



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Утмановской сельской Думы
«О бюджете Утмановского сельского поселения
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

26.11.2024

№ 68

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Утмановской сельской Думы от 26.06.2014 № 18/09 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района в электронном виде 15.11.2024, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года). Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Утмановского сельского поселения, основными

направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения

Распоряжением Администрации Утмановского сельского поселения от 06.11.2024 № 22 утвержден прогноз социально-экономического развития Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития представлена в таблице:

Показатель	Ед. изм.	2024 оценка	2025 прогноз	2026 прогноз	2027 прогноз
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	328	320	312	304
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей	человек	117	115	113	111
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	32250,9	35241,5	38056,1	40381,0
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	22970,7	25507,2	28057,9	30330,6

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2025 году планируется в размере 35241,5 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2024 года на 9,3 %, в 2026 и 2027 годах увеличится на 8,0 % и 6,1 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2025 году составит 25507,2 руб., с ростом к оценке 2024 года на 11,0 %, в 2026 году – 28057,9 руб. (рост на 10,0 %), в 2027 году – 30330,6 руб. (рост на 8,1 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2025-2027 годы

Основные параметры проекта решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

на 2025 год по доходам в сумме 7420,39 тыс. руб.,
по расходам в сумме 7491,79 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 71,40 тыс. руб.

на 2026 год по доходам в сумме 6584,43 тыс. руб.,
по расходам в сумме 6673,60 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 89,17 тыс. руб.

на 2027 год по доходам в сумме 6731,51 тыс. руб.,
по расходам в сумме 6824,91 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 93,40 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 7420,39 тыс. руб., что на 108,69 тыс. руб., или на 1,49 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 6584,43 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 835,96 тыс. руб. (11,27 %), в 2027 году в сумме 6731,51 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 147,08 тыс. руб. (2,23 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего, в том числе:	7311,70	7420,39	108,69	1,49
Налоговые доходы	833,63	806,80	-26,83	-3,22
Неналоговые доходы	51,60	51,60	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	6426,47	6561,99	135,52	2,11

Объем налоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 806,80 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 26,83 тыс. руб. или на 3,22 %, объем неналоговых доходов – на уровне ожидаемой оценки поступлений 2024 года в сумме 51,60 тыс. руб., безвозмездные поступления – выше на 135,52 тыс. руб. (на 2,11 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Доходы, всего	7311,70	100,00	7420,39	100,00	6584,43	100,00	6731,51	100,00
Налоговые доходы	833,63	11,40	806,80	10,87	841,30	12,78	882,90	13,12

Неналоговые доходы	51,60	0,71	51,60	0,70	50,40	0,77	51,10	0,76
Безвозмездные поступления	6426,47	87,89	6561,99	88,43	5692,73	86,46	5797,51	86,12

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 806,80 тыс. руб. (10,87 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 51,60 тыс. руб. (0,70 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6561,99 тыс.руб. (88,43 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 13,12 % в 2027 году, неналоговых доходов - до 0,76 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,12 %.

4.1. Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 806,80 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 26,83 тыс. руб. или на 3,22 %.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	833,63	806,80	-26,83	-3,22
Налог на доходы физических лиц	370,51	383,00	12,49	3,37
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	341,19	356,30	15,11	4,43
Налог на имущество физических лиц	15,07	21,00	5,93	39,35
Земельный налог	106,36	46,00	-60,36	-56,75
Государственная пошлина	0,50	0,50	0,00	0,00

В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 12,49 тыс. руб. или на 3,37 %, по акцизам на нефтепродукты на 15,11 тыс. руб. или на 4,43 %, по налогу на имущество физических лиц на 5,93 тыс. руб. или на 39,35 %; снижение по земельному налогу на 60,36 тыс. руб. или на 56,75 %.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 841,30 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2025 года на 4,28 %, в 2027 году – в сумме 882,90 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2026 года на 4,94 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	833,63	100,00	806,80	100,00	841,30	100,00	882,90	100,00
Налог на доходы физических лиц	370,51	44,45	383,00	47,47	412,80	49,07	438,20	49,63
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	341,19	40,93	356,30	44,16	361,00	42,91	377,20	42,72
Налог на имущество физических лиц	15,07	1,81	21,00	2,60	67,00	7,96	67,00	7,59
Земельный налог	106,36	12,76	46,00	5,70	46,00	5,47	46,00	5,21
Государственная пошлина	0,50	0,06	0,50	0,06	0,50	0,06	0,50	0,06

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2025 году – 47,47 %, 2026 году – 49,07 %, 2027 году – 49,63 %, акцизы по подакцизным товарам в 2025 году – 44,16 %, 2026 году – 42,91 %, 2027 году – 42,72 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 93,99 %, 2026 года – 94,35 %, 2027 года – 94,53 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2025 году в объеме 383,00 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 12,49 тыс. руб. или на 3,37 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 год спрогнозировано в объеме 412,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 7,78% и на 2027 год в объеме 438,20 тыс. руб. с ростом 6,15 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2025 год составляет 356,30 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 15,11 тыс. руб. или на 4,43 %. Прогноз поступления акцизов на 2026 год составляет 361,00 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,32 % и на 2027 год – 377,20 тыс. руб. с ростом 4,49 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2025 году в объеме 21,00 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 5,93 тыс. руб. или на 39,35 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы составляет 67,00 тыс. руб. ежегодно, рост прогноза на 2026 год к предыдущему году - в 3,19 раз.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2025 год составляет 46,00 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 60,36 тыс.руб. или на 56,75 %. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 46,00 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2025 года.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2025 году в объеме 0,50 тыс. руб., на уровне ожидаемой оценки 2024 года. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 0,50 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2025 года.

