



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

10.12.2024г

№ 109

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета Базарно-Карабулакского муниципального
образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О
бюджете Базарно-Карабулакского муниципального образования
Базарно-Карабулакского муниципального района
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 15 ноября 2024 года № 103, пункт 1.26 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития образования и ожидаемые итоги текущего финансового года, прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального образования, пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования, паспорта муниципальных программ, оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год, верхний предел муниципального внутреннего долга, реестр источников доходов бюджета.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Исследуемый период: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 15 ноября по 10 декабря 2024 года.

1. Общие положения.

Проект решения Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен на рассмотрение в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), ст. 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, решением Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022г. № 08 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Базарно-Карабулакского муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 14 декабря 2023 года № 41) и планом работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

С проектом названного решения представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 10 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год;
- прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- сведения о верхнем пределе муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 2024 год;
- реестр источников доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района;
- паспорта муниципальных программ Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района (проекты изменений в указанные паспорта).

Проект решения о бюджете разработан в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального образования, соответствует ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей бюджета, дефицит бюджета и источников его финансирования, размер муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией использовались методические материалы, документы и сведения, представленные к проекту решения о

бюджете и документы, составляющие основу формирования местного бюджета, документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального образования. Для оценки реалистичности и обоснованности прогноза социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района и показателей бюджета экспертиза проведена с использованием данных распорядителей бюджетных средств.

2. Параметры прогноза показателей социально –экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района 2025-2027 годов в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Параметры прогноза развития Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025-2027 годы разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Совета «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района», сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития образования и проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В составе документов одновременно с Проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития образования за 10 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития образования за 2024 год.

Показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района:

- предприятия муниципального образования отгрузили товаров собственного производства, выполнили работ и услуг за 10 месяцев 2024 года на сумму 563,4 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-662,8 млн. рублей) или 113,8% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2025 год- 688,1 млн. рублей, или 103,8% к уровню 2024 года, на 2026 год-740,8 млн. рублей, или 107,6% к уровню 2025 года, на 2027 год-789,5 млн. рублей, или 106,6% к уровню 2026 года.

- объем валовой продукции сельского хозяйства за 10 месяцев 2024 года составил 189,3 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-210,3 млн. рублей) или 113,3% к уровню 2023 года. Прогноз на 2025 год-275,4 млн. рублей, или 131,0% к уровню 2024 года, на 2026 год-280,3 млн. рублей или 101,8% к уровню 2025 года, на 2027 год-300,3 млн. рублей, или 107,1% к уровню 2026 года;

- оборот розничной торговли за 10 месяцев 2024 года составил 640,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год- 753,5 млн. рублей) или 112,7% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год – увеличатся на 10,5% по сравнению с 2024 годом и составят 832,5 млн. рублей, на 2026 год-890,5 млн. рублей, или 107,0% к уровню 2025 года, на 2027 год-980,2 млн. рублей, или 110,1% к уровню 2026 года;

- организациями общественного питания за 10 месяцев 2024 года будет реализовано продукции на 20,1 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год - на 23,2 млн. рублей) или

115,5% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год на 25,2 млн. рублей, или 108,9% к уровню 2024 года, на 2026 год-27,5 млн. рублей, или 109,2% к уровню 2025 года, на 2027 год-29,2 млн рублей, или 106,1% к уровню 2026 года.

-средняя заработная плата, начисленная работникам организаций муниципального образования за 10 месяцев 2024 года, составляет 41793,5 рублей, что больше уровня аналогичного периода 2023 года на 13,6% (ожидаемый итог за 2024 год-42646,4 рублей). Прогноз на 2025 год-46228,7 рублей, что на 8,4% выше уровня 2024 года, на 2026 год-49442,3 рублей, или 107,0% к уровню 2025 года, на 2027 год- 52698,8 рублей, или 106,6% к уровню 2026 года;

-валовый внутренний продукт за 10 месяцев 2024 года составил 1075,2 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-1252,1 млн. рублей) увеличится на 13,1% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год-1408,4 млн. рублей, к уровню 2024 года или 112,5%, на 2026 год -1494,6 млн. рублей, или 106,1% к уровню 2025 года, на 2027 год-1625,5 млн. рублей, или 108,8% к уровню 2026 года.

В прогнозе социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены приоритетные задачи в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

- повышение эффективности налогового потенциала и увеличение доходов бюджета;
- повышение обоснованности и эффективности применяемых налоговых льгот;
- улучшение качества управления доходами местного бюджета;
- сокращение недоимки по платежам в бюджет Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района;
- взыскание дебиторской задолженности по платежам в бюджетную систему;
- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение качества и доступности муниципальных услуг в отраслях социальной сферы за счет использования механизма социального заказа;
- повышение эффективности реализации муниципальных программ на основе новой системы управления муниципальными программами с применением подходов, реализованных на федеральном уровне;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса как условия для осуществления общественного контроля эффективности бюджетных расходов;
- совершенствование процесса управления остатками средств на едином счете бюджета муниципального образования;
- повышение качества планирования, в том числе реалистичную оценку бюджетных доходов;
- мониторинг исполнения бюджета муниципального образования на постоянной основе для принятия своевременных решений по перераспределению средств местного бюджета и освоению бюджетных средств в полном объеме;
- оказание поддержке другим муниципальным образованиям в целях повышения эффективности выполнения полномочий по решению вопросов местного значения;
- формирование бюджетных резервов;
- минимизация рисков несбалансированности бюджета;
- обеспечение исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

3.Общая характеристика проекта бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете, установлено следующее:

1.Представленный проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, в том числе условно утвержденные, дефицит (профицит) бюджета.

2.В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения утверждаются:

- распределение доходов местного бюджета (приложение № 1);
- особенности администрирования доходов местного бюджета в 2025 году;
- ведомственная структура расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям на 2025-2027 годы (приложения № 2,3,4);
- источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 5);
- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 6);
- межбюджетные трансферты из местного бюджета бюджетам поселений (приложение № 7).

Подлежат утверждению и установлению:

- объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципального дорожного фонда на 2025- 2027 годы;
- возврат в бюджет муниципального образования средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2024 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), в установленном администрацией муниципального образования порядке;
- обеспечение направления в 2025 году остатков средств бюджета в объёме до 15000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете бюджета муниципального образования, на покрытие временных кассовых разрывов;
- установление размера резервного фонда администрации муниципального образования на 2025 год 10,0 тыс. рублей, на 2026 год 10,0 тыс. рублей, на 2027 год 10,0 тыс. рублей.
- установление в соответствии с ст. 12 решения Совета муниципального образования «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» дополнительных изменений в свободную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решения Советов;
- установление в 2025 году казначейского сопровождения в соответствии с п. 26 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- распределения межбюджетных трансфертов в форме субсидии из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования бюджетам поселений в 2025 году – 4110,0 тыс. рублей, в 2026 году 2640,0 тыс. рублей, в 2027 году -1610,0 тыс. рублей;

-установление, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, размер индексации с 1 октября 2025 года на 4,0 %, с 1 октября 2026 года на 4,0 %, с 1 октября 2027 года на 4,0%:

а) размеров денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности муниципального образования,

б) окладов месячного денежного содержания по должностям муниципальной службы муниципального образования.

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджет планируется:

- на 2025 год доходы в сумме 55889,1 тыс. рублей, расходы в сумме 55889,1 тыс. рублей;

- на 2026 год доходы в сумме 50693,5 тыс. рублей, расходы в сумме 50693,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1270,0 тыс. рублей;

- на 2027 год доходы в сумме 55923,2 тыс. рублей, расходы в сумме 55923,2 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы 2797,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно утвержденные расходы предложены к утверждению на 2026 год в сумме 1270,0 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)) и на 2027 год в сумме 2797,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в соответствии ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 1

Анализ основных характеристик муниципального бюджета
тыс. рублей

Показатель	2023 исполнени с	2024 оценка	темп роста к пред. году %	2025 прогноз	темп роста к пред. году%	2026 прогноз	темп роста к пред. году %	2027 прогноз	темп роста к пред. году, %
Доходы всего, в том числе:	49002,9	102076,1	Св.2 раз	55889,1	54,7	50693,5	90,7	55923,2	110,3
Налоговые и неналоговые	29610,3	44129,4	149,0	49922,6	113,1	50081,0	100,3	55289,8	110,4
Безвозмездные поступления	19392,6	57946,7	св.2 раз	5966,5	10,3	612,5	10,3	633,4	103,4
Расходы	43323,7	107485,0	Св.2 раз	55889,1	52,0	50693,5	90,7	55923,2	110,3
Дефицит (-), профицит (+)	+5679,2	-5408,9	х	0,0	х	0,0	х	0,0	х

Общий объем доходов на 2025 год планируется выше уровня исполнения 2023 года на 114,0% (на 6886,2 тыс. рублей) и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 45,3% (на 4618,7 тыс. рублей). Оценка исполнения представлена - по утвержденному плану доходов по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Увеличение общего объема прогнозных доходов на 2025 год связано с увеличением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 168,6% (на 20312,3 тыс. рублей) к 2023 году, при уменьшении безвозмездных поступлений на 69,2% (на 13426,1 тыс. рублей) к 2023 году. Уменьшение общего объема прогнозных показателей 2025 года к ожидаемому исполнению 2024 года связано с уменьшением безвозмездных показателей

на 89,7% (на 51980,2 тыс. рублей) и увеличением налоговых и неналоговых доходов (на 5793,2 тыс. рублей), или 113,1%.

Общий объем прогнозных расходов на 2025 год планируется выше уровня исполнения 2023 года 129,0% (выше на 121565,4 тыс. рублей) и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 48,0 % (на 51595,9 тыс. рублей).

4. Доходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

Доходы бюджета на 2025 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Структура доходной части бюджета муниципального образования на 2025-2027 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 2

Структура доходов Базарно-Карабулакского муниципального образования

Показатели	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	42896,1	42,0	48817,6	87,3	48976,0	96,6	54184,8	96,9
неналоговые доходы	1233,3	1,2	1105,0	2,0	1105,0	2,2	1105,0	2,0
Безвозмездные поступления	57946,7	56,8	5966,5	10,7	612,5	1,2	633,4	1,1
Итого	102076,1	100,0	55889,1	100,0	50693,5	100,0	55923,2	100,0

Доходная часть бюджета на 2025 год прогнозируется в объеме 55889,1 тыс. рублей. В структуре общих доходов бюджета на 2025 год преобладающую долю занимают налоговые доходы. На долю налоговых доходов, от общего объема доходной части бюджета приходится 87,3% или 48817,6 тыс. рублей. На долю неналоговых доходов приходится - 2,0%, или 1105,0 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 10,7 %, или 5966,5 тыс. рублей.

На плановый период:

- 2026 года: доля собственных доходов составит 98,8% или 50081,0 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 1,2% или 612,5 тыс. рублей;

- 2027 года: доля собственных доходов составит 98,9% или 55289,8 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 1,1% или 633,4 тыс. рублей.

В структуре доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с ожидаемым 2024 годом возрастает доля налоговых доходов от общего объема доходной части бюджета. Таким образом, планирование налоговых доходов на предстоящий период составляет более 90,0% доходов бюджета.

Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год запланированы в объеме 48817,6 тыс. рублей или 113,8 % от ожидаемого исполнения за 2024 год (выше на 5921,5 тыс. рублей). Доля

налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета на 2025 год составит 87,3%, в плановом периоде 2026-2027 годов 96,6%; 96,9%.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован:

- на 2025 год в объеме 22454,2 тыс. рублей, или 131,5 тыс. рублей от ожидаемого исполнения 2024 года (выше на 53783,4 тыс. рублей), доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2025 года составляет 46,0%;

- на 2026 год в сумме 22134,3 тыс. рублей, доля налога в структуре налоговых доходов на 2026 год составляет 45,2%;

- на 2027 в сумме 26868,1 тыс. рублей, доля налога в структуре налоговых доходов составляет – 49,6%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:

- на 2025 год прогнозируются в размере 3308,6 тыс. рублей или 104,3 % от ожидаемого исполнения 2024 года, что выше оценки 2024 года (на 135,3 тыс. рублей), доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2025 года составляет 6,8%;

- в плановом периоде 2026 года данный налог запланирован в сумме 3481,0 тыс. рублей, доля налога в структуре налоговых доходов составляет – 7,1%;

- на 2027 год запланированы в сумме 3639,8 тыс. рублей, доля налога в структуре налоговых доходов составляет 6,7%.

Транспортный налог запланирован:

- на 2025 год в сумме 10290,0 тыс. рублей;

- на 2026 год 10290,0 тыс. рублей;

- на 2027 год- 10290,0 тыс. рублей.

Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета составляет 2025 год -21,1%, 2026 год – 21,0%, 2027 год – 19,0%.

Поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы на 2025 год в объеме 1112,5 тыс. рублей, или 112,4% от ожидаемого исполнения 2024 года (выше на 122,5 тыс. рублей), в 2026 году – 1154,5 тыс. рублей, в 2027 году- 1198,5 тыс. рублей. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет в 2025 году-2,3%; в 2026 году-2,4%; в 2027 году-2,2%.

Налоги на имущество планируются:

- в 2025 году в сумме 11652,3 тыс. рублей, или на 46,2% от ожидаемого исполнения 2024 года (ниже на 10004,7 тыс. рублей);

- в 2026 году- 11916,2 тыс. рублей;

- в 2027 году в размере 12188,4 тыс. рублей.

Удельный вес данного налога в объеме налоговых доходов бюджета 2025 год – 23,9%, 2026 год – 24,3%, 2027 год – 22,5%, т.е. примерно одинаков.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в сумме 1105,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 128,3 тыс. рублей, или на 10,4%. Удельный вес неналоговых доходов составляет 2025 год- 2,0%, 2026 год-2,2%, 2027 год-2,0%, т.е. примерно одинаков.

Безвозмездные поступления

Бюджетные проектировки на 2025-2027 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития образования, проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций и иных межбюджетных трансфертов.

Общий объем запланированных безвозмездных поступлений в 2025 году – 5966,5 тыс. рублей, что меньше на 51980,2 тыс. рублей и составляет 10,3% от ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год. Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2025 год составит 10,7%.

В прогнозе на 2026 год наблюдается снижение поступления общего объема безвозмездных поступлений в сумме 612,5 тыс. рублей в сравнении с предыдущим 2025 годом (уменьшение размера иных межбюджетных трансфертов, при одновременном увеличении дотаций). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2026 год составит 1,2%, т.е. на 89,7% или на 5354,0 тыс. рублей ниже уровня 2025 года.

Плановые показатели безвозмездных поступлений на 2027 год составят 633,4 тыс. рублей и увеличены на 20,9 тыс. рублей или 103,4% к уровню планируемых показателей 2026 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2027 год составит 1,1%.

5. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

При формировании расходов бюджета муниципального образования учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики по формированию проекта на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок на 2025-2027 годы являются:

- сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 предусматриваются предварительно на уровне текущего года;

- увеличение с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 22440 рубля;

- индексация оплаты труда работников бюджетной сферы на уровень прогнозной инфляции ежегодно с 1 октября: с 1 октября 2025 года на 4,0%, с 1 октября 2026 года на 4,0%, с 1 октября 2027 года на 4,0%.

Общий объем муниципального дорожного фонда составляет на 2025 год-13598,6 тыс. рублей, 2026 год-13771,0 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 1270,0 тыс. рублей), на 2027 год-13929,8 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 2797,0 тыс. рублей).

Условно утверждаемые расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 1270,0 тыс. рублей, на 2027 год условно утверждаемые расходы предусмотрены в сумме 2797,0 тыс. рублей. В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ на 2026 год предусмотрены условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2027 год в объеме 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).

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 года не предусмотрены.

На весь трехлетний период обеспечена социально-значимая направленность бюджетных расходов.

Структура расходов бюджета на 2025-2027 годы состоит из 5 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2025 году занимают расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 29,1%, «Культура и кинематография» - 28,9%, «Национальная экономика»-24,5%, на остальные разделы расходов бюджета («Жилищно-коммунальное хозяйство», «Межбюджетные трансферты») приходится- 17,5%.

Таблица № 3

Структура расходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования
Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024-2027 годы

Наименование показателя	Раздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %
Общегосударственные вопросы	01	10518,8	9,8	16252,1	29,1	17405,6	35,2	23262,6	43,8
Национальная экономика	04	13544,6	12,6	13682,6	24,5	12585,0	25,5	11216,8	21,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	65998,5	61,4	5677,6	10,2	5824,7	11,8	5975,4	11,3
Культура и кинематография	08	16783,1	15,6	16166,8	28,9	10968,2	22,2	11061,4	20,8
Межбюджетные трансферты	14	640,0	0,6	4110,0	7,3	2640,0	5,3	1610,0	3,0
Расходы, итого		107485,0	100,0	55889,1	100,0	49423,5	100,0	53126,2	100,0
Условно утверждаемые расходы		0,0	0,0	0,0	0,0	1270,0	0,0	2797,0	0,0
РАСХОДЫ, ВСЕГО		107485,0	100,0	55889,1	100,0	50693,5	100,0	55923,2	100,0

Объем расходов бюджета на 2025 год запланирован в сумме 55889,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 51595,9 тыс. рублей, или на 48,0%.

