



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61

Тел./факс: (845-49) 3-26-00

от 29.11.2024 г. № 277 - 24
на № 253 от 15.11.2024 г.

**В совет депутатов Ахтубинского
муниципального образования
Калининского района
Саратовской области**

**И.о. главы администрации
Ахтубинского муниципального
образования Калининского
района Саратовской области
Калининой Г.И.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального
образования Калининского муниципального района Саратовской
области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссией Калининского муниципального района (далее – КСК КМР) на проект Решения Совета депутатов Ахтубинского МО «О бюджете Ахтубинского МО на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденном решением Калининского районного Собрания от 14.12.2021 г. № 62-411, в рамках исполнения соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 13.12.2021 г. № 3.

I. Общие положения

Проект решения о бюджете был представлен в КСК КМР 15.11.2024 года для подготовки заключения. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии с

Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ахтубинского МО Калининского муниципального района, пунктом 3 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы РФ разделы и подразделы классификации расходов бюджетов. Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходов и расходов частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размера муниципального долга расходов на обслуживание муниципального долга. При подготовке заключения КСК КМР проанализировала документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, определяющие порядок расчета основных показателей бюджета.

**II. Прогноз социально-экономического развития и другие материалы,
предоставленные одновременно с проектом решения о бюджете.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, определены в постановлении администрации администрации Ахтубинского МО от 19.11.2024 г. № 65-п:

- достижение минимально возможной налоговой нагрузки на экономику муниципального образования при условии относительного сокращения бюджетных расходов на основе кардинального повышения их эффективности;
- повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы;
- улучшение администрирования и повышения уровня собираемости налогов и платежей в бюджет;
- обеспечение исполнения доходной части местного бюджета в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- гарантированное исполнение принятых расходных обязательств;
- сохранение долгосрочной сбалансированности доходов и расходов;
- повышение эффективности расходов, их перераспределение направили на части сбалансированных средств на финансирование приоритетных статей и видов расходов;
- приоритет среднесрочного бюджетного планирования, отражающего стратегическое направление экономической политики;
- открытость и общедоступность информации по осуществлению расходных операций;
- повышение качества планирования, исполнения бюджета и обеспечение их в соответствии с обязательствами.

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по администрации Ахтубинского МО Калининского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета составило: по доходам – 10 597,6 тыс. рублей или 86,1 % к годовым назначениям, по расходам – 15 565,1 тыс. рублей или 61,0 % к годовым

назначением. За 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 967,5 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития района в целях обеспечения расходных обязательств.

В прогнозе социально-экономического развития Ахтубинского муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены приоритетные задачи:

- исполнение бюджета в соответствии с плановыми назначениями на 2025 год;
 - повышение доходов местного бюджета за счет поступления налоговых и неналоговых доходов, противодействие уходу от уплаты и сокрытию налогов;
 - рассмотрение и утверждение бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы;
 - продолжение формирования налогооблагаемой базы в рамках исполнения полномочий;
 - разработка мероприятий по оптимизации расходов;
 - максимальное решение вопросов местного значения Ахтубинского муниципального образования в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2006 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации».
- В прогнозе социально-экономического развития Ахтубинского муниципального образования 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 на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, с проектом решения о бюджете представлен среднесрочный финансовый план Ахтубинского МО на 2025-2027 годы. При рассмотрении среднесрочного финансового плана на 2025 год доходы и расходы запланированы в сумме 12 718,4 тыс. рублей, в 2026 году доходы и расходы составят в сумме 8 470,4 тыс. рублей, на 2027 год доходы и расходы запланированы в сумме 8 769,6 тыс. рублей.

III. Основные характеристики местного бюджета.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет Ахтубинского МО на 2025 год по доходам в сумме 12 718,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 12 718,4 тыс. рублей.

Динамика основных параметров бюджета Ахтубинского МО Калининского муниципального района на 2025-2027 годы представлена в таблице:

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2024 год	Проект бюджета		Темп роста к предыдущему году, %			
		2025 год	2026 год	плановый период		2026	2027
				2025 год	2026 год		
1	2	3	4	5	6	7	8

Доходы, всего	13 009,8	12 718,4	8 470,4	8 769,6	106,3	66,6	103,5
Расходы, всего	25 530,1	12 718,4	8 470,4	8 769,6	49,8	66,6	103,5
Дефицит (-), профицит (+)	-13 571,8	0			-	-	-

Доходы бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 12 718,4 тыс. руб. по сравнению с ожидаемыми доходами 2024 года уменьшится на 291,4 тыс. рублей в 2026-2027 годы доходы местного бюджета планируются с небольшим увеличением к предыдущему году.

Расходы в 2025 году, прогнозируются с уменьшением на 12 811,7 тыс. рублей, в 2026 году расходы планируются в сумме 8 470,4 тыс. рублей, на 2027 год расходы планируются в сумме 8 769,6 тыс. рублей.

В статье 6 проекта решения о бюджете Ахтубинского МО на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

IV. Доходы бюджета муниципального образования.

В соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем доходов местного бюджета на 2025 год 12 718,4 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 7 380,2 тыс. руб., неналоговые доходы – 258,5 тыс. руб., дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 104,0 тыс. рублей, субсидии бюджетам поселений области на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений за счет средств областного дорожного фонда – 4 581,0 тыс. рублей, субвенция на осуществление первичного воинского учета – 394,7 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Ахтубинского МО на 2025 год представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2024 год Сумма	Доля в общем объеме доходов, %	Проект 2025 год		Проект 2026 год	Проект 2027 год
			Сумма	Доля в общем объеме доходов		
	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	6 780,1	52,1	7 380,2	58,1	7 673,2	7 952,6
Налог на доходы физических лиц	464,1	3,6	402,0	3,2	433,0	462,0
Акцизы	3 136,5	24,1	3 545,0	27,9	3 729,8	3 899,7
Единый сельскохозяйственный налог	984,5	7,6	355,4	2,8	369,6	384,4
Налог на имущество физических лиц	218,0	1,7	345,0	2,7	348,0	352,0
Земельный налог	1 965,0	15,1	2 722,0	21,4	2 782,0	2 844,0
Государственная пошлина	12,0	0,1	10,8	0,1	10,8	10,5
Неналоговые доходы	962,5	7,4	258,5	2,1	258,5	258,5
Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении	258,5	2,0	258,5	2,1	258,5	258,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	704,0	5,4	0	0	0	0
Безвозмездные поступления	5 267,2	40,5	5 079,7	39,9	538,7	558,2
Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств	99,7	0,7	104,0	0,8	106,3	110,2

Субсидии бюджетам сельских поселений на подготовку межселенных земельных участков и на проведение кадастровых работ	74,0	0,6	0	0	0	0
Субсидии бюджетам сельских поселений области на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	4 746,0	36,5	4 581,0	36,0	0	0
Субсидии бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	347,5	2,7	394,7	3,1	432,4	448,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	13 009,8	100	12 718,4	100	8 470,4	8 769,6

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2024 год доходная часть местного бюджета на 2025 год в целом уменьшается на 291,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года доходы уменьшаются в 2026 году на 4 539,4 тыс. рублей, в 2027 году на 4 240,2 тыс. рублей.

В структуре доходной части бюджета доля собственных доходов в 2025 году составляет 60,2 %, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году увеличилась на 103,9 тыс. рублей. В 2025 и в 2026 годах на долю собственных доходов приходится 94%.

Доля налоговых доходов в общем объёме доходов бюджета 2025 года составляет 58,1 %, в 2026 и в 2027 годах доля налоговых доходов также составляет 90,7%.

Доля неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета занимает 2,1 %, на долю неналоговых доходов приходится в 2026 г. – 3,1% и в 2027г. – 2,9%.

Соответственно на безвозмездные поступления приходится 39,9%. Безвозмездные поступления в бюджет на 2025 год прогнозируются в сумме 5 079,7 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 104,0 тыс. рублей, субсидии бюджетам сельских поселений области на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения 4 581,0 тыс. рублей, субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 394,7 тыс.рублей.

V. Расходы бюджета муниципального образования.

В соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета района на 2025 год составляет 12 718,4 тыс. рублей. Планируемый объём расходов бюджета на 2025 год по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2024 года уменьшится на 12 811,7 тыс. рублей.

На плановый период 2026 год расходы утверждены в сумме 8 470,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 201,0 тыс.рублей, что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2024 года на 17 059,7 тыс. рублей. На 2027 год расходы утверждены в сумме 8 769,6 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2024 года на 16 760,5 тыс. рублей.

Согласно представленному на экспертизу проекту решения о бюджете на 2025 год, основную долю расходов бюджета составляют расходы на

национальную экономику 64,1 %, на остальные расходы приходится 35,9 %. На плановый период 2026 г. расходы на национальную экономику 45,4 %, на 2027 год расходы составили 46,9 %.

Структура расходов проекта местного бюджета Ахтубинского МО на 2025 год, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2024 год		Проект 2025 год		Проект 2026 год		Проект 2027 год	
	тыс. руб.	%	тыс.	%	тыс.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	10 795,5	42,3	3 829,7	30,1	3 739,2	45,2	3 637,8	43,5
Национальная оборона	347,5	1,4	394,7	3,1	432,4	5,2	448,0	5,4
Национальная экономика	9 899,5	38,7	8 146,0	64,1	3 749,8	45,4	3 919,7	46,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 214,6	16,5	100,0	0,8	100,0	1,2	100,0	1,2
Образование	13,0	0,1	18,0	0,1	18,0	0,2	18,0	0,2
Культура, кинематография	60,0	0,2	20,0	0,2	20,0	0,3	20,0	0,2
Социальная политика	200,0	0,8	210,0	1,6	210,0	2,5	210,0	2,5
Расходы, всего	25 530,1	100	12 718,4	100	8 269,4	100	8 353,5	100

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые ассигнования на 2025 год составляют 3 829,7 тыс. рублей или 30,1 % к общей сумме расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 3 739,2 тыс. рублей, на 2027 год – 3 637,8 тыс. рублей. В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2024 года уменьшился объём данных расходов в 2025 году на 6 965,8 тыс. рублей.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами, предусматривающим расходы на:

- 0104 Функционирование местных администраций – 3 698,2 тыс. рублей;
- 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 94,5 тыс. рублей;
- 0111 Резервные фонды –5,0 тыс. рублей;
- 0113 Другие общегосударственные вопросы – 32,0 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» плановые ассигнования составляют на 2025 год – 394,7 тыс. рублей или 3,1 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 432,4 тыс. рублей, на 2027 год – 448,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете расходы Раздел 0400 «Национальная экономика» в 2025 году составят 8 146,0 тыс. рублей или 64,1 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года расходы составят – 3 749,8 тыс. рублей, на 2027 год – 3 919,7 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2024 года объём данных расходов в 2025 году уменьшился на 1 753,5 тыс. рублей.

Структура рассматриваемого раздела в 2025 году представлена следующими подразделами и объёмами ассигнований по ним:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 8 126,0 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 20,0 тыс.

рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год предусмотрены денежные средства в сумме 100,0 тыс. рублей или 0,8% к общей сумме расходов бюджета, по сравнению с 2024 годом уменьшились расходы на сумму 4 114,6 тыс. рублей. На плановый период 2026 года 100,0 тыс. рублей, на 2027 год – 100,0 тыс. рублей. Данные денежные средства предусмотрены по муниципальной программе «Благоустройство территории Ахтубинского муниципального образования Калининского района Саратовской области на 2023-2025 годы».

По разделу **0700 «Образование»** плановые ассигнования составляют на 2025 год – 18,0 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 18,0 тыс. рублей, на 2027 год – 18,0 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** плановые расходы составляют на 2025 год 20,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 20,0 тыс. рублей, на 2027 год – 20,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми ассигнованиями бюджета 2023 года расходы в сфере культуры в 2025 году снизятся на 40,0 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** запланировано средств в 2025 году в сумме 210,0 тыс. рублей или 1,6 % от общих расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 210,0 тыс. рублей, на 2027 год – 210,0 тыс. рублей. Эти средства предусмотрены по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы».

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 г. планируются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 г. в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 г. в сумме 0,0 тыс. рублей.

VI. 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.

В соответствии приложением № 4 к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы в расходах бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию 8 муниципальных программ: в 2025 году в сумме 9 343,0 тыс. рублей, на 2026 год – 4 946,8 тыс. рублей, на 2027 год – 5 116,7 тыс. рублей.

Наименование	Объем финансирования на 2025 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2026 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2027 год, тыс. руб.
1	2	3	4
1 Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы	832,0	832,0	832,0

Администрации Ахтубинского муниципального образования на 2025-2027 годы»				
2 Муниципальная программа "Оформление неостребованных земельных долей Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы"	20,0	20,0	20,0	20,0
3 Муниципальная программа «Благоустройство территории Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	100,0	100,0	100,0	100,0
4 Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы"	210,0	210,0	210,0	210,0
5 Муниципальная программа «Муниципальное имущество Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2024-2026 годы»	15,0	15,0	15,0	15,0
6 Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2025-2027 годы"	8 126,0	3 729,8		3 899,7
7 Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Ахтубинского МО Саратовской области на 2025-2027 годы»	20,0	20,0		20,0
8 Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	20,0	20,0		20,0
ИТОГО	9 343,0	4 946,8	5 116,7	

В общем объеме расходов районного бюджета на 2025 год расходы на реализацию муниципальных программ составили 73,5 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в Решении о бюджете в полном объеме паспортных значений по всем представленным программам.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального

образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в КСК КМР был представлен 17.11.2023 года.

2. Требования ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части полноты представленных материалов и документов выполнены.

3. Прогноз социально-экономического развития Ахтубинского муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

4. Среднесрочный финансовый план Ахтубинского МО на 2025-2027 годы содержит все основные параметры, установленные Бюджетным кодексом РФ.

5. В целом доходы местного бюджета обособлены, учтенные при формировании доходной части бюджета, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ основаны на проекте решения «О бюджете Калининского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

6. Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 г. планируются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 г. в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 г. в сумме 0,0 тыс. рублей.

7. В статье 6 проекта решения о бюджете Ахтубинского МО на 2026 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

8. В 2025 году планируется финансирование 8 муниципальных программ на сумму 9 343,0 тыс. рублей, что в общем объеме расходов местного бюджета составляет 73,5%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в Решении о бюджете в полном объеме паспортных значений по всем представленным программам.

9. Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов.

10. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

По результатам проверки рекомендуется:

Контрольно-счётная комиссия Калининского муниципального района предлагает Совету депутатов Ахтубинского муниципального образования принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом рекомендаций по итогам экспертизы проекта местного бюджета.

Председатель

О.Н. Пашкина