4.2. Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Объем неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 51,60 тыс.руб. на уровне ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2024 года.

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 50,40 тыс. руб. (со снижением к предыдущему году на 2,33 %), в 2027 году – в сумме 51,10 тыс. руб. (с ростом к предыдущему году на 1,39 %).

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 6,01 %.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	51,60	51,60	0,00	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15,60	16,60	1,00	6,41
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	18,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	18,00	17,00	-1,00	-5,56

На 2025 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы в сумме 16,60 тыс. руб., по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года рост на 1,00 тыс. руб. или на 6,41 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на уровне ожидаемой оценки 2024 года и составят 18,00 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 17,00 тыс. руб., снижение на 1,00 тыс. руб. или на 5,56 %.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	51,60	100,00	51,60	100,00	50,40	100,00	51,10	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15,60	30,23	16,60	32,17	17,40	34,52	18,10	35,42
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	34,88	18,00	34,88	17,00	33,73	17,00	33,27
Прочие неналоговые доходы	18,00	34,88	17,00	32,95	16,00	31,75	16,00	31,31

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства порядка 33,27-34,88 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - порядка 32,17-35,42 %. Доля прочих неналоговых доходов составляет порядка 31,31-32,95 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года составляет 5,65 %, 2027 года – 5,47 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2025-2027 годы

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 6561,99 тыс.руб., что составляет 88,43 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2024 году составляет 6426,47 тыс. руб. или 87,89 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Рост безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 135,52 тыс. руб. или на 2,11 %.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 5692,73 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 869,26 тыс. руб. или на 13,25%, в 2027 году - в сумме 5797,51 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 104,78 тыс. руб. или на 1,84 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	6426,47	100,00	6561,99	100,00	5692,73	100,00	5797,51	100,00
Дотации	1887,80	29,38	2088,20	31,82	2172,00	38,15	2200,50	37,96
Субсидии	1008,40	15,69	136,50	2,08	136,50	2,40	136,50	2,35
Субвенции	156,20	2,43	178,29	2,72	195,63	3,44	202,81	3,50
Иные межбюджетные трансферты	3317,07	51,62	4159,00	63,38	3188,60	56,01	3257,70	56,19
Прочие безвозмездные поступления	57,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции увеличиваются, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты (порядка 56,00 – 63,40 %). Дотации составляет порядка 32,00 - 38,00 %, субвенции – 2,70 – 3,50 %, субсидии – 2,00 - 2,40 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2025 года составляет 88,43 %, 2026 года – 86,46 %, 2027 года – 86,12%.

4.4. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Утмановского сельского поселения:

- на 2025 год в сумме 356,30 тыс. руб.,
- на 2026 год – 361,00 тыс. руб.,
- на 2027 год – 377,20 тыс. руб.

5. Расходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

5.1. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 7491,79 тыс. руб., что на 60,35 тыс. руб. (на 0,80 %) меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 6673,60 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 818,19 тыс. руб. (10,92 %), в 2027 году в сумме 6824,91 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 151,31 тыс. руб. (2,27 %).

Структура расходов бюджета на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	7552,14	100,00	7491,79	100,00	6673,60	100,00	6824,91	100,00
Общегосударственные вопросы	2377,37	31,48	2658,40	35,48	2697,34	40,42	2872,48	42,09
Национальная оборона	156,20	2,07	178,29	2,38	195,63	2,93	202,81	2,97
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1477,75	19,57	1604,70	21,42	1547,70	23,19	1547,70	22,68
Национальная экономика	1136,77	15,05	494,20	6,60	498,90	7,48	515,10	7,55
Жилищно-коммунальное хозяйство	940,89	12,46	828,50	11,06	216,53	3,24	196,00	2,87
Охрана окружающей среды	0,00	0,00	80,00	1,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	1463,16	19,37	1647,70	21,99	1517,50	22,74	1490,82	21,84

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 35,48 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 21,42 %, культуру, кинематографию – 21,99 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемой оценкой бюджета 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	7552,14	7491,79	-60,35	-0,80
Общегосударственные вопросы	2377,37	2658,40	281,03	11,82
Национальная оборона	156,20	178,29	22,09	14,14
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1477,75	1604,70	126,95	8,59
Национальная экономика	1136,77	494,20	-642,57	-56,53
Жилищно-коммунальное хозяйство	940,89	828,50	-112,39	-11,95
Охрана окружающей среды	0,00	80,00	80,00	100,00
Культура, кинематография	1463,16	1647,70	184,54	12,61

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2024 года увеличиваются расходы в 2025 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 281,03 тыс. руб. (на 11,82%), национальной обороны на 22,09 тыс. руб. (на 14,14 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 126,95 тыс. руб. (на 8,59%), охраны окружающей среды на 80,0 тыс. руб. (на 100,0 %), культуры, кинематографии на 184,54 тыс. руб. (12,61 %). При этом планируется снижение расходов в 2025 году на национальную экономику на 642,57 тыс. руб. (на 56,53%), сферу жилищно-коммунального хозяйства на 112,39 тыс. руб. (на 11,95 %).

Расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы**» на 2025 год запланированы в размере 2658,40 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2024 года на 281,03 тыс. руб. или на 11,82 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 35,48 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 682,40 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1272,10 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс.руб., другие общегосударственные расходы – 693,90 тыс. руб.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органов местного самоуправления.

На 2026 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 2697,34 тыс. руб., на 2027 год – 2872,48 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,00 тыс. руб.

По разделу «**Национальная оборона**» на 2025 год запланированы расходы в сумме 178,29 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2024 года на 22,09 тыс. руб. или на 14,14 %. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 195,63 тыс. руб., на 2027 год – 202,81 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025 год запланированы в сумме 1604,70 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2024 года на 126,95 тыс.руб. (на 8,59 %). Расходы на 2026 и 2027 годы предусмотрены в сумме 1547,40 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год запланированы в сумме 494,20 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года на 642,57 тыс. руб. или на 56,53 %. Расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 498,90 тыс. руб., на 2027 год – 515,10 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2025 год спрогнозированы в сумме 828,50 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года на 112,39 тыс. руб. (на 11,95 %). Расходы по данному разделу на 2026 год спрогнозированы в сумме 216,53 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 196,00 тыс. руб.

На 2025 год спрогнозированы расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** в сумме 80,00 тыс. руб. На 2024 год денежные средства не планировались. Расходы по данному разделу на 2026 и 2027 годы не прогнозируются.

По разделу **«Культура, кинематография»** на 2025 год запланированы расходы в размере 1647,70 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2024 года на 184,54 тыс. руб. или на 12,61 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 21,99 % в структуре расходов 2025 года. На 2026 год предусмотрены средства в сумме 1517,50 тыс. руб., на 2027 год – 1490,82 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Утмановский СДК».

5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является программным.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 7491,79 тыс. руб., что меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 60,35 тыс. руб. (на 0,80 %).

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2024-2027 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемая оценка 2024 года		Прогноз 2025 года		Рост (+), снижение (-) (2025/2024)		Прогноз 2026 года	Прогноз 2027 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	7552,14	100,00	7491,79	100,00	-60,35	-0,80	6673,60	6824,91
Развитие муниципального управления	6088,98	80,63	5844,09	78,01	-244,89	-4,02	5156,10	5334,09
Развитие культуры	1463,16	19,37	1647,70	21,99	184,54	12,61	1517,50	1490,82

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2025 год – 5844,09 тыс. руб., на 2026 год – 5156,10 тыс. руб. и 2027 год – 5334,09 тыс. руб.,

- «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» с объемом финансирования на 2025 год – 1647,70 тыс. руб., на 2026 год – 1517,50 тыс. руб. и на 2027 год – 1490,82 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году показывает, что по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года объем финансирования по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» уменьшился на 244,89 тыс. руб. или на 4,02 %, по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» увеличился на 184,54 тыс. руб. или на 12,61 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» - 78,01 %. На муниципальную программу «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» направлено 21,99 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2025 год и плановый период не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 71,40 тыс. руб., на 2026 год – 89,17 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 93,40 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 8,32 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год – 10,0 %, на 2027 год – 10,0 %. Установленный ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 10,0 % не превышен.

7. Выводы

7.1. Основные параметры бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 7420,39 тыс. руб., что на 108,69 тыс. руб., или на 1,49 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 806,80 тыс. руб. (10,87 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 51,60 тыс. руб. (0,70 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6561,99 тыс.руб. (88,43 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 13,12 % в 2027 году, неналоговых доходов - до 0,76 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,12 %.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 6584,43 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 835,96 тыс. руб. (11,27 %), в 2027 году в сумме 6731,51 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 147,08 тыс. руб. (2,23 %).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 7491,79 тыс. руб., что на 60,35 тыс. руб. (на 0,80 %) меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 35,48 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 21,42 %, культуру, кинематографию – 21,99 %.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 6673,60 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 818,19 тыс. руб. (10,92 %), в 2027 году в сумме 6824,91 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 151,31 тыс. руб. (2,27 %).

7.4. Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 71,40 тыс. руб., на 2026 год – 89,17 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 93,40 тыс. руб.

7.5. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает возможным принятие решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» в первом чтении.

7.6. Утвержденный бюджет Утмановского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская