

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КЛИНЦОВСКОГО РАЙОНА**

243140, г. Клины, ул. Октябрьская д.42. Тел. (48336) 4-10-79, Факс (48336) 4-46-15 E-mail: sovetskln@mail.ru

от 22.11.2024 г. № 94

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Клиновского района на проект решения о бюджете
Клиновского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый
период на 2026 и 2027 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Клиновского района на проект решения «О бюджете Клиновского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о Контрольно-счетной палате Клиновского района и решениями Клиновского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клиновского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113 (с изменениями).

***Основные особенности проекта бюджета Клиновского муниципального района
Брянской области на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов***

Проект бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов сформирован с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Клиновским районом в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области.

Основы составления проекта бюджета:

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Клиновского района разработан на три года. Прогноз разработан в порядке, установленном администрацией Клиновского района.

Прогноз социально-экономического развития Клиновского района одобрен администрацией Клиновского района одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган (ст. 173 БК РФ).

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в рамках жесткой экономии.

Проект решения внесен администрацией Клиновского района 15 ноября, в срок, установленный решением Клиновского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клиновского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113. (до 15 ноября).

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с законопроектом соответствует подраздела 3 раздела 1 решения Клиновского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клиновского районного бюджета» 02.04.2015г. № 113 (с изменениями) в полном объеме.

Структура проекта решения соответствует решению Клиновского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клиновского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113.

Текст проекта решения в основном отражает особенности формирования и исполнения бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов.

В проекте решения о бюджете отражены все необходимые показатели и характеристики, установленные ст. 184.1 БК РФ.

В 2024 году планируется бездефицитное исполнение бюджета.

Резервный фонд администрации Клиновского район на 2024 год планируется в размере 100,0 тыс. руб., что не превышает нормы установленной п.3 ст. 81 БК РФ (не превышает 3 процента от общего объема расходов).

Основные параметры бюджета

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования на 2025 представлены в следующей таблице.

Основные характеристики проекта районного бюджета	2023	2024	2025	% к 2024 году
	тыс. руб. (исполнение)	тыс. руб. (ожидаемое исполнение)	тыс. руб. (план)	
Доходы	515159,64	627250,49	544046,42	86,73
расходы	510160,18	633985,45	544046,42	85,81
Дефицит (профицит +)	+4999,46	-6734,96	0	

Доходы бюджета

В соответствие с представленными основными параметрами, доходы бюджета в 2025 году составят 544046,42 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 83204,07 тыс. руб., или на 13,27 %.

Уменьшение доходов связано с уменьшением безвозмездных доходов.

В проекте бюджета на 2025г. прогнозируются зачисление налоговых и неналоговых доходов в размере 169216,90 тыс. руб. и доля их в общей доли доходов составят 31,10 % , что на 6,10% выше, чем ожидаемое исполнение в 2024 году.

Доля налоговых доходов в доле налоговых и неналоговых доходов составляет - 85,74 %, что на 1,26% ниже, чем ожидаемое исполнение в 2024 году и 26,67 процента от общих доходов:

- налоги на прибыль в т.ч. НДФЛ – 121892,10 тыс. руб. (84,01 % от налоговых доходов)
- налоги на товары 16453,00 тыс. руб. (11,34% от налоговых доходов)
- налог на совокупный доход - 5239,00 тыс. руб. (3,61 % от налоговых доходов)
- госпошлина -1500,00(1,03% от налоговых доходов)

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в размере 24132,80 тыс. руб. или 14,26 процента от налоговых и неналоговых доходов и 4,44 процента от общих доходов в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 6182,10 тыс. руб. (25,62% от неналоговых доходов)
- платежи при пользовании природными ресурсами – 38,00 тыс. руб. (0,16% от неналоговых доходов)
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7512,70 тыс. руб. (31,13% от неналоговых доходов)
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10050,00 тыс. руб. (41,64% от неналоговых доходов)
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 350,00 тыс. руб. (1,45% от неналоговых доходов)

Анализ по видам доходов приведен в таблице:

Наименование доходов	Объем доходов бюджета на 2024 год (оценка) тыс. руб.	Объем доходов по проекту бюджета на 2025 год	Откл. тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>159 480,20</i>	<i>169 216,90</i>	<i>+9 736,70</i>	<i>106,10</i>
Налоги на прибыль, доходы в т.ч. НДС	115 500,00	121 892,10	+6 392,10	105,53
Налог на товары, реализуемые на территории РФ	16 690,00	16 453,00	-237,00	98,58
Налог на совокупный доход	4 890,00	5 239,00	+349,00	107,14
Гос.пошлина	1 700,00	1 500,00	-200,00	88,24
<i>Итого налоговых доходов</i>	<i>138 780,00</i>	<i>145 084,10</i>	<i>+6 304,10</i>	<i>104,54</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 880,00	6 182,10	+302,10	105,14
Платежи при пользовании природными ресурсами	120,20	38,00	-82,20	31,61
Доходы от оказания платных услуг	4 550,00	7 512,70	+2 962,70	165,11
Доходы от продаж материальных и нематериальных активов	9 800,00	10 050,00	+250,00	102,55
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	350,00	350,00	0	100,00
<i>Итого неналоговых доходов</i>	<i>20 700,20</i>	<i>24 132,80</i>	<i>3 432,60</i>	<i>116,58</i>

Доходы проекта бюджета в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений и составят в 2025г. – 374829,52 тыс. руб. или 68,90 процента от общих доходов.

Безвозмездные доходы по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшились на 92940,77 тыс. руб. или на 19,87 %.

Наименование доходов	Объем доходов бюджета на 2024 год (оценка) тыс. руб.	Объем доходов по проекту бюджета на 2025 год	отклонение тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
дотации	47 469,20	49 826,70	-23 575,00	104,97
субсидии	76 834,64	18 617,36	-58 217,28	24,23
субвенции	31 795,43	30 636,96	-11 590,35	96,35
Иные межбюджетные трансферты	25 332,20	21,50	-23 182,20	0,08
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и администрациями остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	179,94	0	-179,94	0
Всего безвозмездных доходов	467 770,29	374 829,52	-92 940,77	80,13

Выборочный анализ расчетов прогнозируемых доходов показал, что расчеты произведены в соответствии с действующим законодательством.

Подробный анализ доходов районного бюджета отражен в Пояснительной записке к проекту бюджета.

Расходы бюджета

Расходы бюджета Клиновского района в 2025 году составят 544046,42 тыс. руб., что ниже по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год на 89939,03 тыс. руб. или на 14,19 процента.

Расходы запланированы в рамках планируемых доходов.

В структуре расходов наибольший удельный вес принадлежит по разделу «Образование» и в 2025 году составляет 66,54% от всех расходов.

Распределение бюджетных ассигнований планируются в соответствии с требованиями БК РФ.

Главными распорядителями денежных средств бюджета Клиновского муниципального района Брянской области являются:

Администрация Клиновского района.

Финансовый отдел администрации Клиновского района.

Отдел Образования администрации Клиновского района.

Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Клиновского района.

Клиновский районный Совет народных депутатов

Контрольно-счетная палата Клиновского района

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Клиновского района

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены в проекте бюджета в объеме 39187,15 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 7,20%.

(тыс. рублей)						
Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	Темп роста % 2025 год к 2024 году
Общегосударственные вопросы	01		35939,83	39187,15	+3247,32	109,03
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1592,10	1666,60	+74,50	104,68
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	929,16	878,90	-50,26	94,59
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	21794,50	23862,85	+2068,35	109,49
Судебная система	01	05	6,52	7,50	+0,98	115,03
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8227,70	9520,40	+1292,70	115,71
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	500,00	100,00	-400,00	20,0
Резервные фонды	01	11	0	100,00	+100,0	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2889,84	3050,90	+161,06	105,57

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2025 год учтены в объеме 6977,20 тыс. рублей, и составили 1,28 % от всех расходов.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		5833,40	6977,20	+1143,80	119,61
Гражданская оборона	03	09	5452,17	6605,60	+1153,4	121,15
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	10	381,23	371,60	-9,63	97,47

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены в проекте бюджета на 2025 год в объеме 37842,62 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 6,95 %.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Национальная экономика	04		31639,53	37842,62	+6203,09	119,60
Общэкономические вопросы	04	01	28,20	30,00	+1,80	106,38
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	212,99	264,08	+51,09	119,29
Транспорт	04	08	6139,60	6245,45	+105,85	101,72
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	25194,34	27757,34	+2563,00	110,17
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	64,40	3544,74	+3480,34	

Расходы по разделу 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» определены в проекте бюджета на 2025 год в объеме 3036,20 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 0,56%.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2024 год к 2023 году
Жилищно- коммунальное хозяйство	05		61807,15	3036,20	-58770,95	4,91
Жилищное хозяйство	05	01	412,74	504,30	+91,56	122,18
Коммунальное хозяйство	05	02	2396,98	2110,00	-286,98	88,03
Благоустройство	05	03	675,04	421,90	-253,14	62,50
Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	05	05	58322,39	0	-58322,39	

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2025 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 38,00 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 0,01 %.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Охрана окружающей среды	06		153,32	38,00	-115,32	24,78
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	153,32	38,00	-115,32	24,78

По разделу 07 «Образование» на 2025 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 362025,73 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 6,62 %.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
1	2	3	4	5	6	7
Образование	07		395596,61	362025,73	-33570,88	91,51
Дошкольное образование	07	01	58655,83	55064,28	-3591,56	93,88
Общее образование	07	02	293640,45	257302,15	-36338,30	87,62
Дополнительное образование детей	07	03	2683,00	3306,60	+623,60	123,24
Молодежная политика	07	07	35,00	35,00	0	100,00
Другие вопросы в области образования	07	09	40582,33	46317,70	+5737,37	114,14

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» определены в проекте бюджета в объеме 36172,50 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 6,65%.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Культура, кинематография	08		37478,55	36172,50		
культура	08	01	33133,79	31286,40		
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	4344,76	4886,10		

Расходы раздела 10 «Социальная политика» проектом определены на 2025 год в объеме 47581,09 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов составила 9,81 %.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Социальная политика	10		56319,06	47514,72	-8804,34	84,37
Пенсионное обеспечение	10	01	3248,30	3759,00	+510,70	115,72
Охрана семьи и детства	10	04	53027,76	43712,72	-9315,04	82,43
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	43,00	43,00	0	100,00

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» планируются в размере 280,00 тыс. рублей или 0,05 % от всех расходов.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Физическая культура и спорт	11		280,00	280,00	0	100,00
Физическая культура	11	01	30,00	30,00	0	100,00
Массовый спорт	11	02	250,00	250,00	0	100,00

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в проекте на 2025 год бюджетные обязательства определены в объеме 1072,30 тыс. рублей и составили 2,02% от всех расходов.

Наименование раздела, подраздела в редакции бюджетной классификации расходов	Рз	Пр	Объем расходов бюджета на 2024 год (уточненный план)	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год	Отклонение в тыс. руб.	% 2025 год к 2024 году
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		8938,00	10972,30	+2034,30	122,76
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	938,00	972,30	+34,30	103,66
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	8000,00	10000,00	+2000,00	125,00

Программная часть бюджета

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2025 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ:

«Реализация полномочий органов местного самоуправления Клинцовского района» в сумме – 89871,96 тыс. руб., что составляет 16,52% от всех расходов на программы.

«Управление муниципальными финансами Клинцовского района» в сумме – 19003,50 тыс. руб., что составляет 3,49 % от всех расходов на программы.

«Развитие образования Клинцовского района» в сумме – 360037,40 тыс. руб., что составляет 66,18 % от всех расходов на программы.

«Развитие, стимулирование и оптимизация деятельности учреждений культуры, спорта и молодежной политики в Клинцовском районе» в сумме – 31069,80 тыс. руб., что составляет 5,71 % от всех расходов на программы.

«Управление муниципальным имуществом Клинцовского района» в сумме 39829,07 тыс. руб., что составляет 7,32 % от всех расходов на программы.

В материалах к проекту бюджета представлены проекты по 5 муниципальным программам. денежные средства в проекте бюджета запланированы в полном объеме, без учета внебюджетных средств.

Выводы:

Проект решения внесен администрацией Клинцовского района, в срок, установленный в соответствии с Бюджетным кодексом, и решением Клинцовского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клинцовского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113 (до 15 ноября).

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с законопроектом соответствует пункту 3 решения Клинцовского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клинцовского районного бюджета» 02.04.2015г. № 113 (с изменениями) в полном объеме.

Структура проекта решения соответствует решению Клинцовского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрение и утверждение Клинцовского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113.

Текст проекта решения в основном отражает особенности формирования и исполнения бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов сформирован с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Клинцовским районом в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области.

Проект содержит все основные характеристики, установленные решением Клинцовского районного Совета народных депутатов «О порядке составления, рассмотрения и утверждения Клинцовского районного бюджета» от 02.04.2015г. № 113.

В соответствии с представленными основными параметрами, доходы бюджета в 2025 году составят 544046,42 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 83204,07 тыс. руб., или на 13,27 %.

Уменьшение доходов связано с уменьшением безвозмездных доходов.

В проекте бюджета на 2025г. прогнозируются зачисление налоговых и неналоговых доходов в размере 169216,90 тыс. руб. и доля их в общей доли доходов составят 31,10 % , что на 6,10% выше, чем ожидаемое исполнение в 2024 году.

Доля налоговых доходов в доле налоговых и неналоговых доходов составляет -85,74 %, что на 1,26% ниже, чем ожидаемое исполнение в 2024 году и 26,67 процента от общих доходов.

Расходы бюджета Клинцовского района в 2025 году составят 544046,42 тыс. руб., что ниже по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год на 89939,03 тыс. руб. или на 14,19 процента.

Расходы запланированы в рамках планируемых доходов.

В структуре расходов наибольший удельный вес принадлежит по разделу «Образование» и в 2025 году составляет 66,54% от всех расходов.

Распределение бюджетных ассигнований планируются в соответствии с требованиями БК РФ.

В 2025 году планируется бездефицитное исполнение бюджета.

Резервный фонд администрации Клинцовского района на 2025 год планируется в размере 100,0 тыс. руб., что не превышает нормы установленной п.3 ст. 81 БК РФ (не превышает 3 процента от общего объема расходов).

Муниципальный долг отсутствует.

Выборочный анализ расчетов прогнозируемых доходов показал, что расчеты произведены в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2025 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Предложения:

1. Принять проект решения «О бюджете Клинцовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов».

2. В течение 2025 финансового года не допускать образования просроченной задолженности по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, налогам и сборам, оплате коммунальных услуг.

3. Обеспечить неукоснительное соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления на 2025 год и последующие годы.

4. При исполнении бюджета не допускать образование несанкционированной кредиторской задолженности и принятие финансовых обязательств, не обеспеченных ресурсами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Клинцовского района



Е.И. Мурашко