**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов**

**Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области «О бюджете Грибановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

****

**Утверждено председателем**

**Контрольно-счетной комиссии Грибановского**

**муниципального района Воронежской области**

**06.12.2024**

**пгт Грибановский**

**2024**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения………………………………………………………….…….. 3

2. Параметры прогноза основных показателей социально - экономического развития Грибановского городского поселения ……………………..……...….. 4

3. Основные параметры проекта бюджета Грибановского городского поселения ..…..……………………………………………………………..…………………… 8

4. Доходы проекта бюджета поселения ………………………………………….. 11

4.1. Общая характеристика ……………………………………………………….. 11

4.2. Налоговые доходы …………………………………………………………… 12

4.3. Неналоговые доходы …………………………………………………………. 15

4.4. Безвозмездные поступления …………………………………………………. 17

5. Расходы проекта бюджета поселения …………………………………………. 18

5.1. Общая характеристика ……………………………………………………….. 18

5.2. Муниципальные программы Грибановского городского поселения …….. 19

5.3. Ведомственная структура расходов бюджета поселения ….……………… 22

5.4. Межбюджетные трансферты…………………………………………………. 24

6. Муниципальный внутренний долг и расходы на его обслуживание ……….. 25

7. Заключительные положения …………………………………………………… 26

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области на проект решения «О бюджете Грибановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК), Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Устава Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области, решения Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 29.12.2016 г. № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Грибановском городском поселении Грибановского муниципального района Воронежской области»[[1]](#footnote-1) (далее – Решение от 29.12.2016 г. № 123), Положения о контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 09.09.2021 № 230 «О создании юридического лица контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области».

Проект решения о районном бюджете «О бюджете Грибановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области не позднее 15.11.2024 года.

Проект на экспертизу представлен в контрольно - счетную комиссию 15.11.2024 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст. 42 Решения от 29.12.2016 г. № 123.

Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 41 Решения от 29.12.2016 г. № 123.

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района Воронежской области (далее – КСК) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Воронежской области, Грибановского муниципального района Воронежской области и Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией, а также информация, представленная по запросам КСК администрацией Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района.

**2.** **Параметры прогноза основных показателей социально - экономического развития Грибановского городского поселения**

Проект бюджета составлялся на основе прогноза социально-экономического развития Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Прогноз социально-экономического развития Грибановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) предоставлен 15.11.2023 одновременно с Проектом.

В соответствии со п.1 ст. 173 БК РФ Прогноз разработан на трехлетний период (2025–2027 годы) уполномоченным администрацией Грибановского городского поселения должностным лицом администрации городского поселения.

Прогноз базируется на анализе сложившейся ситуации в экономической и социальной сферах, факторах и тенденциях развития в 2022 - 2024 годах, ожидаемых итогах развития хозяйствующих субъектов в 2025 году, мер, предпринимаемых органами местного самоуправления Грибановского городского поселения по социально – экономическому развитию территорий.

Параметры бюджета поселения рассчитаны на основе сценарного варианта Прогноза, согласно которому по итогам 2024 года ожидается снижение динамики основных показателей социально-экономического развития городского поселения, однако в 2025 году положительная динамика предполагается увеличением темпов роста индекса промышленного производства, инвестиций в основной капитал и производство сельскохозяйственной продукции. (таблица 1, рисунок 1).

**Таблица 1** (в %)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023**  отчет | **2024**  оценка | **2025**  прогноз | **2026**  прогноз | **2027**  прогноз |
| Индекс промышленного производства | 166,4 | ▼ 82,8 | ▲ 95,7 | ▲ 96,5 | ▲ 97,7 |
| Инвестиции | ▼в 2,2 раза | ▼ 91,1 | ▲ 100,5 | ▼ 100,1 | ▲ 104,1 |
| Продукция с/х | 105,9 | ▼ 82,0 | ▲ 114,0 | ▼ 103,5 | ▲ 103,6 |
| Реальные денежные доходы населения | 101,5 | ▲ 108,4 | ▼ 104,1 | ▲ 104,5 | ▲ 105,3 |
| Уровень регистрируемой безработицы | 100,0 | ▲ 101,6 | ▲ 102,7 | ▼100,4 | 100,4 |

**Рисунок 1.** Динамика основных показателей социально-экономического развития Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области в 2023–2027 годах

На территории Грибановского городского поселения зарегистрировано 5 предприятий обрабатывающего производства и одно предприятие по производству и распределению теплоэнергии, пара и воды.

По оценке 2024 года объем отгруженных товаров собственного производства, работ и услуг, выполненных собственными силами промышленными предприятиями поселения, составил 4 966,08 млн рублей в действующих ценах, в том числе по видам деятельности: «Обрабатывающие производства» - 4895,1 млн. рублей, «Производство и распределение теплоэнергии, пара и воды» - 71,0 млн рублей.

В 2025 году прогнозируется отгрузить товаров собственного производства на сумму 5 219,09 млн рублей или 95,7 % к уровню 2024 года, а к 2027 году увеличить объем до 5 727,6 млн рублей. Наращивание объемов промышленного производства дает возможность сократить отток рабочей силы, улучшить инфраструктуру, существенно пополнить бюджет Грибановского городского поселения.

Инвестиции в основной капитал по территории Грибановского городского поселения по оценке 2024 года составили 736,4 млн рублей, из них по крупным и средним предприятиям, расположенным на территории поселения - 606,8 млн рублей. Из общего объема инвестиций 472,7 млн рублей (64,3 %) составили инвестиции промышленности; 173,0 млн рублей (23,5 %) – сельское хозяйство; 63,7 млн рублей (8,6 %) - здравоохранение; 14,9 млн рублей (2,0 %) – капитальное строительство; приобретение коммунальной специализированной техники 12,1 млн рублей (1,6 %).

В 2025 году прогнозируются инвестиции в основной капитал в сумме 740,3 млн рублей или 100,5 % к уровню 2024 года, в 2026 году – 741,9 млн рублей, с ростом к 2027 году до 772,0 млн рублей.

На территории Грибановского городского поселения зарегистрировано 7 сельскохозяйственных предприятий и 18 крестьянских (фермерских) хозяйств.

По оценке 2024 года производство продукции сельского хозяйства (в ценах реализации 2023 года) составило 2 697,9 млн рублей.

Основная специализация сельскохозяйственных предприятий и К(Ф)Х – производство продукции растениеводства: зерна, сахарной свеклы, подсолнечника, которое по оценке 2024 года составило 2 287,5 млн рублей (84,8 %), К(Ф)Х - производство продукции животноводства: мясо, молоко, яйца составило 410,4 млн рублей (15,2 %).

Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении по оценке 2024 года:

- зерновые культуры 38,0 тыс. тонн;

- сахарная свекла 110,0 тыс. тонн;

- семена подсолнечника 19,3 110,0 тыс. тонн;

- производство скота и птицы на убой (в живом весе) 2,3 тыс. тонн;

- молоко 2,8 тыс. тонн;

- яйца 6 516,0 тыс. штук.

В 2025 году прогнозируется рост продукции сельского хозяйства и составит 3 074,4 млн рублей (114,0 %), в том числе продукция растениеводства с ростом 16,5 % составит 2 665,3 млн рублей, продукция животноводства со снижением 0,3 % составит 409,1 млн рублей.

Численность экономически активного населения Грибановского городского поселения по оценке 2024 года составляет 7,6 тыс. человек или 52,1 % от общей численности населения (14,6 тыс. человек), из которых 82,9 % заняты в отраслях экономики поселения (6,3 тыс. человек).

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется на уровне 2024 года.

Численность зарегистрированных безработных по оценке 2024 года составила 261 человек с прогнозом роста безработицы к 2027 году до 270 человек (103,4 %).

Фонд начисленной заработной платы в целом по муниципальному образованию в 2024 году составил 2 787,0 млн рублей.

По оценке 2025 года фонд увеличится и составит 2 900,1 млн рублей, что составляет 104,1 % к уровню 2024 года. По прогнозной оценке, в 2026 году – 3 030,5 млн рублей (104,5 % к уровню предыдущего года), в 2027 году – 3 191,4 млн рублей (105,3 % к уровню предыдущего года).

Средняя зарплата в целом по муниципальному образованию в 2024 году составила 32 328,0 рублей. По оценке 2025 года она составит 35 238,0 рублей (109,0 %) и к 2027 году достигнет 39 403,0 рублей (105,5 % к уровню предыдущего года).

Прогнозируется, что среднегодовые темпы прироста большинства показателей социально-экономического развития Грибановского городского поселения будут ниже, чем в среднем по Грибановскому муниципальному району и Воронежской области. Исключение составит реальные денежные доходы населения (среднегодовой темп прироста по Грибановскому городскому поселению – 5,6 %, по Грибановскому муниципальному району – 0,3 %, по Воронежской области – 9,5 %) (рисунок 2).

**Рисунок 2.** Среднегодовые темпы прироста основных показателей социально-экономического развития Грибановского городского поселения, Грибановского муниципального района и Воронежской области в 2025–2027 года

Контрольно - счетная комиссия Грибановского муниципального района считает, что в условиях реализации принципа программно - целевого планирования и исполнения бюджета, ориентирования на конечный результат, повышаются требования к качеству прогноза социально - экономического развития на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз должен не только определять исходные условия для разработки проекта бюджета Грибановского городского поселения с наибольшей степенью надежности, но иметь целевой характер, то есть отражать результаты достижения целей и задач в среднесрочной перспективе.

**3. Основные параметры проекта бюджета Грибановского городского поселения**

Анализ содержания Проекта, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2025 –2027 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджета Грибановского городского поселения, произведена приоритезация бюджетных расходов с учетом необходимости достижения целей национальных проектов.

Основные параметры бюджета поселения в 2025–2027 годах приведены в таблице 2 и на рисунке 3.

**Таблица 2** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** (Решение от 29.12.2023г. № 227[[2]](#footnote-2)) | | **2025 год**  (проект) | **2026 год**  (проект) | **2027 год**  (проект) |
| первоначальная редакция | редакция на момент внесения Проекта в СНД[[3]](#footnote-3) |
| Доходы, всего, в т.ч. | 126 234,0 | 172 693,6 | 129 088,9 | 129 629,4 | 145 815,0 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 63 037,3 | 67 476,5 | 74 803,4 | 76 878,7 | 80 906,0 |
| - безвозмездные поступления | 63 196,7 | 105 217,1 | 54 285,5 | 52 750,7 | 64 909,0 |
| Расходы | 126 234,0 | 187 397,2 | 129 088,9 | 129 629,4 | 145 815,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | - 14 703,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Рисунок 3.** Основные параметры бюджета поселения в 2024–2026 годах

Формирование дохода бюджета поселения на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основании исходных условий для формирования вариантов развития Грибановского городского поселения, с учетом оценки поступлений доходов в 2024 году и динамики поступлений за ряд лет.

Доля расходов бюджета поселения, финансируемых в 2025 – 2027 годах в рамках муниципальных программ: «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Грибановском городском поселении Грибановского муниципального района[[4]](#footnote-4)», «Муниципальное управление грибановского городского поселения[[5]](#footnote-5)» и «Формирование современной городской среды на территории Грибановского городского поселения[[6]](#footnote-6)» в общем объеме расходов составит 99,9%.

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект бюджета поселения сбалансирован. Размер дефицита в 2025 году прогнозируется в размере 0,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый размер дефицита на 2025 год остается на уровне с утвержденным на 2024 год в первоначальной редакции.

В прогнозируемом периоде также планируется дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета поселения сформированы в соответствии со ст. 95 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 3.

**Таблица 3** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2025 год** (проект) | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| |  | | --- | | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | | - 3 979,3 | - 2 122,1 | 0,0 |
| ✓ получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ✓ получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ✓ погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ | 3 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| ✓ погашение бюджетами городских поселений кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ | 3 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| |  | | --- | | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | | 3 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| Увеличение остатков средств бюджета | 129 088,9 | 129 629,4 | 145 815,0 |
| |  | | --- | |  |   Увеличение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов | 129 088,9 | 129 629,4 | 145 815,0 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 133 068,2 | 131 751,5 | 145 815,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 133 068,2 | 131 751,5 | 145 815,0 |

Совокупное сальдо по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения составит в 2025 году 0,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах - 0,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения составит в 2025 году 4 568,4 тыс. рублей.

Остатки средств на счете по состоянию на 01.01.2025 года будут направлены на погашение кредитов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы РФ.

**4. Доходы проекта бюджета поселения**

**4.1. Общая характеристика**

Доходная часть бюджета Грибановского городского поселения сформирована в соответствии с бюджетным законодательством РФ, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Доходы бюджета поселения на 2025 год прогнозируются в сумме 129 088,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 74 803,4 тыс. рублей (57,9 % общего объема доходов), безвозмездные поступления – 54 285,5 тыс. рублей (42,1 %) (таблица 4, рисунок 4). По сравнению с оценкой 2024 года налоговые и неналоговые доходы в 2025 году сократятся на 5 419,5 тыс. рублей (6,8 %), при этом, налоговые доходы возрастут на 6 737,4 тыс. рублей (12,0 %), неналоговые сократятся на 12 156,9 тыс. рублей (50,5 %). Безвозмездные поступления в 2025 году сократятся на 51 150,1 рублей (48,5 %).

**Таблица 4** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (прогноз) | **2026 год** (прогноз) | **2027 год** (прогноз) |
| |  | | --- | | Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | | 80 222,9 | 74 803,4 | 76 878,7 | 80 906,0 |
| – налоговые доходы | 56 136,7 | 62 874,1 | 64 739,7 | 68 720,0 |
| – неналоговые доходы | 24 086,2 | 11 929,3 | 12 139,0 | 12 186,0 |
| Безвозмездные поступления | 105 435,6 | 54 285,5 | 52 750,7 | 64 909,0 |
| Доходы всего | 185 658,5 | 129 088,9 | 129 629,4 | 145 815,0 |

**Рисунок 4.** Структура доходов бюджета поселения в 2024 (оценка, %) и 2025 годах (проект, %)

В 2025 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 57,9 %, удельный вес безвозмездных поступлений из районного и областного бюджетов составит 42,1 %, по оценке 2024 года – 56,8 %.

В 2026 году соотношение доходов и финансовой помощи планируется в объемах: 40,7 %; в 2027 – 44,5 %.

Динамика увеличения доли собственных (налоговых и неналоговых) доходов при снижении безвозмездных поступлений прогнозируется на 2026 год.

Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Грибановского городского поселения в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ), в разрезе муниципальных образований и видов доходов с учетом их распределения по уровням бюджетной системы в соответствии с положениями главы 9 «Доходы местных бюджетов» БК РФ.

В основу расчетов прогноза бюджета заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, налогооблагаемая прибыль и другие показатели. В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном объеме.

**4.2. Налоговые доходы**

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в бюджет в соответствии со ст.ст. 61, 62 БК РФ и Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ.

Расчеты по каждому виду налога или сбора осуществлялись исходя из основных параметров развития реального сектора экономики поселения. Учитывались: налогооблагаемая база, темпы роста объемов производства, индексы – дефляторы, объемы реализации товаров, прибыли, фонда заработной платы, налоговые вычеты, размеры установленных ставок по налогам, нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в бюджет, вовлечение недоимки прошлых лет, динамика поступлений за ряд лет.

Налоговые доходына 2025 год прогнозируются в сумме 62 874,1 тыс. рублей с ростом к оценке 2024 года на 6 737,4 тыс. рублей (12,0 %), в 2026 году поступление налоговых доходов составит 64 739,7 тыс. рублей, в 2027 году – 68 720,0 тыс. рублей. Динамика и структура налоговых доходов в 2024–2027 годах приведена в таблице 5.

**Таблица 5** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Налоги на прибыль, доходы | 35 800,0 | 37 300,0 | + 1 500,0 | + 4,2 | 38 979,0 | 41 054,0 |
| Налоги на товары (работы и услуги) (акцизы) | 5 870,4 | 6 921,1 | + 1 050,7 | + 17,9 | 7 102,7 | 9 003,0 |
| Налоги на совокупный доход | 833,3 | 550,0 | - 283,3 | - 34,0 | 555,0 | 560,0 |
| Налоги на имущество | 13 633,0 | 18 103,0 | + 4 470,0 | + 32,8 | 18 103,0 | 18 103,0 |
| Итого | 56 136,7 | 62 874,1 | + 6 737,4 | + 12,0 | 64 739,7 | 68 720,0 |

Как и в предыдущие годы, наиболее значимым налоговым источником, формирующими большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц. Прогнозируется, что в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года поступления по налогу на доходы физических лиц возрастут на 4,2 % и в структуре налоговых доходов займут первое место.

Также значительная доля налоговых доходов приходится на налоги на имущество (рисунок 5).

**Рисунок 5.** Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2025 году (%)

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года возрастут поступления по всем видам налоговых доходов, кроме налогов на совокупный доход (рисунок 6).

**Рисунок 6.** Изменение поступлений основных видов налогов в 2025 году (проект) по сравнению с 2024 годом (оценка), тыс. руб.

**Изменение, %** **Основные причины изменений**

**НДФЛ** + 4,2 Увеличение фонда оплаты труда, вводится

прогрессивная шкала налогообложения

**Акцизы** + 17,9 Индексация

**Налоги на совокупный доход** - 34,0 Снижение налогооблагаемой базы

**Налоги на имущество** + 32,8 Увеличение налогооблагаемой базы

Основная доля налога на доходы физических лиц (98,7%) поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами, и зависит от фонда заработной платы. Прогноз поступлений НДФЛ в бюджет поселения в 2025 году составит 37 300,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2024 года на 4,2 % или на 1 500,0 тыс. рублей. В основу расчета положен фонд заработной платы, темпы роста которого по Грибановскому городскому поселению в 2025 году планируются в размере 104,1 %, что выше районного показателя (100,3 %).

