

Заключение

Контрольно – счетной комиссии Ровеньского района на проект местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов.

09.12.2024 года

Заключение контрольно – счетной комиссии Ровеньского района на проект решения земского собрания «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Ровеньского района, утвержденным решением Муниципального Совета муниципального района «Ровеньский район» от 24.11.2021 года №42/315, соглашением о передачи (принятии) части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля от 04.02.2022 года №9, Положением о бюджетном процессе в Харьковском сельском поселении.

Контрольно-счетная комиссия Ровеньского района рассмотрев проект решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета и другие материалы, отмечает следующее.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит) отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ проект «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» основывается на Прогнозе социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2025-2027 годы, утвержденным постановлением администрации Харьковского сельского поселения от 01.11.2024 года №75, Муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» утвержденной постановлением администрации Харьковского сельского поселения от 18.11.2024 года №76.

Основные характеристики проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ в представленном проекте решения о местном бюджете Харьковского сельского поселения

предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета:

	2025 год (тыс. рублей)	2026 год (тыс. рублей)	2027 год (тыс. рублей)
Объем доходов	6937,7	6697,7	6644,0
Объем расходов	8669,7	6887,7	6951,0
Дефицит (-)	1732,0	190,0	307,0

Таким образом к утверждению на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается дефицитный бюджет. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 2024 год в 2025 году планируется увеличение дефицита местного бюджета Харьковского сельского поселения на 948,4 тыс. рублей.

Планируемый объем доходов на 2025 год в сумме 6937,7 тыс. рублей, ниже ожидаемого поступления в 2024 году на 10%. Расходы местного бюджета планируются в сумме 8669,7 тыс. рублей или на 2% ниже ожидаемых расходов.

Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом - на 1 января 2026 года в сумме 0 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0 рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0 рублей.

Доходы местного бюджета Харьковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 6937,7 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых доходов в сумме 2239,0 тыс. рублей или 32% и безвозмездных поступлений получаемых из бюджета муниципального района в виде дотаций, субвенций, межбюджетных трансфертов в сумме 4698,7 тыс. рублей или 68% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год.

Формирование налоговых доходов, осуществляется на основании статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году.

На плановый период 2026 и 2027 годов доходы запланированы в сумме 6697,7 тыс. рублей и 6644,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы на 2026 год в сумме 2210,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2239,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления на 2026 год запланированы в сумме 4487,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4405,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми показателями на 2024 год, доходы местного бюджета на 2025 год уменьшаются на 801,8 тыс. рублей или 10%, собственные доходы уменьшаются на 414,0 тыс. рублей или 16%, безвозмездные поступления уменьшаются на 387,8 тыс. рублей или 8%.

Налоговые доходы.

Основную долю налоговых доходов составляет **земельный налог с физических лиц** 1045,0 тыс. рублей (47%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с физических лиц на 2026 год составляет в сумме 1055,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1065,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** в бюджет сельского поселения составит 562,0 тыс. рублей (25%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с организаций на 2026 год составляет в сумме 567,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 572,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет сельского поселения составит 134,0 тыс. рублей (6%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 2%.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц на 2026 год прогнозируется в сумме 137,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 144,0 тыс. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц**, в бюджет сельского поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 270,0 тыс. рублей (12%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения на 2026 год составляет в сумме 275,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 280,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет сельского поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 228,0 тыс. рублей (10%). Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения составляет - 30 %.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения на 2026 год составляет 176,0 тыс. рублей, на 2027 год составляет 178,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2025 году прогнозируются с уменьшением на 414,0 тыс. рублей или 16%, по сравнению с 2024 годом за счет уменьшения единого сельскохозяйственного налога и земельного налога с организаций.

Нормативы отчислений налогов в бюджет поселения осуществляются согласно Приложения №3 «Нормативные зачисления отдельных видов доходов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и соответствуют ст. 61.5, ст.62 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте местного бюджета поселения на 2025 год **раздел «Безвозмездные поступления»** сформирован в сумме 4698,7 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4208,0 тыс. рублей, субвенции в сумме 178,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в сумме 312,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года предусмотрено безвозмездных поступлений в сумме 4487,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4405,0 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2026 год в сумме 3989,0 тыс. рублей, 2027 год – 3900,0 тыс. рублей, субвенций на 2026 год в сумме 186,7 тыс. рублей, 2027 год –

193,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на 2026 год в сумме 312,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 312,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения.

Расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 24.05.2022 года №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Статьей 5 проекта решения о местном бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, ведомственную структуру расходов местного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств.

Расходы бюджета на 2025 год прогнозируются в объеме 8669,7 тыс. рублей, выше ожидаемых расходов на 2024 года на 146,6 тыс. рублей или 2%.

На плановый период 2026 и 2027 годов составляет 6887,7 тыс. рублей и 6951,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2025 год запланированы в размере 5882,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2024 года на 928,0 тыс. рублей или 119%.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функций органов власти Харьковского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения» предусмотрены в сумме 2712,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы всего в сумме 3170,0 тыс. рублей, в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функций органов власти Харьковского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения».

На плановый период 2026 и 2027 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 5223,0 тыс. рублей и 5412,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2025 год запланированы на не программное направление деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления Харьковского сельского поселения» в размере 157,2 тыс. рублей, что выше утвержденных расходов на 2024 года на 18,1 тыс. рублей или на 113%. По данному разделу отражены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На плановый период 2026 и 2027 годов запланированы расходы в сумме 172,2 тыс. рублей и 178,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025 год запланированы в размере 2,0 тыс. рублей, ниже ожидаемых расходов на 2024 года на 392,0 тыс. рублей.

По данному разделу расходы осуществляются в рамках комплекса процессных мероприятий «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» в сумме 2,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 год и 2027 года расходы не предусмотрены.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2025 год запланированы в размере 333,5 тыс. рублей, ниже ожидаемых расходов на 2024 год на 91,5 тыс. рублей или 22%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы направлены на непрограммное мероприятие по осуществлению полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Харьковском сельском поселении в сумме 21,5 тыс. рублей,

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы планируются в рамках комплекса процессных мероприятий «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» в сумме 312,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 год по разделу запланированы расходы в сумме 326,5 тыс. рублей и 326,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год запланированы в размере 979,0 тыс. рублей, ниже ожидаемых расходов на 2024 года на 612,0 тыс. рублей или 38%.

По данному разделу расходы осуществляются в рамках комплекса процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства и реализация мероприятий в области благоустройства поселения» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» в сумме 979,0 тыс. рублей, в том числе расходы по организации наружного освещения населенных пунктов Харьковского сельского поселения в сумме 548,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 годов расходы запланированы в сумме 142,0 тыс. рублей и на 2027 год расходы не предусмотрены.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** на 2025 год запланированы в размере 8,0 тыс. рублей, выше ожидаемых расходов на 2024 год на 3,0 тыс. рублей или 160%.

Расходы осуществляются в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функций органов власти Харьковского сельского поселения»

муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» и предусмотрены на повышение квалификации, профессиональной подготовке и переподготовке кадров.

На плановый период 2026 годов расходы запланированы в сумме 5,0 тыс. рублей и на 2027 год расходы не предусмотрены.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 2025 год запланированы в размере 1308,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 293,0 тыс. рублей или 129%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы планируются в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждений культуры» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения» в сумме 669,0 тыс. рублей, в том числе: -иные межбюджетные трансферты на выполнение полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры в сумме 637,0 тыс. рублей,

-иные межбюджетные трансферты на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрены в сумме 32,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы планируются в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждений культуры» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения» на обеспечение деятельности учреждений в сумме 639,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов расходы запланированы в сумме 859,0 тыс. рублей и 711,0 тыс. рублей.

Основным принципом формирования расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов остается реализация программно-целевого метода планирования. В проекте местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения». (Приложение №9,10 к проекту местного бюджета).

Расходы местного бюджета на 2025 год в рамках реализации программы составили 8491,0 тыс. руб. или 98% от общих расходов бюджета.

Анализ финансирования муниципальной программы согласно, паспорта и планируемых расходов согласно, проекта бюджета представлен в таблице.

№ п/п	Комплексы процессных мероприятий	Объем фин-ния согласно паспорта программы (тыс. руб.)	Объем фин-ния по проекту бюджета на 2025 г (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
1.	«Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства и реализация мероприятий в области	608,0	979,0	+371,0

	благоустройства поселения»			
2.	«Обеспечение деятельности учреждений культуры»	1410,0	1308,0	-102,0
3.	«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения»	0	2,0	+2,0
4.	«Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»	312,0	312,0	0
5.	«Обеспечение функций органов власти Харьковского сельского поселения»	4780,0	5890,0	+1110,0
	ИТОГО:	7110,0	8491,0	+1381,0

Как видно из анализа, объем финансирования согласно паспорта муниципальной программы не соответствует объему ассигнований предусмотренных на финансовое обеспечение программы в местном бюджете на 2025 год. Согласно п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальная программа подлежит приведению в соответствии с решением о местном бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Не программные расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения составили 178,7 тыс. рублей или 2% от общего объема утвержденных расходов на 2025 год.

В состав не программных направлений включаются расходы:

- на исполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 157,2 тыс. рублей;

- по осуществлению полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 21,5 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансирование не программных направлений деятельности в сумме 186,7 тыс.рублей и 193,0 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования, направляемые из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2025 год в сумме 32,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 33,0 тыс.рублей, на 2027 год 34,0 рублей.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 160,0 тыс. рублей и 323,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% и 5%. Размер условно утвержденных расходов соответствует нормам п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Анализ сбалансированности бюджета.

Проектом решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» бюджет сформирован с дефицитом на 2025 год в сумме 1732,0 тыс. рублей на плановый период 2026 и 2027 годов сумме 190,0 тыс. рублей и 307,0 тыс. рублей.

Размер дефицита соответствует требованиям п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на 2025 год - 77%, на плановый период 2026 и 2027 годов 9% и 14%. Соблюдены требования ст.96 Бюджетного кодекса РФ в части источников финансирования дефицита. В состав источников финансирования дефицита включены: -изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы.

1. Представленный для экспертизы проект «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Экспертиза проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» показала:

-доходная часть местного бюджета сформирована в соответствии со статьями 61.5 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Доходы местного бюджета на 2025 год запланированы в сумме 6937,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы в сумме 2239,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 4698,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 год в сумме 6697,7 тыс. рублей, 2027 год - 6644,0 тыс. рублей;

-объем расходов местного бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 8669,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 года в сумме 6887,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 160,0 тыс. рублей и 2027 год в сумме 6951,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 323,0 тыс. рублей;

-проект местного бюджета Харьковского сельского поселения сформирован с дефицитом на 2025 год сумме 1732,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 190,0 тыс. рублей и 307,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита включены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Размер дефицита соответствует требованиям установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

-на реализацию муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского в сумме 8491,0 тыс. рублей или 98% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2026 и 2027 годы расходы запланированы в сумме 6541,0 тыс. рублей или 95%, 6435,0 тыс. рублей или 93% .

-в проекте решения в полном объеме соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по условно утвержденным расходам (статья 184.1 БК РФ).

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная комиссия Ровеньского района считает что проект соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагает принять к рассмотрению.

**Председатель контрольно - счетной
комиссии Ровеньского района**



Л.А.Курочка

Исполнитель М.Н.Грудинина, инспектор
Контрольно- счетной комиссии
Ровеньского района