**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на проект решения Совета городского поселения «Нерчинское»**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2025 год»**

13.12.2024г. г. Нерчинск

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее – КСП) на проект решения Совета городского поселения«Нерчинское»«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2025 год» подготовлено на основании требований норм и положений Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в условиях действия Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федерального закона №131-ФЗ) с учетом разграничений полномочий между муниципальным районом и поселениями, ст. 8 Положения о КСП, Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское», Соглашения о передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена экспертиза нормативных правовых актов, методических материалов, сбалансированности, обоснованности отдельных расчетов доходной и расходной частей бюджета и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 15 ноября 2024 года в соответствие срока, определенного ст. 185 БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016 №92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское». Проект решения с приложениями размещен на официальном сайте городского поселения «Нерчинское» 25 ноября 2024 года в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований.

Проект решения передан Советом поселения в КСП для подготовки заключения 20 ноября 2024 года.

В соответствие п. 28 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское» и ст. 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2025 год представлен ряд документов и материалов:

- прогноз основных характеристик бюджета городского поселения «Нерчинское» на очередной финансовый год;

- пояснительная записка к проекту бюджета городского поселения «Нерчинское»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения «Нерчинское» за 2024 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год, утвержденные постановлением администрации городского поселения «Нерчинское» от 14 ноября 2024 года № 26;

- постановление администрации городского поселения «Нерчинское» от 14 ноября 2024 года № 24 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год»;

- постановление администрации городского поселения «Нерчинское» от 14 ноября 2024 года № 25 «Об утверждении перечня главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год»;

- иные документы и материалы.

**В нарушение статьи 184-2 БК РФ** с проектом решения о бюджете не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2025 год и на период до 2027 года.

Текстовая часть пояснительной записки содержит краткое обоснование параметров проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год.

**Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2025 год»**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2025 год отражены следующие показатели:

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов;

- прогнозируемые объемы поступления доходов на 2025 год в приложении №1;

- ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год (приложение №2);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета на 2025 год в приложении №3;

- перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2025 году в приложении №4;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год в приложении №5;

- субвенции на реализацию соглашений с администрацией муниципального района «Нерчинский район» о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления городского поселения «Нерчинское» в приложении №6.

Статья 1 проекта решения в соответствие требований ст.184-1 БК РФ утверждает основные характеристики бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год без дефицита в следующих размерах:

- общий объем доходов в сумме 62980,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 62980,1 тыс. руб.

Проект бюджета городского поселения сбалансирован, т.е. доходная и расходная части проекта бюджета равны, что соответствует ст.33 «Принцип сбалансированности бюджета» БК РФ.

Статья 2 проекта решения утверждает объемы поступления доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год согласно приложению № 1.

Статья 3 утверждает распределение бюджетных ассигнований городского поселения «Нерчинское» на 2025 год:

 - по ведомственной классификации расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» согласно приложению № 2 к проекту решения;

- по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» согласно приложению № 3 к проекту решения.

***Статью 4 об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2025 году согласно приложению № 4 КСП предлагает изложить в следующей редакции: «Статья 4. Утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского поселения «Нерчинское» на 2025 год согласно приложению 4 к настоящему решению». Соответственно наименование приложения 4 изложить в следующей редакции: «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского поселения «Нерчинское» на 2025 год».***

Статья 5 утверждает в составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год средства резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское» в сумме 100,0 тыс. руб.

Статья 6 утверждает источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год согласно приложению №5;

Статья 7 утверждает субвенции на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления городского поселения «Нерчинское» в соответствии с приложением №6;

Статья 8 ограничивает администрацию городского поселения «Нерчинское» в принятии решений в 2025 году по увеличению численности муниципальных служащих поселения, а также расходов на её содержание;

Статья 10 устанавливает предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе в сфере жилищно-коммунального хозяйства, малого и среднего предпринимательства юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг в случаях и порядке, предусмотренных приложением №7.

Статья 11 определяет сроки вступления в силу настоящего решения.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Прогноз поступления доходов бюджета городского поселения на 2025 год основан:

- на нормах законодательства о налогах и сборах, действующего в 2024 году;

- на прогнозных показателях поступления доходов бюджета поселения;

- с учетом оценки поступления доходов в 2024 году.

В расчетах использованы соответствующие макроэкономические показатели, прогнозные оценки по доходам бюджета городского поселения «Нерчинское», данные о суммах налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с положениями действующего законодательства и их изменения, данные о суммах налоговых вычетов, отчетности Федеральной налоговой службы за 2023 год и другие положения, влияющие на поступление доходов.

Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год планируются в сумме 62980,1 тыс. руб., что составляет 94,9% к ожидаемым доходам 2024 года в сумме 66365,3 тыс. руб.

**Структура доходной части бюджета поселения на 2025 год**

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое исполнение2024 год | Прогнозна 2025 год | Отклонение (+,-), т.р. |
| сумма, т.р. | Доля в % | Сумма, т.р. | Доля в % |
| Собственные доходы, всего в том числе:налоговыененалоговые | 53960,1 | 81,3 | 58383,6 | 92,7 | 4423,5 |
| 44958,1 | 67,7 | 51364,0 | 81,6 | 6405,9 |
| 9002,0 | 13,6 | 7029,6 | 11,2 | -1972,4 |
| Безвозмездные поступления | 12405,2 | 18,7 | 4596,5 | 7,3 | -7808,7 |
| Всего: | 66365,3 | 100,0 | 62980,1 | 100,0 | -3385,2 |

В 2024 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 81,3%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 18,7%. В 2025 году их соотношение планируется в объемах 92,7% и 7,3% соответственно.

Согласно приведѐнным в таблице 1 данным относительно ожидаемого исполнения 2024 года в 2025 году прогнозируется снижение доходной части бюджета городского поселения «Нерчинское» на общую сумму 3385,2 тыс. руб.

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления за счет налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 58383,6 тыс. руб. Собственные доходы в 2025 году планируются выше уровня ожидаемого исполнения доходов 2024 года на сумму 4423,5 тыс. руб. или на 8,2%.

**Налоговые доходы**

Собственные доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 88,0%, против 83,3% в 2024г. (по оценке). Общий объем налоговых поступлений в 2025 году прогнозируется в объеме 51364,0 тыс. руб., что вышеобъема ожидаемого исполнения за 2024 год на сумму 6405,9тыс. руб. (14,2%).

В структуре поступлений на очередной финансовый год ведущую роль занимает **налог на доходы физических лиц**– 70,2% от суммы налоговых доходов и составляет 36064,8 тыс. руб., что на 4126,3 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2024 года (12,9%) и на 6366,2 тыс. руб. выше фактического исполнения 2023 года (21,4%).

Прогноз поступлений НДФЛ рассчитан в соответствии с положениями гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ч. 2 Налогового кодекса РФ, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций в объеме 2183970,2 тыс. руб. с учетом стандартных и других вычетов в сумме 44350,4 тыс. руб. Суммыстандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 217-221 ч. 2 Налогового кодекса РФ, определены на основании данных отчета межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Забайкальскому краю по форме 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2023 год, по сведениям, представленным налоговыми агентами по состоянию на 01.06.2024». При расчете НДФЛ поступления налога скорректированы на ежегодные темпы роста фонда заработной платы в 2024 году на 116,6%, в 2025 году на 111,2%. Исходя из ставки налога на доходы физических лиц 13% с учетом норматива отчислений в бюджет поселения 10% сумма доходов по НДФЛ составит 36064,8 тыс. руб.

***В расчете НДФЛ не учтены поступления налога с доходов физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а также поступления суммы недоимки.*** Эти платежи могут рассматриваться в качестве резервов пополнения доходной части бюджета поселения.КСП рекомендует администрации сельского поселения уточнить налогооблагаемую базу по данному ресурсу с целью увеличения доходной части бюджета поселения.

Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2025 год рассчитан по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2023 год в сумме 4314,0 тыс. руб., что на 629,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения за 2024 год. В расчете налога на имущество ***не учтена недоимка****.* Доля налога на имущество в объеме налоговых доходов составит 8,4%.

Поступление **земельного налога** на 2025 год прогнозируется в сумме 2742,0 тыс. руб., в том числе земельный налог, взимаемый по ставке 0,3%, установленной в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст.394 НК РФ – 1628,0 тыс. руб.; земельный налог, взимаемый по ставке 1,5%, установленной в соответствии с п.п. 2 п. 1 ст.394 НК РФ – 1114,0 тыс. руб.

Расчет земельного налога с организаций произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2023 год в сумме 1114,0 тыс. руб. и выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 638,8 тыс. руб.

Расчет земельного налога с физических лиц произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2023 год в сумме 1628,0 тыс. руб. и выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 400,0 тыс. руб.

В расчете налога на землю ***не учтены поступления суммы недоимки***. Согласно ст. 61 «Налоговые доходы бюджетов городских поселений» БК РФ земельный налог по нормативу 100 процентов подлежит зачислению в бюджет городского поселения. Доля земельного налога в объеме налоговых доходов составит 12,9%.

Объем поступлений**акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 2025 год прогнозируется в соответствии с прогнозом поступлений доходов от уплаты налогов на нефтепродукты, представленным Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю в размере 8224,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление 2024 года составляет 7629,4 тыс. руб. В сравнении с ожидаемой оценкой прогнозируемые поступления увеличатся на 594,6 тыс. руб., или на 7,8%.

Зачисление акцизов на нефтепродукты производится по нормативу 20,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края, исходя из протяженности автомобильных дорог с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (в бюджет городского поселения «Нерчинское» - 0,1726). Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо составят 4381,6 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла - 22,5 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 4501,7 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – 681,8 тыс. руб. со знаком «минус». Доля акцизов в объеме налоговых доходов составит 16,0%.

Прогноз поступлений в бюджет городского поселения «Нерчинское» **единого сельскохозяйственного налога** осуществляется в соответствии с гл. 26-1 ч. 2 НК РФ. В расчете налога учтены данные отчета формы №5- ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу по итогам 2023 года», налоговая ставка в размере 6% к налоговой базе и норматив отчисления в бюджет городского поселения в размере 50% (ст.61 БК РФ «Налоговые доходы бюджетов городских поселений»). На 2025 год поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского поселения «Нерчинское» предусмотрено в сумме 9,2 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 7,2 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Представленным проектом решения о бюджете объем неналоговых доходов в 2025 году прогнозируется в сумме 7029,6 тыс. руб., что нижеобъема ожидаемого исполнения за 2024 год на сумму 1972,4тыс. руб. или на 21,9%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2025 году составляет 11,2%, в объеме собственных доходов – 12,0%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, планируется получить в 2025 году в сумме 6629,6 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50 процентов, прогнозируются к поступлению в объеме 850,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на сумму 50,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 79,6 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2024 года;

- доходы отсдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения, за исключением земельных участков (наём муниципального жилья) планируются в объеме 600,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на сумму 245,6 тыс. руб. КСП отмечает, что в проекте бюджета на 2025 год ***не предусмотрена к взысканию дебиторская задолженность прошлых лет по оплате за наем жилых помещений*** (согласно отчета ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.07.2024 дебиторская задолженность по оплате за наем жилых помещений составляла 2416,3 тыс. руб.);

**-** прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы в сумме 5100,0 тыс. руб. ***Расшифровка доходов в разрезе арендаторов в составе Пояснительной записки к проекту решения не представлена.*** По данным отчета ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.07.2024 дебиторская задолженность за аренду муниципального имущества составляла 6 884,5 тыс. руб. (задолженность ООО «ЗабТЭК»).

Прогноз поступления **доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения «Нерчинское»** на 2025 год предусмотрен с учетом норматива зачисления в бюджет городского поселения в размере 50% в сумме 350,0 тыс. руб., что на 30,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2024 года.

**Прочие неналоговые поступления** в 2025 году (спонсорская помощь) планируются в сумме 50,0 тыс. руб.

***КСП рекомендует в качестве резерва пополнения доходной части бюджета городского поселения «Нерчинское» для исчисления отдельных видов налогов учесть недоимку прошлых лет, реальную к взысканию.***

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в 2025 году прогнозируются в объеме  4596,5 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание  уровня бюджетной обеспеченности в сумме 2246,5 тыс. руб. (подушевая дотация);

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (льготный проезд на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования) – 2350,0 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений уменьшитсяв сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года на 7808,7 тыс. руб.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год сформированы в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ (с дополнениями и изменениями), муниципальными правовыми актами, заключенными договорами (Соглашениями) в условиях передачи полномочий.

Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год составляет в сумме 62980,1 тыс. руб., что ниже ожидаемых расходов бюджета в 2024 году на 2223,1 тыс. руб. (3,4%). Снижение расходов в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года обусловлено снижением объемов безвозмездных поступлений. Объем расходов на 2025 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов.

***В Пояснительной записке не указана потребность бюджетных средств на выполнение расходных обязательств городского поселения «Нерчинское» на 2025 год, поэтому не представляется возможным сделать вывод об обеспеченности бюджета поселения в 2025 году.***

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год в рамках муниципальных программ составят 19889,0 тыс. руб. (31,6% от общего объема расходов бюджета), «непрограммные» расходы – 43091,1 тыс. руб. (68,4% от общего объема). Перечень муниципальных программ утверждён распоряжением администрации от 22 августа 2023 года № 762 «Об утверждении перечня муниципальных программ, планируемых для реализации на территории городского поселения «Нерчинское» на 2024-2026 годы». В Перечне муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2025 году (приложение №4 к проекту решения) содержится 13 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов 2025 года занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- Комплексное благоустройство городского поселения «Нерчинское» – 9405,8 тыс. руб. или 47,3%;

- Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» - 5670,5 тыс. руб. или 28,5%;

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении «Нерчинское» - 1200,0 тыс. руб. или 6,0%.

**Объем и структура бюджетных ассигнований**

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2024г.  | Проект бюджета на 2025г. | Отклонение(+,-), тыс. руб. |
| тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес,% |
| 01 общегосударственные вопросы | 24165,2 | 37,1 | 28516,8 | 45,3 | 4351,6 |
| 03 национальная безопасность | 10,0 | 0,02 | 500,0 | 0,8 | 490,0 |
| 04 национальная экономика | 5910,8 | 9,1 | 9424,0 | 15,0 | 3513,2 |
| 05 жилищно-коммунальное хозяйство | 20723,1 | 31,8 | 13021,5 | 20,7 | -7701,6 |
| 08 культура | 7029,5 | 10,8 | 7029,5 | 11,2 | - |
| 10 социальная политика | 7047,6 | 10,8 | 4171,3 | 6,6 | -2876,3 |
| 11 физическая культура и спорт | 317,0 | 0,5 | 317,0 | 0,5 | - |
|  Итого | 65203,2 | 100,0 | 62980,1 | 100,0 | -2223,1 |

В 2025 году основная доля расходов (45,3%) приходится на раздел «Общегосударственные вопросы». Проектом бюджета на 2025 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 22255,7 тыс. руб. или 35,3% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2024 году по фонду оплаты труда составит 18268,3 тыс. руб. Запланированное увеличение фонда оплаты труда на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением по фонду оплаты труда в 2024 году составляет 3987,4 тыс. руб. или 21,8%.

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 28516,8 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 4351,6 тыс. руб. или на 18,0%.

 Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение за 2024г. (т.р.) | Проект бюджета на 2025г. (т.р.) | Темпы роста 2025 года к 2024 году |
| (тыс.руб.) | % |
| Общегосударственные вопросы – всего | 24165,2 | 28516,8 | +4351,6 | 118,0 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 372,9 | 1850,7 | +1477,8 | В 5 раз |
| Функционирование законодательных (представительных) органов МСУ | 978,9 | 1355,4 | +376,5 | 138,5 |
| Функционирование местных администраций | 6862,3 | 7564,0 | +701,7 | 110,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 240,0 | 283,0 | +43,0 | 117,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 909,9 | 999,1 | +89,2 | 109,8 |
| Резервные фонды | 100,0 | 100,0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 14701,2 | 16364,6 | +1663,4 | 111,3 |

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** предлагается утвердить в сумме 1850,7 тыс. руб., что на 15,1% выше утвержденных первоначальных показателей 2024 года. Расчет фонда оплаты труда главы городского поселения «Нерчинское» на 2025 год произведен в соответствии с законодательством Забайкальского края, нормативными правовыми актами муниципального района «Нерчинский район» и городского поселения «Нерчинское» (12325х74,6х1,5х1,302) и составил 1795,7 тыс. руб. Командировочные расходы запланированы в сумме 55,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления»*** предлагается утвердить в сумме 1355,4 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 38,5%. По данному подразделу учтены расходы на содержание Совета городского поселения «Нерчинское», в том числе на заработную плату главного специалиста в сумме 699,8 тыс. руб., на компенсацию затрат председателя Совета, связанных с трудовой деятельностью в сумме 92,6 тыс. руб. Увеличение расходов на оплату труда с начислениями специалиста Совета составило 9,24% к ожидаемому фонду оплаты труда. Увеличение расходов на обеспечение деятельности Совета составило 129,1% к ожидаемому исполнению 2024 года (запланировано на 2025 год – 563,0 тыс. руб., исполнение за 2024 год прогнозируется в сумме 245,7 тыс. руб.). Смета расходов Совета городского поселения «Нерчинское» к проекту бюджета прилагается.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование местных администраций»*** на 2025 год предлагается утвердить в сумме 7564,0 тыс. руб., что на 10,2% выше ожидаемого исполнения 2024 года. По данному подразделу предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в количестве 9 штатных единиц в сумме 7464,0 тыс. руб. и командировочные расходы в сумме 100,0 тыс. руб. Фонд оплаты труда муниципальных служащих рассчитан в соответствие Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020 № 53 (в ред. от 27.09.2024).

По подразделу ***«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения «Нерчинское» в бюджет муниципального района «Нерчинский район» в соответствии с заключенным соглашением о передаче КСП муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 283,0 тыс. руб.

По подразделу ***«Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности избирательной комиссии на территории городского поселения «Нерчинское» в целях избрания депутатов Совета городского поселения в сумме 999,1 тыс. руб. (смета расходов на проведение выборов представлена).

В соответствие статье 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» БК РФ в составе бюджета городского поселения «Нерчинское» предусмотрен ***резервный фонд*** в сумме 100,0 тыс. руб. Расходование фонда осуществляется согласно Положению о порядке расходования средств резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское», утвержденному постановлением администрации городского поселения «Нерчинское» от 17.05.2016 №19.

На решение задач общегосударственного характера поподразделу ***«Другие общегосударственные вопросы»*** в 2025 году предусматривается израсходовать 16364,6 тыс. руб. Бюджетные ассигнования к ожидаемому исполнению 2024 года увеличены на 1663,4 тыс. руб. или на 11,3%. Фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское» на 2025 год запланирован в сумме 12296,2 тыс. руб., увеличение к ожидаемому исполнению 2024 года составило 1873,7 тыс. руб. или 18,0%. Согласно штатного расписания на 2025 год штатная численность служащих и работников обслуживающего персонала составляет 19 штатных единиц. Расчет годового фонда оплаты труда на 2025 год прилагается к проекту бюджета. Расходы на содержание администрации прогнозируются с понижением к уровню 2024 года на 210,3 тыс. руб. и составят 4068,4 тыс. руб.

***КСП отмечает, что фонд оплаты труда служащих и работников обслуживающего персонала* *на 2025 год рассчитан в нарушение постановления Правительства Забайкальского края от 26.09.2024 № 488 «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края». Пунктом 10 указанного постановления, при установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений ОМСУ муниципальных образований Забайкальского края, рекомендовано руководствоваться положениями настоящего постановления. Базовые должностные оклады специалистов, служащих и рабочих администрации городского поселения «Нерчинское», установленные штатным расписанием на период с 1 января 2025 года, не соответствуют базовым должностным окладам специалистов, служащих и рабочих, утвержденным приложением № 1 к указанному постановлению.***

***КСП рекомендует администрации городского поселения «Нерчинское» привести в соответствие действующему законодательству Положение об оплате труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское», утвержденное решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 14.07.2017 №154 (ред. от 14.07.2023).***

***КСП предлагает штатное расписание служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское», разработанное на 2025 год, привести в соответствие действующему законодательству Забайкальского края.***

Поразделу**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета городского поселения на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 500,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 490,0 тыс. руб. Бюджетные средства планируется направить:

- на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 290,0 тыс. руб.;

- на обеспечение противопожарной безопасности (приобретение костюмов, опашка и отжиг территории поселения) в сумме 200,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского поселения «Нерчинское» на 2024-2026 годы» в сумме 10,0 тыс. руб.

Доля расходов в целом по разделу в составе общих расходов бюджета составит 0,8%.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»**предлагается утвердить в сумме 9424,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2024 года на сумму 3513,2 тыс. руб. Расходы по данному разделу планируется направить:

- на разработку декларации по гидротехническому сооружению (дамба по решению суда) – 400,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в рамках муниципального дорожного фонда – 2503,5 тыс. руб., из них на оплату электроэнергии за уличное освещение – 711,6 тыс. руб. *Перечень мероприятий в составе Пояснительной записки к проекту бюджета отсутствует.*

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» на 2024-2026 годы» за счет средств дорожного фонда поселения в сумме 5670,5 тыс. руб.;

- на мероприятия по программе «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском поселении «Нерчинское» на 2024-2026 годы» за счет средств дорожного фонда поселения в сумме 50,0 тыс. руб.;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 500,0 тыс. руб.;

- на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Нерчинское» на 2024-2026 годы» в сумме 300,0 тыс. руб.

Общий объем бюджетных средств на 2025 год по разделу**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрен в сумме 13021,5 тыс. руб. В сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года плановые показатели на 2025 год уменьшены на 7701,6 тыс. руб. или на 37,2%.

Денежные средства в сумме 1474,9 тыс. руб. планируется направить на подраздел **«*Жилищное хозяйство*»** на финансирование двух муниципальных программ:

- адресная программа по проведению капитального ремонта муниципального жилищного фонда городского поселения «Нерчинское» на 2025 год – 874,9 тыс. руб. (*перечень объектов с проектом бюджета не представлен*);

- программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского поселения «Нерчинское» на 2015-2043 годы» - 600,0 тыс. руб. (взносы за муниципальные квартиры в Забайкальский фонд капитального ремонта).

 По подразделу***«Коммунальное хозяйство»*** прогнозируются расходы на сумму 1390,8 тыс. руб. Бюджетные средства по данному подразделу планируется направить на мероприятия по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении «Нерчинское» на 2024-2026 годы» - 1200,0 тыс. руб. (замена ламп уличного освещения);

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» в 2024-2026 годах» - 190,8 тыс. руб. (*расшифровка мероприятий не представлена*).

Поподразделу***«Благоустройство»*** расходы в 2025 году составят 10155,8 тыс. руб. с направлением средств на следующие расходы:

- уличное освещение – 750,0 тыс. руб.;

- на исполнение мероприятий муниципальной программы «Комплексное благоустройство городского поселения «Нерчинское» на 2024-2026 годы» в сумме 9405,8 тыс. руб. (перечень мероприятий по программе с проектом бюджета представлен).

Общий объем средств по разделу**«Культура и кинематография»**запланированв сумме 7029,5 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2024 года.

В составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год предусмотрены:

- межбюджетные трансферты из бюджета поселения в бюджет муниципального района «Нерчинский район» на осуществление части полномочий по созданию условий:

* для организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 5129,5 тыс. руб. Смета расходов МБУК «Нерчинский межпоселенческий культурно-досуговый центр» на 2025 год с проектом бюджета не представлена;
* для организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского поселения в сумме 1100,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2024 года. Смета расходов по библиотеке с проектом бюджета не представлена;

- расходы на проведение мероприятий общегородского значения в сумме 800,0 тыс. руб.

Доля расходов в целом по разделу в составе общих расходов бюджета составит 11,2%.

Поразделу**«Социальная политика»**предлагается утвердить расходы в сумме 4171,3 тыс. руб., что на 2876,3 тыс. руб. или на 40,8% ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

Доплата к пенсиям муниципальных служащих прогнозируется проектом бюджета в объеме 234,3 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 11,7 тыс. руб. или на 5,3%.

 Субсидии на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования запланированы в сумме 2350,0 тыс. руб. или на уровне ожидаемого исполнения 2024 года.

В составе расходов бюджета по данному разделу также запланированы расходы в рамках муниципальных программ в объеме 1587,0 тыс. руб., в том числе:

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 500,0 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка ветеранов и инвалидов» – 784,5 тыс. руб.;

- «Демографическое развитие городского поселения» - 90,5 тыс. руб.;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 212,0 тыс. руб.

Поразделу**«Физическая культура и спорт»** предлагается утвердить расходы в сумме 317,0 тыс. руб. или на уровне ожидаемого исполнения 2024 года. Бюджетные средства планируется направить на проведение спортивных мероприятий городского поселения «Нерчинское».

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в соответствии со ст. 21 БК РФ.

**В Ы** **В О Д Ы**

1. Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 15 ноября 2024 года в соответствие срока, определенного БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016 №92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении«Нерчинское».

2. Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год планируются в сумме 62980,1 тыс. руб., что составляет 94,9% к ожидаемым доходам 2024 года в сумме 66365,3 тыс. руб.

Поступления за счет налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 58383,6 тыс. руб. Собственные доходы планируется получить в 2025 году в сумме 58383,6 тыс. руб., безвозмездные поступления - в сумме 4596,5 тыс. руб. Общий объем налоговых поступлений прогнозируется в объеме 51354,0 тыс. руб., неналоговых доходов - в объеме 7029,6 тыс. руб. Собственные доходы в 2025 году планируются выше уровня ожидаемого исполнения доходов 2024 года на сумму 4423,5 тыс. руб. или на 8,2%.

3. При планировании собственных доходов, поступающих в бюджет городского поселения, в налогооблагаемой базе для исчисления отдельных видов налогов не учтена недоимка прошлых лет.

4. Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2025 год составляет в сумме 62980,1 тыс. руб., что ниже ожидаемых расходов бюджета в 2024 году на 2223,1 тыс. руб. (3,4%). Снижение расходов в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года обусловлено снижением объемов безвозмездных поступлений. Объем расходов на 2025 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов. В Пояснительной записке не указана потребность бюджетных средств на выполнение расходных обязательств городского поселения «Нерчинское» на 2025 год, поэтому не представляется возможным сделать вывод об обеспеченности бюджета поселения в 2025 году.

В 2025 году основная доля расходов (45,3%) приходится на раздел «Общегосударственные вопросы». Проектом бюджета на 2025 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 22255,7 тыс. руб. или 35,3% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2024 году по фонду оплаты труда составит 18268,3 тыс. руб. Запланированное увеличение фонда оплаты труда на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением по фонду оплаты труда в 2024 году составляет 3987,4 тыс. руб. или 21,8%.

КСП отмечает, что фонд оплаты труда служащих и работников обслуживающего персонала на 2025 год рассчитан в нарушение постановления Правительства Забайкальского края от 26.09.2024 № 488 «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края». Базовые должностные оклады специалистов, служащих и рабочих администрации городского поселения «Нерчинское», установленные штатным расписанием на период с 1 января 2025 года, не соответствуют базовым должностным окладам специалистов, служащих и рабочих, утвержденным приложением № 1 к указанному постановлению.

5. В расходную часть бюджета включен объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ с объемом финансирования 19889,0 тыс. руб.

6. Объѐм резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета в сумме 100,0 тыс. руб., не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

7. В нарушение статьи 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2025 год и на период до 2027 года.

**Предложения**

Администрации городского поселения «Нерчинское»:

1. Статью 4 проекта решения изложить в следующей редакции: «Статья 4. Утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского поселения «Нерчинское» на 2025 год согласно приложению 4 к настоящему решению». Наименование приложения 4 изложить в следующей редакции: «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского поселения «Нерчинское» на 2025 год».
2. Положение об оплате труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское», утвержденное решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 14.07.2017 №154 (ред. от 14.07.2023) и штатное расписание служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское» на 2025 год привести в соответствие действующему законодательству.

3. Учесть замечания, отмеченные в настоящем Заключении.

Выполнив независимую проверку проекта решения «О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2025 год» и подготовив настоящее Заключение, контрольно-счетная палата муниципального района «Нерчинский район» рекомендует Совету городского поселения «Нерчинское» рассмотреть и принять проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

 Аудитор КСП МР «Нерчинский район» Л.П.Федорец