Расходы прогнозируются на 2026 год в сумме 49423,5 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2025 года на 6465,6 тыс. рублей, или на 11,6%, на 2027 год в сумме 53126,2 тыс. рублей, с повышением по отношению к прогнозу 2026 года на 3702,7 тыс. рублей, или 107,5%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланированы на:

- 2025 год в размере 16252,1 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2024 года на 5733,3 тыс. рублей или 154,5 %;

- 2026 год-17405,6 тыс. рублей, что выше прогноза на 2025 год на 1153,5 тыс. рублей, или 107,1%;

- 2027 год составляет 23262,6 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2026 года на 5857,0 тыс. рублей, или 133,6%.

Удельный вес данного раздела расходов в структуре общего объема расходов постепенно увеличивается.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»:

на 2025 год запланированы в размере 13682,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 138,0 тыс. рублей, или 101,0%;

- плановые показатели 2026 года составляют 12585,0 тыс. рублей, что ниже плана на 2025 год на 1097,6 тыс. рублей, или на 8,0%;

на 2027 год запланировано 11216,8 тыс. рублей, ниже на 1368,2 тыс. рублей, или на 10,9% к уровню плановых показателей на 2026 год.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 2025-2027 годы показывает снижение плановых показателей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» как в денежном выражении, так и в структуре общего объема раздела.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- на 2025 год запланированы в сумме 5677,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 60320,9 тыс. рублей, или на 91,4%;

- план на 2026 год предусмотрен в объеме 5824,7 тыс. рублей, что выше прогноза на 2025 год на 147,1 тыс. рублей, или 102,6%;

- плановые показатели на 2027 год составили 5975,4 тыс. рублей, что выше уровня расходов, предусмотренных на 2026 год на 150,7 тыс. рублей, или 102,6%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований показывает постепенное увеличение плановых показателей в денежном выражении, доля же в структуре общего объема раздела примерно одинакова.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»:

- на 2025 год запланированы в размере 16166,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 616,3 тыс. рублей, или на 3,7%;

- на плановый период 2026 года по данному разделу запланировано 10968,2 тыс. рублей, снижение плановых показателей по сравнению с 2025 годом на 5198,6 тыс. рублей, или на 32,2%;

- на 2027 год плановые показатели составили 11061,4 тыс. рублей, повышение на сумму 93,2 тыс. рублей, или 100,8% от запланированных ассигнований на 2026 год.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»:

- на 2025 год запланированы в размере 4110,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых расходов на 2024 год на 3470,0 тыс. рублей, или св. 2 раз;

- план на 2026 год в размере 2640,0 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2025 года на 1470,0 тыс. рублей, или на 35,8%;

- на 2027 год запланирована сумма 1610,0 тыс. рублей, что ниже плана 2026 год на 1030,0 тыс. рублей или на 39,0%.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования. Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ, в том числе 2025 год – на основе 8 муниципальных программ, 2026 год – на основе 6 муниципальных программ, 2027 год – на основе 5 муниципальных программ. Расходы бюджета муниципального образования в разрезе муниципальных программ в соответствии с приложением № 4 к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

**Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам
и непрограммным направлениям**

Наименование	2025 прогноз	уд. вес, %	2026 прогноз	уд. вес, %	2027 прогноз	уд. вес, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	13598,6	24,3	12501,0	25,3	11132,8	21,0
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	2321,2	4,2	2336,8	4,7	2350,7	4,4
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	2,0	0,004	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	2,0	0,004	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Инвентаризация земельных участков для их бесплатного предоставления гражданам, имеющих трех и более детей, на территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	84,0	0,2	84,0	0,2	84,0	0,2
Муниципальная программа «Обеспечение инженерной инфраструктуры земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района»	130,0	0,2	130,0	0,3	130,0	0,2
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	16166,8	28,9	10968,2	22,2	11061,4	20,8
Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	55,0	0,1	55,0	0,1	0,0	0,0
Непрограммные направления	23529,5	42,1	23348,5	47,2	28367,3	53,4
Расходы итого	55889,1	100,0	49423,5	100,0	53126,2	100,0
Условно утвержденные	0,0	0,0	1270,0	0,0	2797,0	0,0
РАСХОДЫ, ВСЕГО	55889,1	100,0	50693,5	100,0	55923,2	100,0

