



**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 Яхреньгской сельской Думы
«О бюджете Яхреньгского сельского поселения
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

27.11.2024

№ 69

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Яхреньгской сельской Думы «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Яхреньгское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Яхреньгской сельской Думы от 27.11.2019 № 32/117 (далее - Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 23.1, п. 24.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Яхреньгской сельской Думы «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию 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.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-

экономического развития Яхреньгского сельского поселения, с муниципальными программами.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлениями Администрации Яхреньгского сельского поселения:

- от 23.05.2024 № 16а «О мерах по составлению проекта бюджета Яхреньгского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период»,

- от 01.08.2024 № 21а «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Яхреньгского сельского поселения».

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

Постановлением Администрации Яхреньгского сельского поселения от 07.11.2024 № 33 утвержден прогноз социально-экономического развития Яхреньгского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 г.г.

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

Показатель	Ед. изм.	2024 год оценка	2025 год прогноз	2026 год прогноз	2027 год прогноз
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	469	463	459	446
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	32550,9	34604,4	36352,7	38038,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника	руб.	21850,2	32823,2	25457,1	27092,9

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 34604,4 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2024 года на 6,3 %, в 2026 и 2027 годах увеличится на 5,1 % и 4,6 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2025 году составит 32823,2 руб., с ростом к оценке 2024 года на 50,2 %, в 2026 году – 25457,1 руб. (снижение на 22,4 %), в 2027 году – 27092,9 руб. (рост на 6,4 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2025-2027 годы

Основные параметры проекта решения Яхреньгской сельской Думы «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2025 год и на плановый период

2026 и 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 15637,8 тыс. руб.,
по расходам в сумме 15946,4 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 308,6 тыс. руб.

на 2026 год по доходам в сумме 15643,2 тыс. руб.,
по расходам в сумме 15794,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 150,8 тыс. руб.

на 2027 год по доходам в сумме 15891,5 тыс. руб.,
по расходам в сумме 15990,2 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 98,7 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 15637,8 тыс. руб., что на 925,0 тыс. руб., или на 6,3 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 15643,2 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 5,4 тыс. руб. (0,03 %), в 2027 году в сумме 15891,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 248,3 тыс. руб. (1,6 %).

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:	14712,8	15637,8	925,0	6,3
Налоговые доходы	1052,5	1119,5	67,0	6,4
Неналоговые доходы	550,0	460,0	-90,0	-16,4
Безвозмездные поступления	13110,3	14058,3	948,0	7,2

Объем налоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 1119,5 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 67,0 тыс. руб. или на 6,4 %, объем неналоговых доходов – в сумме 460,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2024 года на 90,0 тыс. руб. или на 16,4 %, безвозмездные поступления – в сумме 14058,3 тыс.руб., выше на 948,0 тыс. руб. (на 7,2 %).

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	14712,8	100,0	15637,8	100,0	15643,2	100,0	15891,5	100,0
Налоговые доходы	1052,5	7,2	1119,5	7,2	1155,3	7,4	1215,9	7,7
Неналоговые доходы	550,0	3,7	460,0	2,9	460,0	2,9	460,0	2,9
Безвозмездные поступления	13110,3	89,1	14058,3	89,9	14027,9	89,7	14215,6	89,5

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 1052,5 тыс. руб. (7,2 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 550,0 тыс. руб. (3,7 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 13110,3 тыс. руб. (89,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 7,7 % в 2027 году, снижение доли неналоговых доходов - до 2,9 %, безвозмездных поступлений до 89,5 %.

4.1. Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 1119,5 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 67,0 тыс. руб. или на 6,4 %.

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

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:	1052,5	1119,5	67,0	6,4
Налог на доходы физических лиц	320,0	353,0	33,0	10,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	572,9	633,5	60,6	10,6
Налог на имущество физических лиц	62,0	71,0	9,0	14,5
Земельный налог	96,6	61,0	-35,6	-36,9
Государственная пошлина	1,0	1,0	0,0	0,0

В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 33,0 тыс. руб. или на 10,3 %, акцизам на нефтепродукты на 60,6 тыс. руб. или на 10,6 %, налогу на имущество физических лиц на 9,0 тыс. руб. или на 14,5 %,
- снижение по земельному налогу на 35,6 тыс. руб. или на 36,9 %.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 1155,3 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2025 года на 35,8 тыс. руб. (3,2 %), в 2027 году – в сумме 1215,9 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2026 года на 60,6 тыс. руб. (5,2 %).

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:	1052,5	100,0	1119,5	100,0	1155,3	100,0	1215,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	320,0	30,4	353,0	31,5	380,5	32,9	403,9	33,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	572,9	54,4	633,5	56,6	641,8	55,6	679,0	55,8
Налог на имущество физических лиц	62,0	5,9	71,0	6,3	71,0	6,1	71,0	5,8
Земельный налог	96,6	9,2	61,0	5,4	61,0	5,3	61,0	5,0
Государственная пошлина	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 56,0 %) в 2025 году – 56,6%, 2026 году – 55,6 %, 2027 году – 55,8 %, налог на доходы физических лиц (порядка 32,0 - 33,0 %) в 2025 году – 31,5 %, 2026 году – 32,9 %, 2027 году – 33,2 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 70,9 %, 2026 года – 71,5 %, 2027 года – 72,6 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2025 году в объеме 353,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 33,0 тыс. руб. или на 10,3 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 год спрогнозировано в объеме 380,5 тыс. руб. (с ростом на 7,8 %) и на 2027 год в объеме 403,9 тыс. руб. (с ростом на 6,1 %).

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2025 год составляет 633,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 60,6 тыс. руб. или на 10,6 %. Прогноз поступления акцизов на 2026 год составляет 641,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,3 % и на 2027 год – 679,0 тыс. руб. с ростом 5,8 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2025 году в объеме 71,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 9,0 тыс. руб. или на 14,5 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы составляет 71,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2025 год составляет 61,0 тыс.руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 35,6 тыс. руб. или на 36,9 %. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 61,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2025 году в объеме 1,0 тыс. руб., на уровне ожидаемой оценки 2024 года. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 1,0 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Объем неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 460,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 90,0 тыс. руб. или на 16,4 %. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 29,1 %.

В 2026 и 2027 годах неналоговые доходы прогнозируются на уровне прогноза 2025 года и составят 460,0 тыс. руб.

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

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:	550,0	460,0	-90,0	-16,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	550,0	460,0	-90,0	-16,4

Снижение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года запланировано по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 90,0 тыс. руб. или на 16,4 %, поступления составят 460,0 тыс. руб.

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:	550,0	100,0	460,0	100,0	460,0	100,0	460,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	550,0	100,0	460,0	100,0	460,0	100,0	460,0	100,0

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 100,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года – 28,5 %, 2027 года – 27,4 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2025-2027 годы

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 14058,3 тыс.руб., что составляет 89,9 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2024 году составляет 13110,3 тыс. руб. или 89,1 % от общей суммы ожидаемых

доходов бюджета поселения. Рост безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 948,0 тыс. руб. или на 7,2 %.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 14027,9 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 30,4 тыс. руб. или на 0,2 %, в 2027 году в сумме 14215,6 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 187,7 тыс. руб. или на 1,3 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	14058,3	100,0	14027,9	100,0	14215,6	100,0
Дотации	5468,4	38,9	5690,4	40,6	5805,3	40,8
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	178,3	1,3	195,6	1,4	202,8	1,4
Иные межбюджетные трансферты	8411,6	59,8	8141,9	58,0	8207,5	57,7

В анализируемом периоде наблюдается снижение безвозмездных поступлений с 89,9 % в 2025 году до 89,5 % в 2027 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты - в 2025 году – 59,8 %; в 2026 году – 58,0 %, в 2027 году – 57,7 %. Дотации составляют в 2025 году – 38,9 %; в 2026 году – 40,6 %, в 2027 году – 40,8 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2025 года составляет 89,9 %, 2026 года – 89,7 %, 2027 года – 89,5 %.

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

- на 2025 год в сумме 633,5 тыс. руб.,
- на 2026 год – 641,8 тыс. руб.,
- на 2027 год – 679,0 тыс. руб.

5. Расходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

5.1. Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 15946,4 тыс. руб., что на 542,9 тыс. руб. (3,5 %) выше ожидаемого исполнения 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 15794,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 152,4 тыс. руб. или 1,0 %, в 2027 году в сумме 15990,2 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 196,2 тыс. руб. или 1,2 %.

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	15403,5	100,0	15946,4	100,0	15794,0	100,0	15990,2	100,0
Общегосударственные вопросы	2706,3	17,6	3334,5	20,9	3237,2	20,5	3581,6	22,4
Национальная оборона	195,9	1,3	178,3	1,1	195,6	1,2	202,8	1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1579,1	10,3	2001,9	12,6	1917,3	12,1	1817,3	11,4
Национальная экономика	1032,9	6,7	633,5	4,0	641,8	4,1	679,0	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1336,3	8,7	477,7	3,0	493,7	3,1	494,0	3,1
Культура, кинематография	2745,0	17,8	2771,8	17,4	2874,5	18,2	2755,5	17,2
Социальная политика	166,0	1,1	166,0	1,0	166,0	1,1	166,0	1,0
Физическая культура и спорт	5642,0	36,6	6382,7	40,0	6267,9	39,7	6294,0	39,4

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт 40,0 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 20,9 %, национальную оборону – 1,1 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 12,6 %, национальную экономику – 4,0 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,0 %, культуру, кинематографию – 17,4 %, социальную политику – 1,0 %.

Сравнение прогноза расходов 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 %
Расходы всего	15403,5	15946,4	542,9	3,5
Общегосударственные вопросы	2706,3	3334,5	628,2	23,2
Национальная оборона	195,9	178,3	-17,6	-9,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1579,1	2001,9	422,8	26,8
Национальная экономика	1032,9	633,5	-399,4	-38,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1336,3	477,7	-858,6	-64,3
Культура, кинематография	2745,0	2771,8	26,8	1,0
Социальная политика	166,0	166,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	5642,0	6382,7	740,7	13,1

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2024 года увеличиваются расходы в 2025 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 628,2 тыс. руб. (23,2 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 422,8 тыс. руб. (на 26,8 %), культуры, кинематографии на 26,8 тыс. руб. (1,0 %), физической культуры и спорта на 740,7 руб. (на 13,1 %). При этом планируется снижение расходов в 2025 году на финансирование национальной обороны на 17,6 тыс. руб. (на 9,0 %), национальной экономики на 399,4 тыс. руб. (на 38,7%), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 858,6 тыс. руб. (на 64,3 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2025 год запланированы в размере 3334,5 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 628,2 тыс. руб. или на 23,2 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 20,9 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 800,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1579,2 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 955,3 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 3237,2 тыс. руб., на 2027 год – 3581,6 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2025 год запланированы расходы в сумме 178,3 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 17,6 тыс.руб. или на 9,0 %. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 195,6 тыс. руб., на 2027 год – 202,8 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 2001,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 422,8 тыс. руб. или на 26,8 %. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 1917,3 тыс. руб., на 2027 год – 1817,3 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год запланированы в сумме 633,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 399,4 тыс. руб. или на 38,7 %. Расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 641,8 тыс. руб., на 2027 год – 679,0 тыс. руб. (расходование средств муниципального дорожного фонда Яхреньгского сельского поселения).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** спрогнозированы расходы на 2025 год в сумме 477,7 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 858,6 тыс. руб. или на 64,3 %. По данному разделу спрогнозированы расходы на благоустройство в сумме 477,70 тыс. руб. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 493,7 тыс. руб. и 494,0 тыс. руб. соответственно.

По разделу **«Культура, кинематография»** на 2025 год запланированы расходы в размере 2771,8 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 26,8 тыс. руб. или на 1,0 %. Планируемые расходы на культуру

занимают удельный вес в 17,4 % в структуре расходов 2025 года. На 2026 год предусмотрены средства в сумме 2874,5 тыс. руб., на 2027 год – 2755,5 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Яхреньгский сельский Дом культуры».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2025 года 1,0 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2025 год запланированы в размере 166,0 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2024 года. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 166,0 тыс. руб. ежегодно.

В разделе учтены расходы на выплату доплат к пенсии за выслугу лет в органах местного самоуправления бывшим работникам администрации поселения.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2025 год планируются расходы в сумме 6382,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 740,7 тыс. руб. или на 13,1 %. На 2026 год запланировано расходов на сумму 6267,9 тыс. руб. и на 2027 год 6294,0 тыс. руб. По данному разделу учтены расходы на выполнение функций МКУ «ФОК» с. Яхреньга на оказание услуг в сфере физической культуры и массового занятия спортом.

5.2. Муниципальные программы

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

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	15403,5	100,0	15946,4	100,0	542,9	3,5	15794,0	15990,2
Развитие муниципального управления	7016,5	45,6	6786,9	42,6	-229,6	-3,3	6651,6	6940,7
Развитие культуры	2745,0	17,8	2771,8	17,4	26,8	1,0	2874,5	2755,5
Развитие спорта	5642,0	36,6	6382,7	40,0	740,7	13,1	6267,9	6294,0
Профилактика терроризма и противодействие экстремизму	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	100,0	0,0	0,0

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 15946,4 тыс. руб., 100 % расходов бюджета.

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование четырех муниципальных программ Яхреньгского сельского поселения:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2025 год – 6786,9 тыс. руб., на 2026 год – 6651,6 тыс. руб. и 2027 год – 6940,7 тыс. руб.,

- «Развитие культуры» с объемом финансирования на 2025 год – 2771,8 тыс. руб., на 2026 год – 2874,5 тыс. руб. и 2027 год – 2755,5 тыс. руб.,
- «Развитие спорта» с объемом финансирования на 2025 год – 6382,7 тыс. руб., на 2026 год – 6267,9 тыс. руб. и 2027 год – 6294,0 тыс. руб.,
- «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму» с объемом финансирования на 2025 год в сумме 5,0 тыс. руб. На 2026 и 2027 годы не запланировано.

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 229,6 тыс. руб. или на 3,3 %, по муниципальной программе «Развитие культуры» увеличился на 26,8 тыс. руб. или на 1,0 %, по муниципальной программе «Развитие спорта» увеличился на 740,7 тыс. руб. или 13,1 %, по муниципальной программе «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму» на 5,0 тыс. руб. или на 100,0 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления»: в 2025 году – 42,6 %, в 2026 году – 42,1 %, в 2027 году – 43,4 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2025 год и плановый период не предусматриваются объемы резервного фонда администрации, 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 308,6 тыс. руб., на 2026 год – 150,8 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 98,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2025 года превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2025 год составляет 19,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 150,65 тыс. руб.), на 2026 год – 9,3 %, на 2027 год – 5,9 %.

7. Выводы и предложения

7.1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 15637,8 тыс. руб., что на 925,0 тыс. руб., или на 6,3 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 1052,5 тыс. руб. (7,2 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 550,0 тыс. руб. (3,7 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 13110,3 тыс.

руб. (89,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 7,7 % в 2027 году, снижение доли неналоговых доходов - до 2,9 %, безвозмездных поступлений до 89,5 %.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 15643,2 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 5,4 тыс. руб. (0,03 %), в 2027 году в сумме 15891,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 248,3 тыс. руб. (1,6 %).

7.2. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 15946,4 тыс. руб., что на 542,9 тыс. руб. (3,5 %) выше ожидаемого исполнения 2024 года.

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт 40,0 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 20,9 %, национальную оборону – 1,1 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 12,6 %, национальную экономику – 4,0 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,0 %, культуру, кинематографию – 17,4 %, социальную политику – 1,0 %.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 15794,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 152,4 тыс. руб. или 1,0 %, в 2027 году в сумме 15990,2 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 196,2 тыс. руб. или 1,2 %.

7.3. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2025 года превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2025 год составляет 19,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 150,65 тыс. руб.), на 2026 год – 9,3%, на 2027 год – 5,9 %.

Предельный размер дефицита бюджета поселения привести в соответствие со ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.4. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает, что проект решения Яхреньгской сельской Думы «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» может быть рассмотрен Яхреньгской сельской Думой с учетом устранения нарушений.

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

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская