

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 19 » ноября 2024 г. № 5

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения**

**«О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Экспертиза проекта бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проведена в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021г. №62 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области», Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 года №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.4 плана работы Счетной палаты.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования Саракташский поссовет является установление его соответствия требованиям бюджетного законодательства, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, в документах и материалах, представленных одновременно с ним.

В ходе экспертизы проанализированы проект решения о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Проект бюджета), документы, представленные одновременно с ним, а также другие сведения, имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

1. **Общие положения**

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен главой муниципального образования Саракташский поссовет на рассмотрение в Совет депутатов 15.11.2024 года, т.е. с соблюдением срока, установленного статьей 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября года текущего года) и статьей 185 БК РФ.

Для подготовки экспертного заключения проект бюджета направлен в Счетную палату Саракташского поссовета15.11.2024г. (исх. №21-СД), что соответствует срокам, установленным в статье 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет, утвержденного решением Совета депутатов от 28.11.2016г. №95.

Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте бюджета, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета в полной мере соответствует статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета муниципального образования Саракташский поссовет представлены:

- методика формирования местного бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования Саракташский поссовет на 2025-2027 годы (далее – Прогноз);

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год;

- паспорт муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского райна Оренбургской области» на 2023-2030 годы.

В соответствии с п. 3 ст.173 БК РФ и п. 2 ст.20 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития одобрен администрацией муниципального образования Саракташский поссовет (постановление администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 15.11.2024 №725-п) и внесен одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов муниципального образования Саракташский поссовет на рассмотрение и утверждение.

Экспертиза Проекта бюджета проведена на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования. При подготовке Заключения Счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, определяющие порядок расчета основных показателей местного бюджета. В ходе экспертизы проведен сравнительный анализ показателей проекта решения о бюджете и бюджетных назначений, предусмотренных решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 15 декабря 2023 года №179 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 31.05.2024г. №205 «Об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 2023 год», а также ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год.

Так как показатели планового периода местного бюджета (2026 и 2027 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2025 года.

**2. Соблюдение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, нормам бюджетного законодательства Российской Федерации**

Проект бюджета разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов администрация Саракташского поссовета исходила из целей и приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики). Основные направления бюджетной и налоговой политики разработаны с учетом стратегических целей, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, положения Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Основными направлениями бюджетной политики является определение условий, принимаемых для составления проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Налоговая политика в муниципальном образовании Саракташский поссовет на 2025-2027 годы направлена:

- на обеспечение роста доходов местного бюджета за счет улучшения администрирования уже существующих налогов;

-на проведение оценки эффективности налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу;

- на обеспечение информационного взаимодействия с налоговым органом по обеспечению погашения налогоплательщиками задолженности по налогам в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет, повышение налоговой культуры налогоплательщиков, формированию негативного отношения к фактам уклонения от уплаты налогов;

- на инвентаризацию сведений об объектах недвижимого имущества, с целью выявления объектов, не поставленных на кадастровый учет.

Выполнение всех перечисленных направлений позволит сформировать на территории муниципального образования Саракташский поссовет благоприятный климат для устойчивого формирования местного бюджета.

Проект бюджета муниципального образования Саракташский поссовет составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период) согласно п.4 ст.169 БК РФ и п.3 ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета;

- определены основные характеристики местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит местного бюджета на очередной финансовый год;

- определен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на очередной финансовый год;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

- определена величина Резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде;

- установлен объем верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- проведено распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

При формировании проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита бюджета.

Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за субъектом РФ, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При проверке проекта решения о бюджете на соответствие Приказу Минфина от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 15.04.2024г.), (далее Приказ №82н), Приказу Минфина России от 10.06.2024г. N 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» (далее – Приказ №85н) выявлены следующие замечания:

  1) в приложение №2 «Поступление доходов в бюджет поселения по кодам видов доходов, подвидов доходов на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов»:

- не верно указано наименование КБК 1 01 02010 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов» согласно Приказу №85н наименование данного КБК следовало указать «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со [статьями 227](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489355&dst=3019&field=134&date=19.11.2024), [227.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489355&dst=10877&field=134&date=19.11.2024) и [228](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489355&dst=101491&field=134&date=19.11.2024) Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов»;

- не верно указано наименование КБК 1 01 02030 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно Приказу №85н наименование данного КБК следовало указать «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со [статьей 228](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489355&dst=101491&field=134&date=19.11.2024) Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов)»;

- не верно указано наименование КБК 1 01 02080 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов)», согласно Приказу №85н наименование данного КБК следовало указать «Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов)»;

- не верно указано наименование КБК 1 01 0213001 0000 110 «Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)» согласно Приказу №85н наименование данного КБК следовало указать «Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)»;

- не верно указано наименование КБК 1 05 01021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» согласно Приказу №80н наименование данного КБК следовало указать «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)».

**3. Общая характеристика показателей бюджета**

**муниципального образования Саракташский поссовет**

**на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

Основные подходы к планированию доходов и расходов местного бюджета установлены Методикой формирования бюджета муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утверждённой постановлением администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 05.11.2024г. № 671-п (далее по тексту – Методика).

Проектом бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

На **2025 год** предлагается утвердить местный бюджет:

- по доходам в сумме 151 265 198,27 рублей;

- по расходам в сумме 151 265 198,27 рублей;

- дефицит бюджета – не запланирован.

На **2026 год:**

- по доходам в сумме 116 572 500,00 рублей;

- по расходам в сумме 116 572 500,00 рублей, в т. ч. условно утвержденные расходы в сумме 2 914 312,50 рублей (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), что соответствует требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ;

На **2027 год:**

- по доходам в сумме 225 019 300,00 рублей;

- по расходам в сумме 225 019 300,00 рублей, в т. ч. условно утвержденные расходы в сумме 6 116 625,00 рублей (не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит (профицит) бюджета на плановый период 2026 и 2027 годы не прогнозируется.

Анализ структуры доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов к уровню ожидаемого исполнения за 2024 год подготовлен на основании данных, представленных ведущим специалистом администрации МО Саракташский поссовет одновременно с проектом решения о бюджете.

Данные об основных параметрах бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023-2027 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **2023 год** | **Ожидаемое исполнение**  **2024 год** | **Проект на 2025 год** | **Проект на 2026 год** | **Проект на 2027 год** | **Темп роста (снижения), %** |
| **гр.4/гр.3**  **\*100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы - всего** | 147 628 053,81 | 156 193 818,38 | 151 265 198,27 | 116 572 500,00 | 225 019 300,00 | 96,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 60 889 832,79 | 59 599 018,38 | 63 436 500,00 | 67 056 500,00 | 73 703 500,00 | 106,4 |
| Безвозмездные поступления | 86 738 221,02 | 96 594 800,00 | 87 828 698,27 | 49 516 000,00 | 151 315 800,00 | 90,9 |
| **Расходы - всего** | 143 600 456,04 | 158 892 329,52 | 151 265 198,27 | 116 572 500,00 | 225 019 300,00 | 95,2 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | +4 027 597,77 | -2 698 511,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Согласно представленному Проекту бюджета в 2025 году предусматривается сокращение доходов местного бюджета относительно ожидаемого исполнения в 2024 году на 3,2%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – уменьшение на 23,0%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года – увеличение на 93,0%.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет планируется в 2025 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 4,8%, в 2026 году относительно проекта 2025 года – с уменьшением на 23,0%, в 2027 году относительно проекта 2026 года – с увеличением на 93,0%.

**3.1. Доходы бюджета муниципального образования**

**Саракташский поссовет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

Доходная часть бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2024 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2024 году.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.5, 62 БК РФ и Указания о порядке применения бюджетной классификации. Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ Проекта бюджета показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет, установленными статьями 61.5, 62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета в соответствии со статьей 174.1 БК РФ и статьей 21 Положения о бюджетном процессе сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с проектом решения о бюджете, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2025 год составляет 151 265 198,27 рублей, что на 3,2% или на 4 928 620,11 рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2024 год (156 193 818,38 рублей).

Структура доходов проекта решения о бюджете представлена в таблице №2.

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2023 год (факт) | 2024 год  (ожидаемое исполнение) | 2025 год  (проект) | 2026 год (проект) | 2027 год  (проект) |
|
|
|
| **Доходы - всего,** | 147 628 053,81 | 156 193 818,38 | 151 265 198,27 | 116 572 500,00 | 225 019 300,00 |
| *изменения к предыдущему году:* | | | | | |
| тыс. рублей | Х | + 8 565 764,57 | -4 928 620,11 | -34 692 698,27 | +108 446 800,00 |
| темп роста, в % | Х | 106,0 | 96,8 | 77,1 | 193,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 60 889 832,79 | 59 599 018,38 | 63 436 500,00 | 67 056 500,00 | 73 703 500,00 |
| *изменения к предыдущему году:* | | | | | |
| тыс. рублей | Х | -1 290 814,41 | +3 837 481,62 | +3 620 000,00 | +6 647 000,00 |
| темп роста, в % | Х | 98,0 | 106,4 | 105,7 | 110,0 |
| удельный вес в доходах бюджета, % | 41,3 | 38,2 | 41,9 | 57,5 | 32,8 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 86 738 221,02 | 96 594 800,00 | 87 828 698,27 | 49 516 000,00 | 151 315 800,00 |
| *изменения к предыдущему году:* | | | | | |
| тыс. рублей | Х | +9 856 678,98 | -8 766 101,73 | -38 312 698,27 | +101 799 800,00 |
| темп роста, в % | Х | 111,4 | 90,9 | 56,3 | 305,6 |
| удельный вес в доходах бюджета, % | 58,7 | 61,8 | 58,1 | 42,5 | 67,2 |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025-2027 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2024 году и фактическим исполнением доходной части бюджета на 2023 год показал следующее:

Доходная часть бюджета муниципального образования Саракташский поссовет сформирована за счет собственных доходов и безвозмездных поступлений с других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с Проектом бюджета на 2025 год относительно ожидаемого исполнения доходной части за 2024 год прогнозируется уменьшение доходов местного бюджета на 4 928 620,11 рублей или на 3,2%. В 2026 году относительно прогноза 2025 года – уменьшение на 34 692 698,27 рублей или на 22,9%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года – увеличение на 108 446 800,00рублей или на 93,0%.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов за 2023 год составил 41,3%, в объеме ожидаемых доходов 2024 года – 38,2%, в объеме планируемых доходов на 2025 год – 41,9%, на 2026 год – 57,5%, на 2027 год – 32,8%.

Структура доходов местного бюджета в разрезе собственных доходов и безвозмездных поступлений за период с 2023 по 2027 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2023 год**  **(факт)** | | **2024 год**  **(ожидаемое исполнение)** | | **2025 год**  **(проект)** | | **2026 год**  **(проект)** | | **2027 год**  **(проект)** | |
| **Сумма,**  **руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма,**  **руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** |
| ВСЕГО  ДОХОДОВ,  в т.ч.: | 147 628 053,81 | 100,0 | 156 193 818,38 | 100,0 | 151 265 198,27 | 100,0 | 116 572 500,00 | 100,0 | 225 019 300,00 | 100,0 |
| Налоговые и  неналоговые  доходы, из них: | 60 889 832,79 | 41,2 | 59 599 018,38 | 38,2 | 63 436 500,00 | 41,9 | 67 056 500,00 | 57,5 | 73 703 500,00 | 32,8 |
| Налоговые  доходы | 55 712 034,92 | 37,7 | 54 439 029,64 | 34,8 | 63 286 500,00 | 41,8 | 66 906 500,00 | 57,4 | 73 553 500,00 | 32,7 |
| Неналоговые  доходы | 5 177 797,87 | 3,5 | 5 159 988,74 | 3,3 | 150 000,00 | 0,1 | 150 000,00 | 0,1 | 150 000,00 | 0,1 |
| Безвозмездные  поступления | 86 738 221,02 | 58,8 | 96 594 800,00 | 61,8 | 87 828 698,27 | 58,1 | 49 516 000,00 | 42,5 | 151 315 800,00 | 67,2 |

В представленном Проекте бюджета доходы на 2025 год планируются в сумме 151 265 198,27 рублей, в том числе объем налоговых доходов – 63 286 500,00 рублей, неналоговых доходов в сумме 150 000,00 рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 87 828 698,27 рублей.

Анализ структуры доходной части местного бюджета показывает, что доля налоговых доходов в 2025 году составляет 41,8% от общего объема доходов, неналоговых доходов – 0,1%, доля безвозмездных поступлений – 58,1%.

В 2026 году удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета составит 57,4%, неналоговых доходов – 0,1% и безвозмездных поступлений – 42,5%.

В 2027 году доля налоговых доходов составит 32,7% от общего объема доходов, неналоговых доходов – 0,1%, доля безвозмездных поступлений – 67,2%.

Подробная информация по подгруппам доходов приведена в таблице №4.

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | 2023 год факт | 2024  ожидаемое исполнение | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) | 2027 год (проект) | Отклонение  план 2025 года от ожид.2024  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ**  **ДОХОДЫ** | **60 889 832,79** | **59 599 018,38** | **63 436 500,00** | **67 056 500,00** | **73 703 500,00** | **+3 837 481,62** |
| ***Налоговые доходы*** | ***55 712 034,92*** | ***54 439 029,64*** | ***63 286 500,00*** | ***66 906 500,00*** | ***73 553 500,00*** | ***+8 847 470,36*** |
| Налог на доходы физических лиц | 30 880 918,47 | 26 891 000,00 | 36 184 000,00 | 38 689 000,00 | 41 164 000,00 | +9 293 000,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 11 904 560,23 | 11 975 000,00 | 9 437 000,00 | 9 851 000,00 | 13 062 000,00 | -2 538 000,00 |
| Налоги на совокупный доход | 4 353 828,63 | 5 094 939,32 | 7 790 000,00 | 8 234 000,00 | 8 929 000,00 | +2 695 060,68 |
| Налоги на имущество | 8 569 307,59 | 10 476 842,32 | 9 874 000,00 | 10 131 000,00 | 10 397 000,00 | -602 842,32 |
| Государственная пошлина | 3 420,00 | 1 248,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | +252,00 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***5 177 797,87*** | ***5 159 988,74*** | ***150 000,00*** | ***150 000,00*** | ***150 000,00*** | ***-5 009 988,74*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и муниц. собственности | 99 305,87 | 122 397,82 | 150 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 | +27 602,18 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 14 007,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -14 007,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 078 492,00 | 5 023 583,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5 023 583,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **86 738 221,02** | **96 594 800,00** | **87 828 698,27** | **49 516 000,00** | **151 315 800,0** | **-8 766 101,73** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 38 275 430,37 | 44 110 000,00 | 49 436 000,00 | 51 094 000,00 | 48 629 000,00 | +5 326 000,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 39 588 891,65 | 43 766 800,00 | 28 493 100,00 | 0,00 | 102 686 800,0 | -15 273 700,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 580 700,00 | 7 349 000,00 | 6 889 200,00 | 0,00 | 0,00 | -459 800,00 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 3 240 000,00 | 1 369 000,00 | 3 010 398,27 | 0,00 | 0,00 | +1 641 398,27 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 52 199,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **147 628 053,81** | **156 193 818,38** | **151 265 198,27** | **116 572 500,00** | **225 019 300,00** | **-4 928 620,11** |

Проведенным сравнительным анализом планируемых на 2025 год доходов с фактически исполненными доходами за 2023 год и показателями ожидаемого исполнения за 2024 год установлено:

- показатели по видам налоговых поступлений в бюджет на 2025 год (за исключением *налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) и налога на имущество)* запланированы с увеличением к показателям ожидаемого исполнения за 2024 год;

- безвозмездные поступления в соответствии с Проектом бюджета уменьшатся в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, в связи с уменьшением размера субсидий, иных межбюджетных трансфертов.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы местногобюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 63 286 500,00рублей (с увеличением к ожидаемому исполнению за 2024 года на 16,3%), на 2026 год – 66 906 500,00рублей (рост к 2024 году на 22,9%), на 2027 год – 73 553 500,00 рублей (рост к 2024 году на 35,1%).

Данные о прогнозных назначениях по налоговым доходам местного бюджета в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2024 году представлены в таблице №5.

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппы**  **налоговых доходов** | **2024 год (ожидаемое исполнение)** | **2025 год (прогноз)** | | | **2026 год (прогноз)** | | | **2027 год (прогноз)** | | |
| Сумма,  руб. | Отклонения  (2025/2024) | | Сумма,  руб. | Отклонения (2026/2025) | | Сумма,  руб. | Отклонения (2027/2026) | |
| руб. | % | руб. | % | руб. | % |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **26 891 000,00** | **36 184 000,00** | **+9 293 000,00** | **+34,5** | **36 689 000,00** | **+505 000,00** | **+1,4** | **41 164 000,00** | **+2 475 000,00** | **+6,4** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализ.на территории РФ** | **11 975 000,00** | **9 437 000,00** | **-2 538 000,00** | **-21,2** | **9 851 000,00** | **+414 000,00** | +4,4 | **13 062 000,00** | **+3 211 000,00** | **+32,6** |
| **Налоги на совокупный доход,**  в т.ч. | **5 094 939,32** | **7 790 000,00** | **+2 695 060,68** | **+52,9** | **8 234 000,00** | **+444 000,00** | **+5,7** | **8 929 000,00** | **+695 000,0** | **+8,4** |
| налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 4 151 939,32 | 6 540 000,00 | +2 388 060,68 | +57,5 | 6 984 000,00 | +444 000,00 | +6,8 | 7 679 000,00 | +695 000,00 | +10,0 |
| единый сельскохозяйственный налог | 943 000,00 | 1 250 000,00 | +307 000,00 | +32,5 | 1 250 000,00 | 0,00 | - | 1 250 000,00 | 0,00 | - |
| **Налоги на имущество, в т.ч.** | **10 476 842,32** | **9 874 000,00** | **-602 842,32** | **-5,7** | **10 131 000,00** | **+257 000,00** | **+2,6** | **10 397 000,00** | **+266 000,00** | **+2,6** |
| налог на имущество физических лиц | 2 085 000,00 | 2 329 000,00 | +244 000,00 | +11,7 | 2 329 000,00 | 0,00 | - | 2 562 000,00 | +233 000,00 | +10,0 |
| земельный налог | 8 391 842,32 | 7 545 000,00 | -846 842,32 | -10,1 | 7 802 000,00 | +257 000,00 | +3,4 | 7 835 000,00 | +33 000,00 | +0,4 |
| **Государственная пошлина** | **1 248,00** | **1 500,00** | **+252,00** | +20,2 | **1 500,00** | **0,00** | **-** | **1 500,00** | **0,00** | **-** |
| **Итого налоговые доходы** | **54 439 029,64** | **63 286 500,00** | **+8 847 470,36** | **+16,2** | **66 906 500,00** | **+3 620 000,00** | **+5,7** | **73 553 500,00** | **+6 647 000,0** | **+10,0** |

Основную долю в налоговых доходах на 2025 год составляет *налог на доходы физических лиц –* 57,2% в общей сумме налоговых доходов бюджета или 36 184 000,00 рублей, а*кцизы по подакцизным товарам* – 14,9%, *налоги на совокупный доход –* 12,3%, *налоги на имущество* – 15,6%, *государственная пошлина* – 0,002% в общей сумме налоговых доходов бюджета.

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам 2024 года наблюдается увеличение поступлений по «Налогу на доходы физических лиц» на 34,5% или на 9 293 000,00 рублей, по «Налогу на совокупный доход» на 52,9% или на 2 695 060,68 рублей и «Государственной пошлины» на 20,2% или на 252,00 рублей.

Уменьшение прогнозируется по «Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» на 21,2% или на 2 538 000,00 рублей и по «Налогу на имущество» на 5,7% или на 602 842,32 рублей.

***«Налог на доходы физических лиц»*** рассчитан с учетом норматива отчислений поступления налога в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год в размере 15% согласно БК РФ и составит 36 184 000,00 рублей. Расчет поступлений по НДФЛ рассчитан по ставке 13% от прогнозируемого фонда оплаты труда на 2025–2027 годы, за исключением сумм налоговых вычетов, не подлежащих налогообложению.

В 2026 году данные поступления по отношению к предыдущему году предусмотрены с ростом 101,4% и составят 36 689 000,00 рублей. В 2027 году сумма поступлений доходов данной подгруппе прогнозируется в размере 41 164 000,00 рублей, что выше показателя предыдущего года на 6,4%.

Прогнозируемая сумма поступлений по ***«Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ»*** на 2025 год прогнозируется в сумме 9 437 000,00 рублей или 14,9% от общей суммы налоговых доходов и 6,2% от общего объема доходов. На плановый период 2026 и 2027 годы – 9 851 000,00 рублей и 13 062 000,00 рублей соответственно. Доля данных доходов в общем объеме доходов местного бюджета составит в каждом прогнозном году 8,5% и 5,8%.

В проекте поступлений налогов прогнозные показатели на 2025 год по ***«Налогам на совокупный доход»*** предусмотрены в сумме 7 790 000,00 рублей или 12,3% от общей суммы налоговых доходов и 5,1% от общего объема доходов:

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения*** (10,3% в структуре налоговых доходов) предложен проектом в объёме 6 540 000,00 рублей, что больше на 2 388 060,68 рублей или на 57,5% от ожидаемого исполнения за 2024 год. В соответствии с бюджетным законодательством, данный налог зачисляется в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет по нормативу– 15%.

В 2026 году прогнозируется увеличение налога по отношению к 2025 году в размере 6,8%, в 2027 году по отношению к 2026 году – 10,0%.

«***Единый сельскохозяйственный налог» в*** соответствии с бюджетным законодательством зачисляется в местный бюджет по нормативу 50% от суммы налога. Прогнозные поступления за 2025 год составят 1 250 000,00 рублей. Объем поступлений данного вида налога в 2026 году и в 2027 году планируется на уровне 2025 года.

Объем прогнозных поступлений налога в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год планируется с увеличением на 307 000,00 рублей или на 32,6%.

Прогнозный объем поступлений в 2025 году по коду доходов ***«Налоги на имущество»*** рассчитан в сумме 9 874 000,00 рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 602 842,320 рублей или на 5,7% (10 476 842,32 рублей). На 2026 и 2027 годы поступления доходов по данной подгруппе запланированы в сумме 10 131 000,00 рублей и 10 397 000,00 рублей соответственно.

Поступления ***налога на имущество физических лиц*** в 2025 году запланированы выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 244 000,00 рублей или в размере 2 329 000,00 рублей. Норматив отчислений в местный бюджет – 100%.

Поступления по ***земельному налогу*** в 2025 году предусматриваются Проектом в сумме 7 545 000,00 рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2024 год на 10,1% или на 846 842,32 рублей. Норматив отчислений в местный бюджет – 100%.

***«Государственная пошлина»*** запланирована проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года в размере 1 500,00 рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 252,00 рублей или на 20,2%. Расчет прогнозируемых поступлений государственной пошлины произведен исходя из оценки поступлений за 2024 год. Норматив отчислений в местный бюджет – 100%.

**Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет в 2025 году прогнозируется в размере 150 000,00 рублей, что на 5 009 988,74рублей или на 97,1% ниже ожидаемого исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам в 2024 году (5 159 988,74 рублей).

Объем поступлений неналоговых доходов в 2026 году и в 2027 году планируется на уровне 2025 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии с Проектом решения на 2024-2026 годы составляет 0,2% .

Неналоговые доходы сформированы в соответствии с БК РФ за счет ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Зачисление доходов в местный бюджет будет производиться по нормативу 100%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

В представленном для экспертизы проекте бюджета бюджетные назначения по разделу «Безвозмездные поступления» предусмотрены с учетом проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Размер доходов по группе «Безвозмездные поступления», предлагаемый к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год определен в общей сумме 87 828 698,27 рублей, на 2026 год – в размере 49 516 000,00 рублей, на 2027 год – 151 315 800,00 рублей.

Удельный вес данных доходов в общем объеме всей доходной части бюджета в 2025 году составит 58,1%, в 2026 году – 42,5%, в 2027 году – 67,2%.

Согласно проекту решения о бюджете в группу доходов ***«безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»*** включены поступления в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет в виде дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений на 2025 год составят ***дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** *-* на выравнивание бюджетной обеспеченности56,3%.Объем данных поступлений в 2025 году прогнозируется в сумме 49 436 000,00 рублей, что выше ожидаемой оценки поступления дотаций в 2024 году (44 110 000,00 рублей) на 5 326 000,00 рублей или на 12,1%.

На 2026 год поступления дотаций планируются в сумме 51 094 000,00 рублей, что выше прогнозного показателя 2025 года на 1 658 000,00 рублей или на 3,4%, на 2027 год в размере 48 629 000,00 рублей, что на 2 465 000,00 рублей или 4,8% меньше прогнозного показателя 2026 года.

Удельный вес ***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в общей сумме безвозмездных поступлений составит в 2025 году – 32,4% или 28 493 100,00 рублей, из них на:

- на развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Саракташский поссовет – 26 278 100,00 рублей;

- прочие субсидии – 2 215 000,00 рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год не предусмотрены. На 2027 год проектом бюджета запланированы субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 102 686 800,00 рублей или 67,9% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Поступления ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2025 год запланированы в общей сумме 6 889 200,00 рублей (на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры). Удельный вес иных межбюджетных трансфертовв общей сумме безвозмездных поступлений в 2024 году составит – 7,8%.

На плановый период 2025 и 2026 годов межбюджетные трансферты не запланированы.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** в бюджете на 2025 год предусмотрены в размере 3 010 398,27 рублей, с увеличением относительно ожидаемого исполнения за 2024 год (1 369 000,00 рублей) на 1 641 398,27 рублей или на 120,0%.

В 2025-2026 годах безвозмездные поступления от негосударственных организаций не запланированы.

**3.2. Расходы бюджета муниципального образования**

**Саракташский поссовет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

Формирование объёма бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с Методикой формирования местного бюджета.

Расходы местного бюджета на 2025 год сформированы в разрезе расходов на реализацию муниципальных программ и мероприятий непрограммного направления.

На 2025 год запланированы расходы в размере 151 265 198,27 рублей, на 2026 год – 116 572 500,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 2 914 312,50 рублей, на 2027 год – 225 019 300,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 6 116 625 ,00 рублей.

Распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2024 году и фактическим исполнением за 2023 год представлены в таблице №6.

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2023 год  (факт) | | 2024 год  ожидаемое исполнение | | 2025 год  (проект) | | 2026 год  (проект) | | 2027 год  (проект) | | Темпы роста  (снижения),  %% | |
| сумма | уд.  вес, % | сумма | уд.  вес, % | сумма | уд.  вес, % | сумма | уд.  вес, % | сумма | уд.  вес, % | гр.6/  гр.2\*  100 | гр.6/  гр.4\*  100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Общегосударственные вопросы | 14 999 719,97 | 10,4 | 14 892 719,68 | 9,4 | 17 387 745,00 | 11,5 | 16 254 745,00 | 13,9 | 16 254 745,0 | 7,2 | 115,9 | 116,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 416 596,56 | 1,7 | 2 444 475,01 | 1,5 | 3 219 500,00 | 2,1 | 3 219 500,00 | 2,8 | 3 219 500,00 | 1,4 | 133,2 | 131,7 |
| Национальная экономика | 42 095 336,58 | 29,3 | 52 636 951,00 | 33,1 | 65 072 445,80 | 43,0 | 35 700 000,0 | 30,6 | 35 700 000,0 | 16,0 | 154,6 | 123,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 51 832 968,02 | 36,1 | 47 159 753,71 | 29,7 | 22 920 907,47 | 15,2 | 15 819 342,50 | 13,6 | 121 063 830,00 | 53,8 | 44,2 | 48,6 |
| Культура, кинематография | 32 129 234,91 | 22,4 | 40 197 206,62 | 25,3 | 42 164 600,00 | 27,9 | 42 164 600,0 | 36,2 | 42 164 600,0 | 18,7 | 131,2 | 104,9 |
| Физическая культура и спорт | 126 600,00 | 0,1 | 1 561 223,50 | 1,0 | 500 000,0 | 0,3 | 500 000,0 | 0,4 | 500 000,0 | 0,2 | 395,0 | 32,0 |
| **Расходы всего, в том числе условно утвержденные расходы** | **143 600 456,04** | **100** | **158 892 329,52** | **100,0** | **151 265 198,27** | **100,0** | **116 572 500,0** | **97,5** | **225 019 300,0** | **97,3** | **105,3** | **95,2** |
| **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2 914 312,50** | **2,5** | **6 116 625,00** | **2,7** |  |  |

Расходы местного бюджета в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года планируются с уменьшением на 7 627 131,25 рублей, или на 4,8%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований на 17 672 938,49 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»*на 2 495 025,32 рублей или 16,8%, в том числе:

* расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования Саракташский поссовет запланированы с увеличением на 140 000,00 рублей или на 9,8%;
* функционирование представительного органа на 77 727,64 рублей или на 349,0%;
* функционирование местной администрации – на 1 044 544,68 рублей или на 8,4%;
* обеспечение деятельности контрольно-счетного органа «Счетная палата» на 80 000,00 рублей или на 9,5%;
* обеспечение проведения выборов и референдумов – на 1 133 000,00 рублей;
* резервный фонд на уровне 2024 года в размере 100 000,00 рублей.
* другие общегосударственные вопросы на 19 753,00 рублей или на 26,6%.

*- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 775 024,99 рублей или 31,7% в том числе:

* расходы по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность увеличены на 778 024,99 рублей или на 32,1%;
* другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности уменьшены на 3 000,00 рублей или на 13,3%.

- *0400 «Национальная экономика»* на 12 435 494,80 рублей или 23,6%, в том числе:

* дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 12 313 094,80 рублей или на 23,5%;
* другие вопросы в области национальной экономики на 122 400,00 рублей или на 69,0% в сторону увеличения.

*- 0800 «Культура, кинематография»* на  1 967 393,38 рублей или на 4,9%;

1. Уменьшение бюджетных ассигнований на 25 300 069,74 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 24 238 846,24 рублей или 51,4% в том числе:

* расходы на жилищное хозяйство запланированы с увеличением на 390 596,11 или на 180,5%;
* расходы на коммунальное хозяйство с уменьшением на 27 523 794,04 рублей или на 89,3%;
* расходы на благоустройство запланированы с увеличение на 2 894 351,69 рублей или на 18,0%;

- *1100 «Физическая культура и спорт»* на 1 061 223,50 рублей или на 68,0%.

Расходы местного бюджета в 2026 году в сравнении с прогнозом 2025 года планируются со снижением на 34 692 698,27 рублей или на 23,0%, в том числе:

1. Уменьшение бюджетных ассигнований на 37 607 010,77 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»* на 1 133 000,00 рублей или на 6,5%;

*- 0400 «Национальная экономика»* на 29 372 445,80 рублей или на 45,1%;

*- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 7 101 564,97 рублей или на 31,0%.

2. Условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования) – 2 914 312,50 рублей.

3. Бюджетные ассигнования остаются на уровне 2025 года по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в размере 3 219 500,00 рублей;

- *0800 «Культура, кинематография»* в размере 42 164 600,00 рублей;

*- 1100 «Физическая культура и спорт»* 500 000,00 рублей.

Расходы местного бюджета в 2027 году в сравнении с прогнозом 2026 года планируются с увеличением на 111 361 112,50 рублей или на 98,0%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу:

- *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 105 244 487,50 рублей или на 665,3%.

2. Условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета) – 6 116 625,00 рублей.

3. Бюджетные ассигнования остаются на уровне 2026 года по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»* в размере 16 254 745,00 рублей;

- *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в размере 3 219 500,00 рублей;

*- 0400 «Национальная экономика»* в размере 35 700 000,00 рублей;

*- 0800 «Культура, кинематография»* в размере 42 164 600,00 рублей;

*- 1100 «Физическая культура и спорт»* 500 000,00 рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2025 году занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в сфере национальной экономики 43,0%.

**4. Анализ муниципальных программ, предусмотренных**

**к финансированию проектом бюджета**

Согласно статье 184.2 БК РФ и статье 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения представлены паспорта муниципальных программ.

Пунктом 8 Проекта решения о бюджете утверждены распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приложение №6 к проекту бюджета.

Согласно данным приложения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию, предусмотрены в следующих объемах:

на 2025 год – 149 007 198,27 рублей или 98,5% от общих расходов проекта бюджета;

на 2026 год – 112 533 187,50 рублей или 99,0% от общих расходов проекта бюджета;

на 2027 год – 217 777 675,00 рублей или 99,5% от общих расходов проекта бюджета.

В 2025 году проектом бюджета предусмотрено финансирование 1-ой муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области». Период реализации муниципальной программы с 2023 по 2030 годы.

Объемы финансирования предусмотренные в 2025 году на реализацию муниципальной программы представлены в таблице №7.

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование муниципальной программы**  **(подпрограммы)** |  | **2025 год** | | |
| **Предусмотрено в паспорте программы**  **(в редакции от 23.09.2024г. №557-п)** | **Предусмотрено проектом на 2025 год** | **Уд. вес в расходах бюджета, %** | **Отклонения программы от проекта**  **(гр.3-гр.2)** |
|  | 1 | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **«Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области»** | | | | |
|  | ***Комплекс процессных мероприятий «Безопасность»*** | 2 472 500,00 | 3 219 500,00 | 2,1 | + 747 000,0 |
|  | ***Комплекс процессных мероприятий «Развитие дорожного хозяйства»*** | 32 400 000,00 | 64 772 445,80 | 42,8 | + 32 372 445,80 |
|  | ***Комплекс процессных мероприятий «Благоустройство территории Саракташского поссовета»*** | 17 744 000,00 | 19 330 407,47 | 12,8 | +1 586 407,47 |
|  | ***Комплекс процессных мероприятий «Развитие коммунального хозяйства»*** | 0,00 | 2 283 500,00 | 1,5 | + 2 283 500,00 |
|  | ***Комплекс процессных мероприятий «Развитие культуры, физической культуры и массового спорта»*** | 39 266 600,00 | 42 664 600,00 | 28,2 | + 3 398 000,00 |
| *6.* | ***Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение реализации программы»*** | 13 549 000,00 | 15 129 745,00 | 10,0 | +1 580 745,00 |
| *7.* | ***Комплекс процессных мероприятий «Жилищное хозяйство»*** | 591 900,00 | 607 000,00 | 0,4 | +15 100,00 |
| *8.* | ***Комплекс процессных мероприятий «*Комплексное освоение и развитие территории*»****»* | 0,00 | 1 000 000,00 | 0,7 | + 1 000 000,00 |
|  | **Итого:** | **106 024 000,00** | **149 007 198,27** | **98,5** | **+42 983 198,27** |

Сравнительным анализом установлено, что объем финансирования муниципальный программы, предусмотренный проектом бюджета на 2025 год не соответствуют объему, указанному в паспорте программы.

Счетная палата рекомендует привести объемы ресурсного обеспечения в муниципальной программе, в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Непрограммные мероприятия запланированы проектом бюджета на 2025 год в объеме 2 258 000,00 рублей или 1,5%.

**5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Пунктами 1, 2 проекта решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению №1 к Проекту решения.

Проектом бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируется бездефицитный бюджет.

**Итоги рассмотрения проекта решения Совета депутатов**

**муниципального образования Саракташский поссовет**

**«О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Принимая во внимание, что показатели бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в целом, отвечают приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики, проект бюджета является сбалансированным и соответствует требованиям статьи 33 БК РФ. Счетная палата Саракташского поссовета рекомендует Совету депутатов муниципального образования Саракташский поссовет принять к рассмотрению предложенный проект решения о бюджете в первом чтении с учетом выполнения нижеследующих предложений.

**Предложения:**

*Администрации Саракташского поссовета:*

1. Доработать проект решения о бюджете.

2. Устранить замечания, выявленные в ходе проведения экспертизы.

Председатель Счетной палаты

Саракташского поссовета Л.А. Никонова