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 32359,6 тыс. рублей, что составляет 57,9% от общего объема расходов бюджета, в 2026 году-26075,0 тыс. рублей, 52,8% от общего объема расходов, на 2027 год запланировано 24758,9 тыс. рублей, 46,6% от общего объема расходов бюджета.

Приоритетом на 2025 год станет муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района», она составляет - 28,9% от общего объема расходов; в 2026 году приоритетом будет муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального образования» - 25,3% от всех расходов бюджета района, в 2027 году приоритет - программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального образования» -21,0% от общего объема расходов.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что объемы финансирования программ на 2025-2027 годы соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете.

7. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения планируется сбалансированный бюджет на 2025, 2026 и 2027 годы.

8. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования установлен:

- по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2028 года 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

9. Особенности исполнения местного бюджета

Статьей 7 проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2025-2027 годы предусмотрены особенности исполнения бюджета муниципального образования:

- обеспечить направление в 2025 году остатков средств бюджета в объеме до 15000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете бюджета муниципального образования, на покрытие кассовых разрывов;

- возврат в бюджет муниципального образования средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2024 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), в установленном администрацией муниципального образования порядке;

- размер резервного фонда на 2025 год в размере 10,0 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 10,0 тыс. рублей, на 2027 год - 10,0 тыс. рублей.

- установление в соответствии со ст.12 решения Совета муниципального образования «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решение Совета муниципального образования;

-установление в соответствии с ст.242.26 Бюджетного кодекса РФ казначейского сопровождения отдельных средств местного бюджета- авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказания услуг, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

10.Выводы и предложения

Проект решения Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области с соблюдением установленных сроков.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отражает обоснованность плановых показателей на весь плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета, п.3 ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета (статьи 23, 32 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдение статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Проектом бюджета предлагается: обеспечить направление в 2025 году объем остатков средств бюджета (до 15000,0 тыс. рублей) по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете бюджета муниципального образования направить на покрытие временных кассовых разрывов в пределах одного финансового года.

Проектом бюджета предусмотрено:

- внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы муниципального образования в части перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями программы и (или) изменения состава мероприятий муниципальной программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного настоящим Решением на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования;

- уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителем средств местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций), при принятии решения о применении бюджетных мер принуждения в форме сокращения предоставленных

межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций) на основании уведомлений органов муниципального финансового контроля района о применении бюджетных мер принуждения;

- увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на сумму средств целевого назначения, поступающих (планируемых к уменьшению) в местный бюджет (возвращаемых (планируемых к уменьшению) из местного бюджета) от юридических и физических лиц;

- увеличение бюджетных ассигнований на сумму не использованных по состоянию на 1 января 2024 года остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и на сумму положительной разницы между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в 2023 году, для последующего использования по установленным Советом муниципального образования направлениям расходования;

- перераспределение бюджетных ассигнований, в том числе в случае образования экономии, между разделами, подразделами, целевыми статьями (непрограммными направлениями деятельности), группами и подгруппами видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности;

- подлежат казначейскому сопровождению следующие средства местного бюджета – авансовые платежи и расчеты по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Планируется на 2025 год финансирование 8 муниципальных программ на сумму 32359,6 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов местного бюджета 57,9%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в решении о бюджете в соответствии с данными, указанные в паспортах программ (требования ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов позволяет сделать следующие выводы:

- прогноз доходов соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития муниципального образования;

- проект является социально направленным, и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального образования.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходимо продолжить реализацию мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов. При составлении проекта бюджета соблюдены требования ст. 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации о принципе достоверности бюджета, означающего реалистичность расчетов

расходов бюджета, т.е. первоочередные обязательства предусмотрены из расчета 100% потребности.

Сложившаяся экономическая ситуация требует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района рекомендует:

- Совету Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района рассмотреть и принять к утверждению проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Базарно-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области



8(84591) 7-27-40

Т.В.Майорова