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты рассчитывался по дифференцированным нормативам отчислений в бюджет, подлежащих распределению в местный бюджет. Прогнозируемая сумма акцизов на 2025 год составит 6 921,1 тыс. рублей с увеличением к оценке 2024 года на 17,9 % или на 1 050,7 тыс. рублей.

В налогах на совокупный налог единый сельскохозяйственный налог занимает 100,0 %. Прогноз поступлений ЕСХН на 2025 год рассчитывался на основе отчета ФНС России «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2023 года, а также исходя из анализа поступлений в бюджет за ряд лет и составит 4 633,0 тыс. рублей.

В налогах на имущество земельный налог в 2025 году займет основную долю 55,3 % и составит 10 003,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений рассчитывался исходя из кадастровой стоимости земли.

Оставшаяся доля в налогах на имущество (44,7 %) приходится на налог на имущество физических лиц, который уплачивается исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Норматив отчислений в бюджет поселения – 100,0 %. Прогнозируемая сумма налог на имущество физических лиц на 2025 год составит 8 100,0 тыс. рублей.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета поселения на 2025 год прогнозируются в сумме 11 929,3 тыс. рублей, что на 12 156,9 тыс. рублей (50,5 %) ниже оценки 2024 года. Динамика и структура неналоговых доходов в 2024–2027 годах приведена в таблице 6 и на рисунке 7 и 8.

**Таблица 6** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12 708,2 | 10 432,0 | - 2 276,2 | - 17,9 | 10 641,0 | 10 687,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 278,0 | 1 278,0 | 0,0 | 100,0 | 1 278,0 | 1 278,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 691,1 | 0,0 | - 8 691,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 408,9 | 0,0 | - 1 408,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 219,3 | 219,3 | х | 220,0 | 221,0 |
| Итого | 24 086,2 | 11 929,3 | - 12 156,9 | - 50,5 | 12 139,0 | 12 186,0 |

**Рисунок 7.** Структура неналоговых доходов бюджета поселение в 2025 году

**Рисунок 8.** Изменение прогнозируемой суммы неналоговых доходов в 2025 году (проект) по сравнению с оценкой 2025 года (оценка), тыс. рублей

**Изменение, %** **Основные причины**

**изменений**

Доходы от оказания платных услуг и

компенсации затрат государства +3,9 Увеличение объема платных услуг

Доходы от использования имущества,

находящегося в муниципальной собственности +16,0 Увеличение ставок арендной платы

Доходы от продажи материальных и

нематериальных активов 0,0 Не прогнозируются

Штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,0 Не прогнозируются

Основную долю в неналоговых доходах 87,4 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые включают в себя арендную плату за землю и доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления.

При формировании прогноза поступлений арендной платы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учитывалось фактическое поступление арендной платы за землю в 2024 году и за ряд предшествующих лет, оформление земли в собственность, продажа земли, заключение новых договоров аренды, изменение кадастровой стоимости по суду. Сумма составит 10 374,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2024 года на 17,9 % в связи с уменьшением кадастровой стоимости участков по решению Воронежского областного суда.

Имеются потенциальные резервы увеличения неналоговых доходов бюджета поселения за счет привлечения дополнительных доходов от использования имущества и земли, находящейся в собственности Грибановского городского поселения, путем проведения инвентаризации объектов муниципальной собственности.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления муниципального района, прогнозируются на 2025-2027 годы в сумме 58,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями в 2025 году прогнозируются в сумме 1 278,0 тыс. рублей, что остается на уровне оценки 2024 года.

Расчет прогноза поступлений в бюджет поселения на 2025-2027 годы от оказания платных услуг казенными учреждениями производился в разрезе отраслей, в том числе от оказания платных услуг казенными учреждениями. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от оказания платных услуг направляются на содержание учреждений, получивших их, что частично снижает нагрузку на бюджет.

**4.4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в2025 году прогнозируются в сумме 54 285,5 тыс. рублей со снижением к оценке 2024 года на 51 150,1 тыс. рублей (48,5 %), в 2026 году безвозмездные поступления составят 52 750,7 тыс. рублей, в 2027 году – 64 909,0 тыс. рублей. Динамика и структура безвозмездных поступлений в 2024–2027 годах приведена в таблице 7.

**Таблица 7** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид безвозмездных поступлений** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Дотации | 2 060,0 | 2 151,0 | + 91,0 | + 4,4 | 1 885,0 | 1 945,0 |
| Субсидии | 83 355,9 | 42 363,7 | - 40 992,2 | - 49,2 | 40 858,4 | 52 758,4 |
| Субвенции | 680,9 | 781,2 | + 100,3 | + 14,7 | 856,8 | 887,8 |
| |  | | --- | | Иные межбюджетные трансферты | | 19 338,8 | 8 989,6 | - 10 349,2 | - 53,5 | 9 150,5 | 9 317,8 |
| Итого | 105 435,6 | 54 285,5 | - 51 150,1 | - 48,5 | 52 750,7 | 64 909,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений имеет разнонаправленную тенденцию: 2026 год – к уменьшению на 1 534,8 тыс. рублей (2,8 % к предыдущему году), 2027 год – к увеличению на 12 158,3 тыс. рублей (23,0 % к 2026 году).

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и расходная часть бюджета поселения будут подлежать уточнению после утверждения закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Также целевые безвозмездные поступления будут увеличиваться в связи с дополнительным распределением средств в ходе исполнения бюджета. В пояснительной записке к Проекту информация о динамике безвозмездных поступлений отсутствует.

**5. Расходы проекта бюджета поселения**

**5.1. Общая характеристика**

Расходы бюджета Грибановского городского поселения на 2025 год предусмотрены в сумме 129 088,9 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2024 год на 2 854,9 тыс. рублей (2,3 %), на 2026 год – 129 629,4 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 540,5 тыс. рублей (0,4 %), на 2027 год – 145 815,0 тыс. рублей с увеличением на 16 185,6 тыс. рублей (12,5 %).

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, ч. 6 ст. 41 Закона ВО от 10.10.2008 № 81-ОЗ Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ (далее - муниципальные программы).

На 2025 год программные расходыпредусмотрены в объеме 129 088,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % расходной части бюджета, на 2026 год – 126 410,0 тыс. рублей (100,0 %), на 2027 год – 138 568,6 тыс. рублей (100,0 %).

Условно утвержденные расходы на 2026 – 2027 годы составят 3 219,3 тыс. рублей и 7 246,4 тыс. рублей по годам, что соответствует требованиям11 абз. 8 п. 3 ст. 184.1 БК РФ и абз. 10 ч. 3 ст. 48 Закона ВО от 10.10.2008 № 81-ОЗ.

Анализ структуры расходов бюджета 2025 года показал, что 99,7 % программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальной программы Грибановского городского поселения МП «Муниципальное управление Грибановского городского поселения». Бюджет направлен на экономическое развитие Грибановского городского поселения.

**Рисунок 9.** Структура программных расходов бюджета поселения на 2025 год

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета поселения характеризуется следующими данными.

**Рисунок 10.** Структура бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета поселения на 2025 год

**5.2. Муниципальные программы Грибановского городского поселения**

Проектом предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам. Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в Проекте.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 9 ч. I Порядка[[7]](#footnote-7) принятия решений о разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Грибановского городского поселения муниципальные программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете Грибановского городского поселения не позднее 2-х месяцев со дня вступления его в силу.

В 2024 году по состоянию на 1 марта 2024 года данное положение законодательства было соблюдено по всем муниципальным программам.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период в разрезе муниципальных программ приведены в таблице 8.

**Таблица 8** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МП Грибановского городского поселения** | **2024 год** (утвержденный бюджет, (Решение от 29.12.2023г. № 227) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| **Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства** | **31,2** | **31,2** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| ✓ финансовое обеспечение для исполнения переданных полномочий | 31,2 | 31,2 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальное управление Грибановского городского поселения** | **121 202,3** | **128 732,7** | **+ 7 530,4** | **+ 6,2** | **126 085,1** | **126 148,6** |
| ✓ обеспечение реализации муниципальной программы | 23 444,0 | 32 118,4 | + 8 674,4 | + 37,0 | 26 394,3 | 26 714,9 |
| ✓ осуществление первичного воинского учета | 680,0 | 781,2 | + 101,2 | + 14,9 | 856,8 | 887,8 |
| ✓ развитие градостроительной деятельности | 78,0 | 78,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| ✓ создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ населения поселения и развитие дорожного хозяйства поселения | 71 660,4 | 70 450,4 | - 1 210,0 | - 1,7 | 73 677,4 | 72 299,3 |
| ✓ создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи | 112,8 | 112,2 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| ✓ развитие культуры городского поселения | 24 058,7 | 24 016,0 | - 42,7 | - 0,2 | 24 224,6 | 25 305,9 |
| ✓ развитие физической культуры и спорта | 254,5 | 254,5 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| ✓ развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан | 913,9 | 922,0 | + 8,1 | + 0,9 | 932,0 | 941,0 |
| **Формирование современной городской среды на территории Грибановского городского поселения** | **5 000,5** | **325,0** | **- 4 675,5** | **в 15,4 раза** | **325,0** | **12 420,0** |
| ✓ формирование современной городской среды | 5 000,5 | 325,0 | - 4 675,5 | в 15,4 раза | 325,0 | 12 420,0 |
| **Всего расходов** | **126 234,0** | **129 088,9** | **+ 2 854,9** | **+ 2,3** | **126 410,1** | **138 568,6** |

На 2025 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2024 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по МП «Муниципальное управление Грибановского городского поселения», снижение по МП «Формирование современной городской среды на территории Грибановского городского поселения» и МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Грибановском городском поселении Грибановского муниципального района» прогнозируется на уровне 2024 года (рисунок 11).

**Рисунок 11.** Изменение бюджетных ассигнований муниципальных программ Грибановского городского поселения на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2024 год, в тыс. рублей и %

Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнованийпо МП «Муниципальное управление Грибановского городского поселения», в 2025 году, являются:

- увеличение расходов на финансовое обеспечение деятельности администрации поселения и деятельности главы Грибановского городского поселения на 5 276,4 тыс. рублей;

- обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования и главы городского поселения в сумме 802,0 тыс. рублей;

- резервирование средств, связанных с особенностями исполнения бюджета в сумме 2 600,0 тыс. рублей.

Основной причиной, повлиявшей на сокращение ассигнованийпо МП «Муниципальное управление Грибановского городского поселения», в 2025 году, является сокращение расходов на благоустройство общественных территорий в сумме 4 795,5 тыс. рублей.

Проекты паспортов МП Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района в целом соответствуют требованиям ч. III Порядка принятия решений о разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Грибановского городского поселения. В документах отражены:

− цели, сроки реализации, кураторы, ответственные исполнители, а также влияние реализации МП на достижение целей (показателей целей МП);

− показатели МП Грибановского городского поселения по годам реализации, сгруппированные по ее целям, с указанием связи с показателями целей МП;

− перечень структурных элементов МП Грибановского городского поселения с указанием задач и кратким описанием ожидаемых эффектов от реализации этих задач, сроков реализации, ответственных за реализацию соответствующего структурного элемента, а также связи структурных элементов с показателями госпрограммы;

− параметры финансового обеспечения реализации МП Грибановского городского поселения за весь период ее реализации.

**5.3. Ведомственная структура расходов бюджета поселения**

Объем расходов бюджета Грибановского городского поселения по разделам классификации расходов бюджета поселения без учета условно-утвержденных приведены в таблице 9.

**Таблица 9** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2024 год** (утвержденный бюджет, (Решение от 29.12.2023 г. № 227) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Общегосударственные вопросы | 23 434,2 | 32 112,6 | + 8 678,4 | + 37,0 | 26 392,3 | 26 714,9 |
| Национальная оборона | 680,0 | 781,2 | + 101,2 | + 14,9 | 856,8 | 887,8 |
| Национальная экономика | 54 212,8 | 53 408,2 | - 804,0 | - 1,5 | 53 701,4 | 55 831,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 557,3 | 17 476,4 | - 5 080,9 | - 22,5 | 20 301,0 | 28 888,0 |
| Образование | 112,8 | 112,2 | - 0,6 | - 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 24 058,7 | 24 016,0 | - 42,7 | - 0,18 | 24 224,6 | 25 305,6 |
| Социальная политика | 913,9 | 922,0 | + 8,1 | + 0,9 | 932,0 | 941,0 |
| Физическая культура и спорт | 254,5 | 254,5 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9,8 | 5,8 | - 4,0 | - 40,8 | 2,0 | 0,0 |
| Всего расходов | 126 234,0 | 129 088,9 | + 2 854,9 | + 2,3 | 126 410,1 | 138 568,6 |

Изменение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года обусловлены общими подходами к формированию проекта бюджета поселения на среднесрочный период.

Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований в 2025 году,являются:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на финансовое обеспечение деятельности администрации поселения и деятельности главы Грибановского городского поселения (5,3 млн руб.); увеличение зарезервированных средств (2,6 млн руб.); проведение выборов представительного органа поселения и главы поселения (0,8 млн руб.);

- по разделу «Национальная оборона» - увеличение размера субвенции на осуществление первичного воинского учета (0,1 млн руб.);

- по разделу «Социальная политика» - увеличение расходов на доплаты к пенсиям муниципальных служащих городского поселения (8,1 тыс. руб.).

Основными причинами, повлиявшими на уменьшение ассигнований,являются:

- по разделу «Национальная экономика» - уменьшение субсидий из бюджета Воронежской области на осуществление дорожной деятельности (2,0 млн руб.);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - сокращение расходов на благоустройство общественных территорий (4,7 млн руб.) – отсутствие субсидий из областного бюджета на финансирование программы «Формирование современной городской среды на территории Грибановского городского поселения»; возмещение затрат на оплату расходов за уличное освещение (1,1 млн руб.); уменьшение межбюджетных трансфертов на мероприятия по подготовке теплоэнергетического хозяйства к отопительному сезону (0,7 млн руб.);

- по разделу «Культура, кинематография» - уменьшение расходов по содержанию имущества (42,7 тыс. руб.).

**5.4. Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты выделяемые из бюджета Грибановского городского поселения бюджету Грибановского муниципального района, и направляемых на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий органов местного самоуправления городского поселения органам местного самоуправления Грибановского муниципального район на 2025 год прогнозируются в сумме 477,9 тыс. рублей,что выше уровня 2024 года на 3,0 тыс. рублей (0,6 %). На 2026 и 2027 годы – 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Структура межбюджетных трансфертов на 2025 год и на плановый период 2026- 2027 годов представлена в таблице (таблица 10).

**Таблица 10** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды МБТ** | **2024 год** (утвержденный бюджет, (Решение от 29.12.2023 г. № 227) | **Проект** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Межбюджетные трансферты  в том числе: | 474,9 | 477,9 | 0,0 | 0,0 |
| на осуществление земельного контроля за использованием земель поселения | 36,4 | 36,4 | 0,0 | 0,0 |
| на осуществление мероприятий в области архитектуры и градостроительства, на подготовку документации по планировке территорий, на подготовку карт (планов) для установления границ населенных пунктов | 41,6 | 41,6 | 0,0 | 0,0 |
| на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства | 31,2 | 31,2 | 0,0 | 0,0 |
| на организацию и осуществление мероприятий по вовлечению молодежи в социальную практику | 109,2 | 112,2 | 0,0 | 0,0 |
| на развитие физической культуры и массового спорта | 254,5 | 254,5 | 0,0 | 0,0 |
| на осуществление полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, а также контроля в сфере закупок | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |

**6. Муниципальный внутренний долг и расходы на его обслуживание**

Верхний предел внутреннего муниципального долга Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района на 1 января 2026 года прогнозируется в сумме 2 122,1 тыс. рублей (2,8 % к ожидаемому исполнению доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений за 2025 год), на 01.01.2027 объем планируется в размере 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 0,0 тыс. рублей (рисунок 12).

**Рисунок 12.** Динамика муниципального долга Грибановского городского поселения, тыс. рублей

Объем верхнего предела долга на 2025 – 2027 годы включает верхний предел долга по муниципальным гарантиям Грибановского муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей (ст. 6 Проекта).

При формировании Проекта соблюдены требования ст. 107 БК РФ:верхний предел муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Расходы на обслуживание долговых обязательствв 2025 году по сравнению с утвержденными расходами на 2024 год (9,8 тыс. рублей) уменьшатся на 4,0 тыс. рублей и составят 5,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2,0 тыс. рублей, в 2027 году – 0,0 тыс. рублей.

**7. Заключительные положения**

По результатам проведения экспертизы контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта Решения Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области «О бюджете Грибановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проект Решения Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области «О бюджете Грибановского городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» рекомендуется к принятию.

Председатель контрольно - счетной комиссии

Грибановского муниципального района Н.А. Горлова

1. С изменениями: решение Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 27.12.2019 № 321, решение Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 31.05.2022 № 128. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 29.12.2023 г. № 227 «О бюджете Грибановского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Совета народных депутатов Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 27.08.2024г. № 275. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 22.06.2015 г. № 435. [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление администрации Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 20.05.2014 г. № 179. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление администрации Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 19.12.2017 г. № 603. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление администрации Грибановского городского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 14.11.2013 г. № 337. [↑](#footnote-ref-7)