

Заключение
по проекту бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновское сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – Проект бюджета) КРК произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Козьма-Демьяновском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

1) по доходам в сумме 4078,1тыс. рублей 2025 год, 3742,7тыс. рублей -2026 год, и 3779,5тыс. рублей 2027 год;

2) По расходам в сумме 4213,2тыс. рублей-2025 год, 3879,2 тыс. рублей - 2026 год и 3917,5тыс. рублей 2027 год.

3) Дефицит бюджета планируется в сумме 135,1 тыс. рублей на 2025год, в 136,5 тыс.. рублей на 2026 год и 138,0 тыс. рублей на 2027 год.

Доходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 4078,1тыс. руб., что на 897,4 тыс. руб. или на 18% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2024 год .

При этом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 314,0тыс. руб. (на 10,4%), которые составят 2702,0тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 583,4тыс. руб. или 29,8 % и прогнозируются к поступлению в сумме 1376,1тыс. руб. в 2025 году. В 2026 году поступления составят 1012,7тыс. рублей или на 26,4% ниже 2025 года, в 2027 году поступления составят 1019,5 тыс. рублей или на 0,7% выше от 2026 года.

Расходы бюджета в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, уменьшатся на 1152,3тыс. руб. или 21,5% и составят 4213,2тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2024 год и прогноза бюджета на 2025 год отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения

таблица № 1
руб.

тыс.

наименование доходов	Первоначальный план 2024	оценка исполнения 2024г	проект бюджета на 2025 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2024 года		от оценки исполнения бюджета 2024	
Доходы итого (тыс. руб.),	3591,9	4975,5	4078,1	+486,2	113,5%	-897,4	82%
Налоговые и неналоговые доходы	2346,0	3016,0	2702,0	+356,0	115,2%	-314,0	89,6%
Безвозмездные перечисления	1245,9	1959,5	1376,1	+130,2	110,4%	-583,4	70,2%
Расходы	3591,9	5365,5	4213,2	+621,3	117,3%	-1152,3	78,5%
дефицит		-390,0	-135,1				

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается увеличение к первоначальному плану и уменьшение показателей к прогнозу исполнения.

По доходам и расходам бюджета, планируется уменьшение планового объема в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 897,4 тыс. рублей, по доходам по отношению к оценке исполнения, и на 1152,3 тыс. рублей по расходам.

Прогнозируемые доходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 года.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2025 год – в сумме 4078,1тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2024 году прогнозируемые в 2025 году доходы в целом сократятся на 897,4тыс. руб. или на 18% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2026 год – в сумме 3742,7тыс. рублей, со снижением к плану 2025 года на 335,4тыс. рублей, или на 8,2%;

- на 2027 год – в сумме 3779,5 тыс. рублей, с увеличением к плану 2026 года на 36,8тыс. рублей, или на 0,9%.

Структура доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026и 2027 годов приведена в таблице.

Структура доходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

	2025 г.		2026 г.		2027г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	4078,1	100%	3742,7	100%	3779,5	100%
Налоговые и неналоговые	2702,0	66,3%	2730,0	72,9%	2760,	73%

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1376,1	33,7%	1012,7	27,1%	1019,5	27%
---	--------	-------	--------	-------	--------	-----

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 66% до 73%.

На 2025год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 66,3% или 2702,0 тыс. руб., на 2026 г 72,9% или 2730,0 тыс. рублей, на 2027 год -2760,0тыс. рублей или 73%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 1376,1 тыс. руб. или 33,7% в 2025 году , 1012,7тыс. рублей или 27,1% в 2026 году и 1019,5тыс. рублей или 27% в 2027 году.

Структура собственных доходов бюджета поселения в разрезе групп доходов на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2024года	Проект бюджета на 2025 год	к оценке бюджета 2024 года	Проект 2026г	Проект 2027 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	3016,0	2702,0	89,6%	2730,0	2760,0
Налоговые доходы, в том числе:	3016,0	2702,0	89,6%	2730,0	2760,0
Налог на доходы физических лиц	720,0	669,0	92,9%	682,0	696,0
налог на имущество	35,0	35,0	100%	35,0	35,0
земельный налог	1586,0	1493,0	94,1%	1508,0	1523,0
госпошлина	5,0	5,0	100%	5,0	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	670,0	500,0	74,6%	500,0	500,0
неналоговые доходы:	0,0	0,0		0,0	0,0
доходы от продажи земли					

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 66,3% от общего дохода.

В 2025году объем налоговых доходов составит 2702,0тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений в 2024 году на 314,0 тыс. рублей.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 55,2% от налоговых доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1493,0тыс. руб. ниже ожидаемого поступления в 2024 году на 5,9% или на 93,0 тыс. рублей:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 669,0тыс.руб. или 24,7% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 7,1% или на 51 тыс. рублей.

- единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны ниже уровня текущего года на 25,4% в сумме 500 тыс. руб.

- налог на имущество физических лиц планируется на уровне текущего года и составит 35,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 1,3%.

Неналоговые доходы в 2025 году и плановом периоде к поступлению не планируются.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2025 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 1376,1тыс. руб., что на 29,8%, меньше ожидаемого исполнения в 2024 году, на 2026 год – в сумме 1012,7тыс. рублей и 1019,5тыс. рублей в 2027 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2025 год составляет 33,7%, на 2026 г. -27,1% и на 2027 г. -27%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Проектом бюджета расходы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 4213,2тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2024 года на 22,4%.

Структура расходной части бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2024 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2024год, тыс. руб.	удельный вес, %	2025 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	2797,0	77,8%	3825,0	90,8	3567,1	84,7
Национальная оборона	157,9	4,4%	158,1	3,7	176,5	4,2
Национальная экономика	206,0	5,7%	891,4	21,1	195,6	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	383,0	10,7%	440,0	10,4	220,0	5,2
Культура и кинематография			3,0	0,07	2,0	0,05
социальная политика	48,0	1,3%	48,0	1,1	48,0	1,1
ВСЕГО	3591,9	100%	5365,5	100	4213,2	100

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения в 2025 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 84,7% -2025 г., 87,3% в 2026 год и 87,1%-2027 год (в 2024 году 90,8%).

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах по разделам представлен в таблице .
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2024года	Проект бюджета на 2025 год	проект 2026год	проект 2027год	Отклонение проекта 2025 г. к ожидаемому исполнению 2024г.	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	3825,0	3567,1	3388,5	3413,0	-257,9	93,2%
Национальная оборона	158,1	176,5	192,7	199,5	+18,4	111,6%
Национальная экономика	891,4	195,6	248,0	257,0	-695,8	21,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	440,0	220,0	0,0	0,0	-220,0	50%
культура	3,0	2,0	2,0	0,0	-1,0	66,7%
социальная политика	48,0	48,0	48,0	48,0		
Всего:	5365,5	4213,2	3879,2	3917,5	-1152,3	78,5%

Расходная часть бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2025 год 66,3% занимают собственные доходы и 33,7% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2024 года составляет 1152,3тыс. руб. или на 22,5 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2025 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 3567,1тыс. руб., 84,6% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 900,0тыс. руб. или ниже уровня 2024года на 3,2% .

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 1000,0тыс. руб. или 76,3% от ожидаемого исполнения в 2024 году.

Постановлением правительства Орловской области от 11.12.2024 №804 «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Орловской области на 2025 год» предусмотрен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для К-Демьяновского сельского поселения в коэффициенте 0,850.

В представленном проекте бюджета на 2025 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 1900,0тыс. рублей или коэффициент составил 0,530 что не превышает установленное ограничение .

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздери 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма - Демьяновского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 176,5тыс. руб., это 4,2% от общего объема бюджета поселения на 2025 год . на

2026 год предусмотрено 192,7 тыс. рублей на 2027 год -199,5 тыс. рублей. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 176,5 тыс. руб. что составляет 2,9% расходов от общего объема, и на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 90,0 тыс. рублей.

По разделу планируется уменьшение расходов к бюджету 2024г. на 695,8тыс. руб. По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 100 тыс. руб., или 2,3% общего объема расходов планируемого бюджета на 2025 год на благоустройство 120,0 тыс. рублей или 2,9% от всех расходов, прогнозные показатели ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 220,0 тыс. руб. или на 50%.

Раздел 10 «Социальная политика»

На пенсионное обеспечение на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы планируется направить по 48,0 тыс. рублей или 1,1% от всех расходов бюджета. Расходные обязательства планируются на уровне прошлого года

Бюджет планируется дефицитным, т. е. доходной части будет не достаточно чтобы покрыть расходную.

Размер дефицита на 2025 год составит 135,1 тыс. рублей, на 2026 год -136,5 тыс. рублей и на 2027 год -138,0 тыс. рублей.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета во втором чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

-Доходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2025 год -4078,1тыс. рублей или 81,9% от ожидаемого исполнения 2024года;

-2026 год -3742,7 тыс. рублей или 91,8% от плана 2025 года;

- 2027год -3779,5тыс. рублей или 100,9% от плана 2026 года.

-Расходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2025 год – 4213,2тыс. рублей или 78,5% от ожидаемого исполнения 2024года;

-2026 год -3879,2 тыс. рублей или 92% от плана 2025 года;

- 2027год -3917,5тыс. рублей или 100,9% от плана 2026 года.

Проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2025год и плановый период 2026-2027годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих