

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского
муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2025
год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

25 ноября 2024 года

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2024 год, утвержденного Председателем Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 29.12.2023 №22.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 5 статьи 48 Устава Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, принятого решением Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 02.11.2005 №5 (в действующей редакции), пунктом 2.3 части 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85, подпунктом 2 пункта 1.2 части 1, подпунктом 3.2.1 пункта 3.2 части 3 Соглашения №5 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хромцовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 29.12.2023.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного Проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О

бюджете Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ Хромцовского сельского поселения, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района на основании Соглашения о передаче соответствующих полномочий;

- Администрация Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки Проекта бюджета поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района;

- Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Хромцовского сельского поселения.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 ноября 2024 года по 25 ноября 2024 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Хромцовского сельского поселения регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4.2 части 4 Положения о бюджетном процессе в Хромцовском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 16.09.2013 №27 (в действующей редакции), (далее - Положение о бюджетном процессе), Проект бюджета Хромцовского сельского поселения сформирован сроком на три года - на очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на период до 2027 года, утвержденным постановлением администрации Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 21.10.2024 №44 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о

бюджете представлен в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, с соблюдением предельного срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 5.1 части 5 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 15 ноября 2024 года (письмо Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 15.11.2024 №444).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 БК РФ, частью 4 Положения о бюджетном процессе, основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ, частью 5 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

1. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления Проекта бюджета

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка Прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Прогноз развития Хромцовского сельского поселения на 2025-2027 годы, Прогноз) должен осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с абзацем 2 части 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития сельского поселения может разрабатываться местной администрацией муниципального района в соответствии с соглашением между местной администрацией сельского поселения и местной администрацией муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработан отделом экономического развития и торговли администрации Фурмановского муниципального района на основании Соглашения №53 о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения от 12.01.2024, заключенного между администрацией Хромцовского сельского поселения и администрацией Фурмановского муниципального района.

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ, Прогноз одобрен администрацией Хромцовского сельского поселения Постановлением администрации Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 11.11.2024 №47 «О прогнозе социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2025 и плановый период 2026-2027 годов», одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в Совет Хромцовского сельского поселения.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения разработан на три года путем уточнения параметров 2025 и 2026 годов и добавления параметров 2027 года. При разработке указанного прогноза учитывались тенденции, сложившиеся за 2022-2023 годы и 9 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги за 2024 год. Итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2024 года. Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год и пояснительная записка к ним были представлены в КСК

Фурмановского муниципального района одновременно с Прогнозом социально-экономического развития.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост, сельскохозяйственного производства, увеличение оборота розничной торговли на 2025-2027 годы. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в поселении, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения

Таблица №1

Показатели	2022 год отчет	2023 год отчет	2024 год оценка	Прогноз		
				2025 год	2026 год	2027 год
1. Промышленность						
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	75,2	138,7	97,0	98,4	100,4	99,4
1.1. Добыча полезных ископаемых						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб.	442,516	647,737	698,526	729,261	756,244	776,662
Относительная динамика к предыдущему году, %	80,7	146,4	107,8	104,4	103,7	102,7
Индекс производства, в % к предыдущему году	75,1	123,6	103,0	100,0	100,0	100,0
1.2. Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация загрязнений						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб.	0,130	0,164	0,176	0,190	0,198	0,205
Относительная динамика к предыдущему году, %	113,0	126,2	107,3	108,0	104,2	103,5
Индекс производства, в % к предыдущему году	110,9	107,0	100,2	100,1	100,3	100,0
2. Сельское хозяйство						
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. руб.	33,323	31,300	33,679	35,565	37,094	38,504
Относительная динамика к предыдущему году, %	117,1	93,9	107,6	105,6	104,3	103,8
Индекс производства, в % к предыдущему году	112,4	96,1	100,0	100,0	100,0	100,0
3. Рынок товаров и услуг						
Оборот розничной торговли, млн. руб.	278,260	310,739	333,422	347,760	362,365	377,222

Относительная динамика к предыдущему году, %	119,7	111,7	107,3	104,3	104,2	104,1
Индекс производства, в % к предыдущему году	103,5	108,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2. Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	0,903	0,890	0,881	0,872	0,864	0,856
Относительная динамика к предыдущему году, %	76,5	98,6	99,0	99,0	99,1	99,1

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Хромцовском сельском поселении населения в 2022 году составила 0,903 тыс. человек, в 2023 году – 0,890 тыс. человек, по оценке в 2024 году – 0,881 тыс. человек, по прогнозу на 2025, 2026 и 2027 годов – 0,872 тыс. человек, 0,864 тыс. человек и 0,856 тыс. человек, соответственно. Прогнозируется постепенное сокращение численности постоянного населения - на 1,0% в 2024 году, на 1,0% в 2025 году, в 2026 – 0,9%, в 2027 – 0,9%.

Прогнозируется увеличение объема розничной торговли в 2025 году на 4,3%, в 2026 году - на 4,2%, в 2027 году на 4,1% по отношению к предыдущим годам.

По сельскому хозяйству прогнозируется рост во всех годах планируемого периода, на 5,6% в 2025 году, на 4,3% в 2026 году, на 3,8% в 2027 году.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за 2024 год, Прогноз на 2025-2027 годов в целом характеризуется положительной динамикой развития основной отрасли экономики поселения, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

3. Основные характеристики проекта бюджета Хромцовского сельского поселения

Динамика основных характеристик бюджета Хромцовского сельского поселения на период с 2024 по 2027 годы представлена в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2025 год	2026 год	2027 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	18 795,98	17 976,30	13 453,08	9 001,30	8 503,74
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+594,96	+690,60	-4 523,22	-4 451,78	-497,56
относительная динамика к предыдущему году (%)	+3,27	+4,0	-25,2	-33,1	-5,5
-налоговые и неналоговые доходы	3 584,55	3 408,99	3 715,26	3 789,41	3 865,51
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+98,29	-294,75	+306,27	+74,15	+76,10
относительная динамика к предыдущему году (%)	+2,82	-7,96	+9,0	+2,0	+2,0
- безвозмездные поступления	15 211,43	14 567,31	9 737,82	5 211,89	4 638,23

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2025 год	2026 год	2027 год
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+496,67	+985,35	-4 829,49	-4 525,93	-573,66
относительная динамика к предыдущему году (%)	+3,38	+7,25	-33,2	-46,5	-11,0
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	19 205,71	19 203,80	13 453,08	9 001,30	8 503,74
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+654,78	+1 956,39	-5 750,72	-4 451,78	-497,56
относительная динамика к предыдущему году (%)	+3,53	+11,34	-29,9	-33,1	-5,5
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	-409,73	-1 227,50	0,00	0,00	0,00

В Проекте бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов доходы бюджета в целом планируются с отрицательной динамикой по всему планируемому периоду, а именно:

- на 2025 год - в объеме 13 453,08 тыс. руб., с уменьшением на 5 342,90 тыс. руб. или на 28,4% относительно уточненного плана на 2024 год и с уменьшением на 4 523,22 тыс. руб. или на 25,2% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год;

- на 2026 год - в объеме 9 001,30 тыс. руб., с уменьшением на 4 451,78 тыс. руб. или на 33,1% относительно прогноза на 2025 год, уменьшением на 8 975,0 тыс. руб. или на 49,9% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год;

- на 2027 год - в объеме 8 503,74 тыс. руб., с уменьшением на 497,56 тыс. руб. или на 5,5% по сравнению с прогнозом на 2026 год, с уменьшением на 9 472,56 тыс. руб. или на 52,7% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

- на 2025 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 3 715,26 тыс. руб., с увеличением на 130,71 тыс. руб. или на 3,6% относительно уточненного плана на 2024 год и с увеличением на 306,27 тыс. руб. или на 9,0% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год;

- на 2026 год - в объеме 3 789,41 тыс. руб., с увеличением на 74,15 тыс. руб. или на 2,0% относительно прогноза на 2025 год, увеличением на 380,42 тыс. руб. или на 11,2% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год;

- на 2027 год - в объеме 3 865,51 тыс. руб., с увеличением на 76,10 тыс. руб. или на 2,0% относительно прогноза на 2026 год, увеличением на 456,52 тыс. руб. или на 13,4% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год.

Расходы бюджета Хромцовского сельского поселения так же, как и доходы, планируются с отрицательной динамикой по всем годам планируемого периода:

- на 2025 год - в размере 13 453,08 тыс. руб., с уменьшением на 5 752,63 тыс. руб. или на 30,0% относительно уточненного плана на 2024 год и с уменьшением на 5 750,72 тыс. руб. или на 29,9% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год;

- на 2026 год - в размере 9 001,30 тыс. руб., с уменьшением на 4 451,78 тыс. руб. или на 33,1% относительно прогноза на 2025 год, уменьшением на 10 202,5 тыс. руб. или на 53,1% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год;

- на 2027 год - в размере 8 503,74 тыс. руб., с уменьшением на 497,56 тыс. руб. или на 5,5% относительно прогноза на 2026 год, уменьшением на 10 700,06 тыс. руб. или на 55,7% относительно ожидаемого исполнения за 2025 год.

Бюджет Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

4. Анализ доходной части проекта бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Хромцовского сельского поселения осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов», проекта решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», установлены в приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	2023 год (отчет)	2024 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	3 703,74	3 408,99	3 715,26	3 789,41	3 865,51
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+555,70	-294,75	+306,27	+74,15	+76,10
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+17,7	-7,96	+9,0	+2,0	+2,0
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	2 664,39	2 214,95	2 393,50	2 467,65	2 543,75
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+508,27	-449,44	+178,55	+74,15	+76,10
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+23,6	-16,9	+8,1	+3,1	+3,1
- неналоговые доходы (тыс. руб.)	1 039,35	1 194,04	1 321,76	1 321,76	1 321,76
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+47,43	+154,69	+127,72	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+4,8	+14,9	+10,7	0,00	0,00

Налоговые и неналоговые доходы занимают 27,6% в общей сумме доходов бюджета Хромцовского сельского поселения, планируемых на 2025 год, 42,1% в общей сумме доходов на 2026 год, 45,5% в общей сумме доходов на 2027 год.

В 2025 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения прогнозируются в сумме 3 715,26 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, они увеличены на 306,27 тыс. руб. или на 9,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения на 2026 год запланированы в сумме 3 789,41 тыс. рублей и прогнозируются с увеличением по сравнению с 2025 годом на 74,15 тыс. рублей или на 2,0%.

На 2027 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения запланированы в сумме 3 865,51 тыс. рублей. По сравнению с 2026 годом они увеличены на 76,10 тыс. рублей или на 2,0%.

По налоговым доходам на 2025 год прогнозируется увеличение поступлений на 178,55 тыс. руб. или на 8,1%, по неналоговым доходам прогнозируется увеличение поступлений на 127,72 тыс. руб. или на 10,7%.

Темп роста по налоговым доходам в 2026 году планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом, в 2027 году так же планируется незначительно наращивать по сравнению с предыдущим годом.

Темп роста поступлений по неналоговым доходам в 2026 и 2027 годов рост не планируется.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Хромцовского сельского поселения представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	2024 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2025 год	2026 год	2027 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	2 214,95	2 393,50	2 467,65	2 543,75
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-449,44	+178,55	+74,15	+76,15
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-16,9	+8,1	+3,1	+3,1
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	1 279,95	1 347,50	1 417,65	1 488,75
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+197,61	+67,55	+70,15	+71,10
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+18,3	+5,3	+5,2	+5,0
- налог на имущество физических лиц	203,0	241,0	245,0	250,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-39,7	+38,0	+4,0	+5,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-16,36	+18,7	+1,7	+2,0
- земельный налог	732,0	805,0	805,0	805,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-607,35	+73,0	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-45,35	+10,0	0,00	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	1 194,04	1 321,76	1 321,76	1 321,76
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+154,69	+127,72	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+14,9	+10,7	0,00	0,00
в том числе:				

Показатели	2024 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2025 год	2026 год	2027 год
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	360,23	582,46	582,46	582,46
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-638,95	+222,23	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-63,95	+61,7	0,00	0,00
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	801,05	739,30	739,30	739,30
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+801,05	-61,75	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+100,0	-7,7	0,00	0,00
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	-
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-	-	-	-
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-	-	-	-
- прочие неналоговые доходы	32,76	-	-	-
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+9,68	-	-	-
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+41,94	-	-	-

Поступление налоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения в 2025 году прогнозируется в сумме 2 393,50 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов соответственно 2 467,65 тыс. руб. и 2 543,75 тыс. руб. В структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов, налоговые доходы в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов составляют 64,4%, 65,1%, 65,8% соответственно.

Прогноз налоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлен главным администратором доходов бюджета Хромцовского сельского поселения, основным из которых является Межрайонная УФНС России по Ивановской области.

В 2025 году прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 1 347,50 тыс. рублей (его доля в общем объеме налоговых доходов составит 56,3%), что превышает уровень ожидаемого исполнения в 2024 году на 67,55 тыс. рублей или на 5,3%. Согласно Проекту бюджета поступления НДФЛ в 2026 году составят 1 417,65 тыс. рублей, 2027 году 1 488,75 тыс. рублей.

Расчет прогноза НДФЛ произведен ГАДБ в соответствии с пунктом 2.2 методики в разрезе следующих кодов бюджетной классификации:

- 182 1 01 02010 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов;

- 182 1 01 02020 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации);

- 182 1 01 02030 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов).

Поступления налога на имущество физических лиц планируется на 2025 год в сумме 241,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 245,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 250,0 тыс. рублей. Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2025 году 10,1%, 2026 – 9,9%, 2027 – 9,8%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, налог на имущество физических лиц в 2025 году увеличился на 38,0 тыс. рублей или на 18,7%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составит 805,0 тыс. рублей, ежегодно. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, земельный налог увеличен на 73,0 тыс. рублей или на 10,0%.

Прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составит 1 321,76 тыс. рублей, ежегодно.

Доля неналоговых доходов в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год составит 35,6%, в 2026 году – 34,9%, в 2027 году – 34,2%.

Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлен главным администратором доходов бюджета – администрацией Хромцовского сельского поселения.

Прогноз поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составит 582,46 тыс. рублей, ежегодно.

Прогноз доходов от оказания платных услуг и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений, составит на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов 739,30 тыс. руб., ежегодно.

4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления).

- из областного бюджета в виде дотаций и субвенций на 2025-2027 годы соответственно 4 100 900,98 руб., 2 348 960,98 руб. и 1 775 300,98 руб. (на основании распределенных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (к первому чтению) межбюджетных трансфертов бюджету Хромцовского сельского поселения),

- из бюджета Фурмановского муниципального района в виде иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых бюджету Хромцовского сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2025-2027 годы, составит 5 636 917,42 руб., 2 862 935,31 руб. и 2 862 935,31 руб. соответственно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Хромцовского сельского поселения представлены в таблице №5:

Таблица №5

Наименование дохода	2024 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2025 год	2026 год	2027 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (тыс. руб.)	14 567,31	9 737,82	5 211,89	4 638,23
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+985,35	-4 829,49	-4 525,93	-573,66
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+7,25	-33,2	-46,5	-11,0
в том числе:				
- Дотации	3 976,69	3 942,76	2 175,74	1 595,84
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+1 222,22	-33,93	-1 767,02	-279,9
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+44,4	-0,9	-44,8	-26,7
- Субсидии	4 904,82	0,00	0,00	0,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+1 450,14	-4 904,82	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+42,0	-100,0	0,00	0,00
- Субвенции	138,48	158,14	173,22	179,46
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+23,08	+19,66	+15,08	+6,24
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+20,0	+14,2	+9,5	+3,6
- Иные межбюджетные трансферты	6 191,44	5 636,92	2 862,93	2 862,93
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-1 775,80	-554,52	-2 773,99	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-22,3	-8,9	-49,2	0,00
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-644,12	х	х	х

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2025 года. В 2026 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2025 года на 4 525,93 тыс. руб. или на 46,5%, в 2027 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2026 года на 573,66 тыс. руб. или на 11,0%.

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году в сумме 3 942,76 тыс. рублей, 2026 году в сумме 2 175,74 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 595,84 тыс. рублей, их доля составит 40,5%, 41,7% и 34,4%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в Проекте бюджета на 2025 год в сумме 158,14 тыс. рублей, в 2026 год в сумме 173,22 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 179,46 тыс. рублей, их доля в общем

объеме безвозмездных поступлений незначительная и составляет в 2025 году 1,6%, 2026 году 3,3%, в 2027 году 3,9%;

- иные межбюджетные трансферты в 2025 году в сумме 5 636,92 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 862,93 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2 862,93 тыс. руб., их доля составит 57,9%, 54,9% и 61,7%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения.

5. Анализ расходной части проекта бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета следующие бюджетные ассигнования (таблица №6):

Таблица №6

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2025 год	2026 год	2027 год
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	19 205,71	19 203,80	13 453,08	9 001,30	8 503,74
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+654,78	+1 956,39	-5 750,72	-4 451,78	-497,56
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	+3,53	+11,34	-29,9	-33,1	-5,5

- на 2025 год в сумме 13 453,08 тыс. руб., что на 5 750,72 тыс. руб. или на 29,9% меньше ожидаемого исполнения на 2024 год расходов;

- на 2026 год в сумме 9 001,30 тыс. руб., что на 4 451,78 тыс. руб. или на 33,1% меньше объема прогнозируемых на 2025 год расходов;

- на 2027 год в сумме 8 503,74 тыс. руб., что на 497,56 тыс. руб. или на 5,5% меньше объема прогнозируемых на 2026 год расходов.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством, в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета поселения предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2026 год (первый год планового периода) в сумме 151,00 тыс. руб., на 2027 год (второй год планового периода) в сумме 274,00 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Хромцовского сельского поселения.

5.1. Оценка структуры и направления расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Хромцовского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов

местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Хромцовского сельского поселения.

Структура и динамика расходов бюджета Хромцовского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджета приведены в таблице №7.

Таблица №7

Наименование показателя	Раздел	2023 год исполнение, тыс. руб.	2024 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2025 год	2026 год	2027 год
Общегосударственные вопросы	0100	4 685,12	4 413,38	5 158,30	4 233,53	4 233,53
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+576,13	-271,74	+744,92	-924,77	0,00
Темп роста, %		114,0	94,2	116,9	82,1	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		27,1	23,0	38,3	47,8	51,4
Национальная оборона	0200	115,40	138,48	158,14	173,22	179,46
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+14,40	+23,08	+19,66	+15,08	+6,24
Темп роста, %		114,3	120,0	114,2	109,5	103,6
Удельный вес в общем объеме, %		0,7	0,7	1,2	2,0	2,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	53,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+19,03	-53,16	0,00	0,00	0,00
Темп роста, %		+155,8	-100,0	0,0	0,0	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	2 134,94	1 976,17	790,29	789,29	789,29
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+430,97	-158,77	-1 185,88	-1,00	0,00
Темп роста, %		125,3	92,6	40,0	99,9	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		12,4	10,3	5,9	8,9	9,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4 263,41	6 466,0	1 309,94	1 309,94	1 309,94
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+1 331,10	+2 202,59	-5 156,06	0,00	0,00
Темп роста, %		145,4	151,7	20,3	100,0	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		24,7	33,7	9,7	14,8	15,9
Культура, кинематография	0800	5 995,38	6 209,77	6 036,41	2 344,32	1 717,52
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+791,30	+214,39	-173,36	-3 692,09	-626,80
Темп роста, %		115,2	103,6	97,2	38,8	73,3
Удельный вес в общем объеме, %		34,8	32,3	44,9	26,5	20,9
ИТОГО РАСХОДОВ		17 247,41	19 203,80	13 453,08	8 850,30	8 229,74
Абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+3 162,93	+1 956,39	-5 750,72	-4 602,78	-620,56
Темп роста, %		122,5	111,3	70,1	65,8	93,0
Условно утверждаемые расходы		-	-	-	151,00	274,00
ВСЕГО РАСХОДОВ		17 247,41	19 203,80	13 453,08	9 001,30	8 503,74

Анализ показывает, что в 2025 году из пяти разделов функциональной классификации бюджетных расходов по трем разделам планируется уменьшение по сравнению с 2024 годом на общую сумму 6 515,30 тыс. рублей, по двум разделам планируется увеличение на общую сумму 764,58 тыс. рублей.

Согласно Проекту бюджета планируется направить на расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные расходы» в 2025 году – 5 158,30 тыс. рублей или 38,3% от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2024 года на 744,92 тыс. рублей или на 16,9%, в 2026 году – 4 233,53 тыс. рублей или 47,8% от общего объема расходов, 2027 году – 4 233,53 тыс. рублей или 51,4% от общего объема расходов;

- 0200 «Национальная оборона» в 2025 году – 158,14 тыс. рублей или 1,2% от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2024 года на 19,66 тыс. рублей или на 14,2%, в 2026 году – 173,22 тыс. рублей или 2,0% от общего объема расходов, в 2027 году – 179,46 тыс. рублей или 2,2%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы не предусмотрены;

- 0400 «Национальная экономика» в 2025 году – 790,29 тыс. рублей или 5,9% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2024 года на 1 185,88 тыс. рублей или на 60,0%, в 2026 году – 789,29 тыс. рублей или 8,9% от общего объема расходов, 2027 году – 789,29 тыс. рублей или 9,6% от общего объема расходов;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов – 1 309,94 тыс. рублей, ежегодно. В 2025 году ниже уровня ожидаемых расходов 2024 года на 5 156,06 тыс. рублей или на 79,7%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов на уровне 2025 года. Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2025 году 9,7% от общего объема расходов, в 2026 году – 14,8%, в 2027 году – 15,9%;

- 0800 «Культура, кинематография» в 2025 году – 6 036,41 тыс. рублей или 44,9% от общей суммы расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2024 года на 173,36 тыс. рублей или на 2,8%, в 2026 году – 2 344,32 тыс. рублей или 26,5% от общего объема расходов, 2027 году – 1 717,52 тыс. рублей или 20,9% от общего объема расходов.

5.2. Анализ муниципальных программ Хромцовского сельского поселения и непрограммных расходов

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Перечнем муниципальных программ Хромцовского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Хромцовского сельского поселения от 13.12.2019 №94.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Хромцовского сельского поселения одновременно с Проектом бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Хромцовского сельского поселения в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, приведено в таблице №8.

Таблица №8

№ п/п	Наименование программы	2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов
1	«Совершенствование местного самоуправления Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	3 730,19	27,73	3 465,43	39,16	3 465,43	42,11
2	«Развитие культуры Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	6 036,41	44,87	2 344,32	26,49	1 717,52	20,87
3	«Обеспечение безопасности населения Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	1,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
4	«Благоустройство Хромцовского сельского поселения»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов в рамках муниципальных программ Хромцовского сельского поселения		9 767,60	72,6	5 809,75	65,6	5 182,95	63,0
Непрограммные расходы		3 685,48	27,4	3 040,55	34,4	3 046,79	37,0
ВСЕГО расходы (без учета условно утвержденных расходов)		13 453,08	x	8 850,30	x	8 229,74	x

Проектом решения о бюджете планируются принятие расходных обязательств на финансовое обеспечение в 2025 году трех муниципальных программ в плановом периоде 2026 и 2027 годов двух муниципальных программ Хромцовского сельского поселения:

в 2025 году - с общим объемом финансирования в сумме 9 767,60 тыс. рублей, что составляет 72,6% в общем объеме расходов;

в 2026 году - с общим объемом финансирования в сумме 5 809,75 тыс. рублей, что составляет 65,6% в общем объеме планируемых к распределению расходов;

в 2027 году - с общим объемом финансирования в сумме 5 182,95 тыс. рублей, что составляет 63,0% в общем объеме планируемых к распределению расходов.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Хромцовского сельского поселения на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ, расходований по общему объему бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы не обнаружено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию

непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления: на 2025 год в сумме 3 685,48 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 040,55 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 046,79 тыс. рублей. Их доля составит соответственно 27,4%, 34,4%, 37,0% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без условно утверждаемых расходов).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления занимают расходы поселения на исполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения: на 2025 год – 21,4%, на 2026 год – 26,0%, на 2027 год – 25,9%.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

7. Выводы

Представленный проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Хромцовском сельском поселении, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**



А.М. Двоеглазов

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**



Ю.В. Коровкина