## Герб района без вольной части

## **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**НОВОХОПЁРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального района**

**Воронежской области**

**на проект решения**

**Совета народных депутатов**

**городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района**

**«О бюджете городского поселения**

**- город Новохоперск на 2025 год и на**

**плановый период 2026 и 2027 годов»**

**НОВОХОПЕРСК**

**2024г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2.19 – 2024**

**о результатах проведения экспертно - аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета народных депутатов городского поселения – город Новохоперск «О бюджете городского поселения – город Новохоперск на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

**02 декабря 2024 года.**

1. Общие положения

Заключение ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «О бюджете городского поселения - город Новохоперск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом 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» и пунктом 1.2. Соглашения №1 от 26 декабря 2023 года между Советом народных депутатов городского поселения - город Новохоперск и Советом народных депутатов Новохоперского муниципального района «О передаче Ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения - город Новохоперск по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», ст.8 Положения «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области» и пунктом 2.19 плана работы ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района на 2024 год и на основании распоряжения председателя ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области от 14.11.2024 № 24.

При подготовке Заключения ревизионная комиссия Новохопёрского муниципального района Воронежской области (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 в части бюджетной политики, исполнения положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, стратегических мер, положений, содержащихся в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и перспективу до 2036 года», стратегических мер, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации и Стратегии комплексного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области, а также сложившиеся тенденции социально-экономического развития городского поселения - город Новохоперск.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2024 году, а также информация, представленная по запросу Ревизионной комиссии администрацией городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района Воронежской области.

**2**. **Анализ соответствия проекта решения**

**бюджетному законодательству**

**2.1.**Структура и содержание представленного проекта решения Совета народных депутатов городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «О бюджете городского поселения - город Новохоперск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса и в соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета поселения сформирован на три года: на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В проекте бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено соответствие объема расходных обязательств бюджета доходным источникам в соответствии с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

**3.Общая характеристика проекта решения
«О бюджете городского поселения - город Новохоперск**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Формирование доходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период до 2027 года осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития поселения, с учетом оценки поступлений доходов в 2024 году и динамики поступлений за ряд лет. Проект решения сформирован с учетом изменений федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 2025 года.

При формировании «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025–2027 годы учитывалось:

- требования федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

- сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону ;

- ежегодная индексация с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента Российской Федерации, в 2025 году – на 4,5%, в 2026 году – на 4,0%, в 2027 году – на 4,0%;

* роста цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

- электрическая энергия в 2025 году (с 01.07.2025 года) на 6,0%, в 2026 году (с 01.07.2026 года) на 5,0%, в 2027 году (с 01.07.2027 года) на 4,0%;

- газ, реализуемый населению, в 2025 году (с 01.07.2025 года) на 8,2 %, в 2026 году – на 3% (с01.07.2026года), в 2027 году- на 3,0% (с 1 июля соответствующего года);

- тепловая энергия в 2025 году – на 4,0%(с 01.07.2025 года), в2026 году – на 4% (с 01.07.2026 года), в 2027 году – на 4,0% (с 01.07.2027 года);

- водоснабжение, водоотведение:

Воронежская область в 2025 году (с 01.07.2025 года) на 3,0%, в 2026 году (с 01.07.2026 года) на 4,0%, в 2027 году (с 01.07.2027 года) на 4,0%;

- твердые коммунальные отходы в 2025 году – на 4,0% (с 01.07.2025 года), в 2026 году – на 4,0% (с 01.07.2026 года), в 2027 году – на 4,0% ( с 01.07.2027 года).

В ст. 1 проекта решения предлагается утвердить основные параметры бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год (ожидаемое исполнение)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы, итого (тыс. рублей),** **в том числе:**  | **191 502,1** | **406 960,7** | **312 257,7** | **123 376,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)**  | **61 319,4** | **66 501,4** | **68 168,1** | **72 748,7** |
| **Безвозмездные поступления (тыс. рублей)**  | **130 182,7** | **340 459,3** | **244 089,6** | **50,627,3** |
| **Расходы, (тыс. рублей),**  | **213 910,4** | **407 399,5** | **311 152,5** | **122 270,8** |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),** **(тыс. рублей)**  | **-22 408,3** | **-438,8** | **-1 105,2** | **-1 105,2** |
| **Размер дефицита, (%)** | **36,5** | **0,6** | **1,6** | **1,5** |

**Доходы** бюджета поселения на 2025 год прогнозируются в сумме **406 960,7 тыс. рублей**, что на 215 458,6 тыс. рублей или на 112,5% выше ожидаемых поступлений 2024 года, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – ***66 501,4 тыс. рублей*** (на 5 182,0 тыс. рублей (8,4%) выше ожидаемых поступлений 2024 года);

- безвозмездные поступления – ***340 459,3*** тыс. рублей (на 210 276,6 тыс. рублей (161,5%) выше ожидаемых поступлений 2024 года).

На 2026 и 2027 годы доходы прогнозируются в сумме **312 257,7** тыс. рублей (76,7% к предыдущему году) и **123 376,0** тыс. рублей (39,5%), соответственно.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2024 год и проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлено, что в текущем году доля межбюджетных трансфертов составляет 68% объема собственных доходов бюджета. В 2025 году прогнозируется снижение этого показателя до 83,6%, в 2026 – 78,2% и в 2027 -41%. Но, необходимо отметить, что в течение финансового года после распределения субсидий доля межбюджетных трансфертов может существенно возрасти.

Динамика основных показателей бюджета поселения отражена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

**Динамика основных параметров бюджета поселения**

**в 2021 - 2027 годах (тыс. рублей)**

**Расходы** бюджета поселения в 2025 году предусмотрены в сумме **407 399,5 тыс. рублей** и по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года возрастут на 193 489,1 тыс. рублей или на 90,4%.

Расходы на 2026–2027 годы предусмотрены в сумме 311 152,5 тыс. рублей (76,4% к предыдущему году) и 122 270,8 тыс. рублей (39,3%), соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год предполагает наличие дефицита в объёме 22 408,3 тыс. рублей или 36,5%, к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений. Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета.

*Проект бюджета городского поселения г.Новохоперск сбалансирован.* Дефицит бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 438,8 тыс. рублей или 0,6%, к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса пунктом 4.6 проекта решения Совета народных депутатов городского поселения установлен размер резервного фонда на 2025 год и плановый период в сумме 50,0 тыс. рублей.

Уменьшение доходов и расходов бюджета объясняется распределением части целевых региональных средств, предоставляемых Новохоперскому муниципальному району и, соответственно, поселениям, не при утверждении Закона об областном бюджете, а в процессе исполнения бюджета в течение года.

**4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Верхний предел муниципального долга городского поселения - город Новохоперск на 01.01.2026 г. верхний предел долга предусматривается в сумме 4 420,8 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – 3 315,6 тыс. рублей, на 01.01.2028 г. – 2210,4 тыс. рублей (в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей).

Согласно представленному проекту Программы муниципальных заимствований и приложению 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в 2025 году планируется погашение муниципального долга в сумме 4 561,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1 105,2 тыс. рублей, в 2027 году – 1 105,2 тыс. рублей; привлечения кредитов в бюджет поселения в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 года не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде также не планируется.

В соответствии с требованиями статьи 111 БК РФ в проекте решения предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год в сумме **3,4 тыс. рублей**, что не превышает 15 процентов планового объема расходов бюджета поселения (0,0008%). Расходы на обслуживание муниципального долга в плановом периоде на 2026 год предусмотрены в сумме **2,6 тыс. рублей** (0,0008%), на 2027 год – **2,6** **тыс. рублей** (0,0001%).

**5. Доходы бюджета городского поселения - город Новохоперск**

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями ст.ст. 20, 41, 42 БК РФ и Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 15.04.2024), от 10.06.2024 №85н.

Характеристика доходной части приведена в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год (оценка) | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) | 2027 год (проект) |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 61 319,4 | 66 501,4 | 68 168,1 | 72 748,7 |
| – налоговые доходы | 57 227,2 | 61 971,4 | 63 638,1 | 68 218,7 |
| – неналоговые доходы | 4 092,2 | 4 530,0 | 4 530,0 | 4 530,0 |
| Безвозмездные поступления | 130 182,7 | 340 459,3 | 244 089,6 | 50 627,3 |
| Всего доходов | 191 502,1 | 406 960,7 | 312 257,7 | 123 376,0 |

***Налоговые и неналоговые доходы*** (с учетом доходов дорожного фонда городского поселения - город Новохоперск) на 2025 год планируются в сумме 66 501,4 тыс. рублей, что на 5 182,0 тыс. рублей или на 8,4% больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 4 744,2 тыс. рублей (8,3%), неналоговые поступления возрастут - на 437,8 тыс. рублей (10,7%).

Динамика поступления и структура доходов представлены на [диаграммах 2](#Par324) и 3.

Диаграмма 2

**Динамика доходов бюджета поселения в 2024-2027 годах**

**тыс. руб.**

Диаграмма 3

**Структура доходов бюджета поселения**

**в 2025 году**

Объем налоговых и неналоговых предполагается в 2026 году в размере 68 168,1 тыс. рублей (102,5% к предыдущему году), в 2027 году – 72 748,7 тыс. рублей (106,7%).

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения - город Новохоперск на 2025-2027 годы соответствуют данным, используемым отделом финансов администрации Новохопёрского муниципального района при прогнозировании доходов консолидированного бюджета района.

***Безвозмездные поступления*** из областного и районного бюджетов на 2025 год прогнозируются в сумме 340 459,3 тыс. рублей, что на 210 276,6 тыс. рублей (161,5%) выше ожидаемых поступлений 2024 года.

На 2026 год объем межбюджетных трансфертов планируется в сумме 244 089,6 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 28,3 % (96 369,7 тыс. рублей), в 2027 году – 50 627,3 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 79,2% (193 462,3 тыс. рублей).

**Прочие безвозмездные поступления** на 2025 год запланированы в объеме **4 065,6 тыс. рублей.** В плановом периоде 2026 и 2027 годов прочие безвозмездные поступления не планируются.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям БК РФ и бюджетной классификации.

**5.1. Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2025 год (с учетом доходов дорожного фонда городского поселения - город Новохоперск) запланирован в сумме 61 971,4 тыс. рублей, что на 5 182,0 тыс. рублей (8,3%) выше ожидаемого исполнения 2024 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 93,2%.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 68 168,1 тыс. рублей (102,5% к предыдущему году), в 2027 году – 72 748,7 тыс. рублей (106,7%).

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2024–2027 годах представлены в таблице 3.

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговыхдоходов | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(проект)** | **2025 г. к 2024г.****(+/-)** | **2026 год****(проект)** | **2027 год****(проект)** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***25 600,0*** | ***27 662,8*** | ***+2 062,8*** | ***29 115,0*** | ***30 774,0*** |
| ***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ*** | ***8 300,0*** | ***10 458,6*** | ***+2 158,6*** | ***10 733,0*** | ***13 604,7*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***1 627,2*** |  ***1 650,0*** | ***+22,8*** | ***1 660,0*** | ***1 660,0*** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -22,8 | 0,0 | +22,8 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 650,0 | 1 650,0 | 0,0 | 1 660,0 | 1 660,0 |
| ***Налоги на имущество*** | ***21 700,0*** | ***22 200,0*** | ***+500,0*** | ***22 130,0*** | ***22 180,0*** |
| Налог на имущество физических лиц | 6 700,0 | 7 000,0 | +300,0 | 7 200,0 | 7 250,0 |
| Земельный налог | 15 000,0 | 15 200,0 | +200,0 | 14 930,0 | 14 930,0 |
| **ВСЕГО**  | **57 227,2** | **61 971,4** | **+5 182,0** | **63 638,1** | **68 218,7** |

Налоговые доходы сформированы на основании прогноза социально-экономического развития городского поселения - город Новохоперск, методики 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» и в условиях действующего на день внесения проекта решения в Совет народных депутатов городского поселения - город Новохоперск законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Также в Проекте учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2025 года.

Главными администраторами налоговых доходов бюджета поселения являются, в основном, органы государственной власти РФ – Федеральная налоговая служба и Федеральное казначейство.

Увеличение налоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года предполагается за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (диаграмма 4).

Диаграмма 4

**Поступление основных видов налоговых доходов**

**в 2024-2027 годах (тыс. рублей)**

В структуре налоговых доходов основными источниками в 2025 году, как и в предыдущие годы, являются: земельный налог – 24,5% налоговых доходов и налог на доходы физических лиц – 44,6% налоговых доходов бюджета поселения (диаграмма 5).

В расчетах доходной части бюджета учитывалась собираемость доходов в полном объеме. Также предусмотрено погашение недоимки по налоговым платежам. Следует отметить, что в текущем году наметилась положительная динамика ее сокращения. По сравнению с уровнем на начало года недоимка по налогам снизилась на 4 091,4 тыс. рублей (44,8%). Вместе с тем ее объем по состоянию на 01.11.2024 г. все еще составляет значительную сумму – 5 034,6 тыс. рублей[[1]](#footnote-1), из которой, необходимо отметить, значительная часть – 61,1% приходится на налоги, в полном объеме зачисляемые в доход областного бюджета (транспортный налог, налог на имущество организаций и др.).

Диаграмма 5

**Структура налоговых доходов бюджета поселения**

**в 2025 году**

**5.1.1. Налоги на имущество.**

***Налог на имущество физических лиц и земельный налог*** в соответствии с п.1 ст.61 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачисляются в бюджет поселения по нормативу 100%.

На 2025 год планируется поступление ***налога на имущество физических лиц*** в сумме 7 000,0 тыс. рублей, что выше оценки 2024 года на 300,0 тыс. рублей, или +4,5%; на 2026 год – 7 200,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей выше 2025 года, 2027 год – 7 250,0 тыс. рублей на 50,0 тыс. рублей выше 2026 года, с приростом на 2,9% и 0,7% соответственно.

Поступление ***земельного налога*** в 2025 году прогнозируется в сумме ***15200,0 тыс. рублей***, что выше оценки 2024 года на 200,0 тыс. рублей, или +1,3%; на 2026 год – 14 930,0 тыс. рублей, что на 270,0 тыс. рублей (1,8%) ниже 2025 года, 2027 год – 14 930,0 тыс. рублей на уровне 2026 года.

**5.1.2.**Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2025 год предусмотрены в объеме **27 662,8 тыс. рублей**, что на 8,1%, или 2 062,8 тыс. рублей, выше ожидаемого поступления налога в текущем году.

В 2026 году доходы от налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 29 115,0 тыс. рублей, в 2027 году – 30 774,0 тыс. рублей, с приростом на 5,2% и 5,7% соответственно.Налог на доходы физических лиц, в связи с увеличением заработной платы и числом налогоплательщиков, имеет устойчивую положительную динамику.

**5.1.3.** Поступление **акцизов** в 2025 году прогнозируется в объеме **10 458,6 тыс. рублей**, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 2 158,6 тыс. рублей (26%). В 2026 году поступление налога ожидается в сумме 10 733,0 тыс. рублей (+2,6% к предыдущему году), в 2027 году – 13 604,7 тыс. рублей (+26,7%).

Норматив отчислений в бюджет городского поселения – город Новохоперск на 2025-2027 годы составляет 0,0787055%.

**5.1.4.Налоги на совокупный доход.**

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** в бюджет поселения планируется по нормативу отчислений 10%. На 2025 год прогнозируется в объеме **1 650,0 тыс. рублей**, на уровне ожидаемого поступления налога в текущем году.

В плановом периоде поступление налога прогнозируется в сумме 1 660,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы**

Поступление **неналоговых доходов** в 2025 году и плановом периоде прогнозируется в сумме **4 530,0 тыс. рублей,** что выше ожидаемых поступлений 2024 года на 437,8 тыс. рублей, или на 10,7%. Доля неналоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2025 году составит 6,8%.

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2025 году предполагается за счет следующих источников:

- доходов от ***использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3 660,0 тыс. рублей***, в том числе: от сдачи в аренду муниципального имущества – в сумме 110,0 тыс. рублей, от арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - в сумме 2800,0 тыс. рублей, от арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений – 750,0 тыс. рублей;

- прочих доходов от ***оказания платных услуг казенными учреждениями*** (МКУ «Культурно-досуговый центр») – в сумме ***750,0 тыс. рублей***;

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом- ***120,0 тыс. рублей***.

**5.3.Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из других бюджетов предусмотрены **на 2025 год** в сумме **336 393,7 тыс. рублей**, на 2026 год – 244 089,6 тыс. рублей, на 2027 год – 50 627,3 тыс. рублей, что соответствует объемам межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету городского поселения - город Новохоперск, согласно проекту решения Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также согласно проекту Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В общей сумме доходов 2025 года межбюджетные трансферты составляют 82,6% и включают в себя:

* ***дотации*** в сумме ***44 771,8 тыс. рублей***, в том числе:

***- дотации*** на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений в сумме ***2 671,2 тыс. рублей,***  за счет субвенции бюджетам муниципальных районов Воронежской области на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений за счет средств областного бюджета;

- ***дотация*** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – ***42 100,6 тыс. рублей;***

* **субсидии в сумме 82 724,1 тыс. рублей**, в том числе:

 - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа – **620,3 тыс. рублей;**

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – ***44 724,1 тыс. рублей;***

- на поддержку муниципальных программ в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части реализации проектов благоустройства дворовых территорий на 2025 год – ***5 000,0 тыс. рублей;***

- прочие субсидии (на софинансирование расходов муниципальных образований на обустройство территорий муниципальных образований) – **33000,0 тыс. рублей**.

* ***иные межбюджетные трансферты*** в сумме ***208 897,8 тыс. рублей***, в том числе:

- на развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений – ***205 410,0 тыс. рублей***;

- на содержание и обслуживание мест массового отдыха населения – ***2446,1 тыс. рублей***;

- на осуществление полномочий по вопросам в области обеспечения уличного освещения ***– 1 041,7 тыс. рублей.***

**6. Расходы бюджета городского поселения - город Новохоперск**

**Общая характеристика расходной части бюджета поселения**

Характеристика расходов бюджета по разделам классификации расходов представлена в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год оценка** | **2025 год****(проект)** | **2025 г. к 2024 г. (+/-)** | **2026 год****(проект)** | **2027 год****(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **21 091,9** | **22 488,1** | **+1 396,2** | **16 394,6** | **12 667,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **50,0** | **10,0** | **-40,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Национальная экономика** | **72 482,7** | **64 948,2** | **-7 534,5** | **55 457,2** | **58 328,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **87 774,7** | **287 884,7** | **+200110,0** | **219018,1** | **26 264,3** |
| **Культура, кинематография** | **31 435,2** | **30 955,1** | **-480,1** | **18 515,0** | **20 049,0** |
| **Социальная политика** | **1 071,6** | **1 110,0** | **+38,4** | **0,0** | **1 200,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **4,3** | **3,4** | **-0,9** | **2,6** | **1,7** |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** | **-** | **-** | **1 765,0** | **3 760,0** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **213 910,4** | **407 399,5** | **+193 489,1** | **311 152,5** | **122 270,8** |

Расходы бюджета городского поселения - город Новохоперск в 2025 году по сравнению с 2024 годом (ожидаемое исполнение) возрастут на 193 489,1 тыс. рублей (90,4%) и составят **407 399,5 тыс. рублей**. В 2026 и 2027годах расходная часть бюджета предусмотрена в объемах 311 152,5 тыс. рублей (-23,6% к 2025 году) и 122 270,8 тыс. рублей (-60,7% к 2026 году) соответственно.

Предельный объем расходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет поселения в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями ст.33 БК РФ.

Анализ структуры расходной части проекта решения показал, что приоритетными направлениями расходов в 2025 - 2027 годах будут являться: Жилищно-коммунальное хозяйство (удельный вес в общем объеме расходов

 в 2025 году – 70,7%, в 2026 году – 70,4%, в 2027 году – 21,5%), Национальная экономика (15,9%, 18,8%, 47,7%).

Структура расходов в 2025 году отражена на [диаграмме](#Par898) 6.

Диаграмма 6

**Структура расходов бюджета поселения на 2025 год**

Доля расходов на социальную сферу (культура, социальная политика) в 2025 году составит 7,9%, в 2026 году – 5,9%, в 2027 году – 17,4%.

Проектом решения о бюджете поселения на 2025 год запланирована передача из бюджета городского поселения - город Новохоперск в бюджет Новохоперского муниципального района межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 187,7 тыс. рублей.

В соответствии со ст.179 БК РФ проект бюджета городского поселения - город Новохоперск на 2025 - 2027 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

Распоряжением администрации городского поселения – город Новохоперск Новохоперского муниципального района от 14.11.2024г. №242/1 «О внесении изменений и дополнений в Распоряжение от 14.11.2019г №226 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского поселения – город Новохоперск Новохоперского муниципального района Воронежской области, подлежащих разработке и утверждению в установленном порядке».» внесены изменения в перечень муниципальных программ городского поселения – город Новохоперск Новохопёрского муниципального района в перечень включена муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий городского поселения – город Новохоперск Новохоперского муниципального района Воронежской области».

Программные расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 407 399,5 тыс. рублей, что составляет 100% расходной части бюджета, на 2026 год – 309 387,5 тыс. рублей (97,5%), на 2027 год – 118 510,8 тыс. рублей (95%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2026–2027 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которых на плановый период соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1. БК РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов бюджета поселения (без учета расходов бюджета поселения, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ формирования бюджета поселения в программном формат, осуществлен на основании сведений, содержащихся в тексте проекта решения, пояснительной записке (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (показатели и индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по программам), а также положений утвержденных муниципальных программ (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ).

 В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в составе документов к проекту решения представлены паспорта всех 11 муниципальных программ, а также проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

**6.1.Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск «Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Новохоперск»**

Целью муниципальной программы является эффективное функционирование системы муниципального управления органов местного самоуправления городского поселения - город Новохоперск, а также создание условий для формирования и развития современного гражданского общества на территории городского поселения - город Новохоперск.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2024 год предусмотрены проектом решения в объеме **22 965,6 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год, и 103,2% ожидаемого исполнения 2024 года.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлено в [таблице](#Par2) 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **оценка****тыс. руб.** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к оценке 2024 года, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2025году, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2026 году, %** |
| **Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Новохоперск** | **22 243,2** | **22 965,6** | **103,2** | **16 299,9** | **71,0** | **13 772,2** | **84,5** |

В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 5,6%.

Проектом решения на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланировано 16 299,9 тыс. рублей (на 6 665,7 тыс. рублей больше, чем на 2025 год), на 2027 год - в сумме 13 772,2 тыс. рублей (-2527,7 тыс. рублей к предыдущему году). Доля в общем объеме расходов бюджета поселения в 2026 году составит 5,2%, в 2027 году –11,3%.

**6.2.Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Управление муниципальными финансами городского поселения - город Новохоперск»**

Реализация программы направлена на обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского поселения.

В рамках реализации муниципальной программы осуществляется финансирование расходов по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Проектом решения на реализацию муниципальной программы в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **241,2 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2024 год, и составляет 127,2% ожидаемого исполнения 2025 года.

Характеристика расходов по муниципальной программе приведена в [таблице](#Par2) 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **оценка****тыс. руб.** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к оценке 2024 года, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2025году, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2026 году, %** |
| **Управление муниципальными финансами городского поселения - город Новохоперск** | **189,6** | **241,2** | **110,1** | **52,6** | **22,3** | **51,7** | **98,5** |

В структуре расходов бюджета городского поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 0,1%.

Резервный фонд городского поселения запланирован в объеме 50,0 тыс. рублей на 2025 год и плановый период.

**6.3. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Развитие транспортной системы городского поселения - город Новохоперск»**

Реализация программы направлена на приведение в надлежащие состояние существующих основных магистралей населенных пунктов городского населения, строительство, реконструкция и ремонт дорог, дворовых проездов на территории городского поселения - город Новохоперск, текущее обслуживание и содержание дорожно-уличной сети, повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования и сооружений на них, повышение комплексной безопасности и устойчивости транспортной системы городского поселения - город Новохоперск.

В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского поселения - город Новохоперск» осуществляется финансирование расходов по разделу «Национальная экономика. В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен как для программы в целом, так и в разрезе подпрограмм.

На реализацию муниципальной программы в 2025 году проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **64 948,2 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год, и составляет 89,6% ожидаемого исполнения 2025 года. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 15,9%.

На 2026 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 55 457,2 тыс. рублей (на 9 491,0 тыс. рублей меньше, чем на 2025 год), на 2027 год – 58 328,8 тыс. рублей (+2 871,6 тыс. рублей больше, чем на 2026 год). Доля в общем объеме расходов бюджета поселения в 2026 году составит 17,8%, в 2027 году – 47,7%.

**6.4.Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Развитие инфраструктуры и благоустройство городского поселения - город Новохоперск»**

Реализация программы направлена на создание условий для обеспечения благоустроенным и комфортным жильем населения, а так же формирование благоприятной среды жизнедеятельности путем устойчивого развития территории городского поселения - город Новохоперск.

В рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры городского поселения - город Новохоперск» осуществляется финансирование расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы на реализацию муниципальной программы осуществляются в рамках 5 из 7 предусмотренных паспортом подпрограмм. В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен как для программы в целом, так и в разрезе подпрограмм.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год предусматриваются в объеме **28 385,6 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год, и составит 157,6% ожидаемого исполнения 2024 года. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 17,5%.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в [таблице](#Par2) 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **оценка****тыс. руб.** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к оценке 2024 года, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2025году, %** | **проект****тыс. руб.** | **изменения к 2026 году, %** |
| **Развитие инфраструктуры городского поселения – город Новохоперск** | **45 324,1** | **71 442,0** | **157,6** | **23 767,8** | **33,3** | **25 151,7** | **105,8** |

На 2026 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 23 767,8 тыс. рублей (на 47 674,2 тыс. рублей меньше, чем на 2025 год), на 2027 год – 25 151,7 тыс. рублей (+1 383,9 тыс. рублей к 2026 году). Доля в общем объеме расходов бюджета поселения в 2026 году составит 7,6%, в 2027 году – 20,6%. Запланированные проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2026 и 2027 годы соответствуют объемам финансирования, утвержденные паспортом программы на плановый период.

**6.5. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»**

Реализация программы направлена на эффективное использование энергетических ресурсов за счет снижения удельных показателей энергоемкости в бюджетной сфере, жилищном фонде, системах коммунальной инфраструктуры городского поселения - город Новохоперск.

В проекте городского бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 6 457,4 тыс. рублей, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2025 год, и 86,2% ожидаемого исполнения 2024 года. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 1,6%.

На 2026 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 1 757,4 тыс. рублей (на 4 700,0 тыс. рублей меньше, чем на 2025 год), на 2027 год – 1 157,4 тыс. рублей (на -600,0 тыс. рублей к 2026 году). Доля в общем объеме расходов бюджета поселения в 2026 году составит 0,6%, в 2027 году – 0,9%.

**6.6. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Формирование современной городской среды городского поселения – город Новохоперск»**

Цель муниципальной программы:

- повышение уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов на территории городского поселения - город Новохоперск с учетом доступности для инвалидов и маломобильных групп населения.

- повышение уровня благоустройства общественных территорий на территории городского поселения - город Новохоперск с безусловным обеспечением удобств, для посещения общественных пространств инвалидами и маломобильными группами населения и формирование активной гражданской позиции населения в вопросах охраны и поддержания порядка на общественных территориях.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского поселения – город Новохоперск» осуществляется финансирование расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год по основному мероприятию программы «Формирование комфортной городской среды " предусматриваются в объеме **5 000,1 тыс. рублей,**  в том числе за счет субсидии из федерального и областного бюджетов на поддержку муниципальных программ в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части реализации проектов благоустройства дворовых территорий – 5000,0 тыс. рублей. Запланированные проектом бюджета средства соответствуют объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 1,2%.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы на 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования не запланированы.

**6.7. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального район Воронежской области»**

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год и плановом периоде 2026 и 2027 годов не запланированы.

**6.8. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Культура городского поселения - город Новохоперск».**

Цель муниципальной программы:

- повышение качества жизни жителей Новохоперского муниципального района путем предоставления им возможности саморазвития через регулярные занятия творчеством, участию в культурной жизни, в самодеятельных и народных коллективах, любительских объединениях, увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий;

- обеспечение доступа к культурному продукту путем информатизации отрасли, компьютеризации и подключения к сети «Интернет» библиотек городских и сельских поселений.

В рамках муниципальной программы**«** Культура городского поселения - город Новохоперск» осуществляется финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография» на обеспечение деятельности МКУ «Культурно-досуговый центр».

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год предусматриваются в объеме **30 955,1 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год, и 98,5% ожидаемого исполнения 2024 года. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 7,6%.

На 2026 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 18 515,0 тыс. рублей (на 12 440,1 тыс. рублей или 40,2% меньше, чем на 2025 год), на 2027 год в сумме 20 049,0 тыс. рублей (на 1 534,0 тыс. рублей или 8,3% больше, чем на 2026 год). Доля в общем объеме расходов бюджета поселения в 2026 году составит 6,0%, в 2027 году – 16,4%. Запланированные проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2026 и 2027 годы соответствуют объемам финансирования, утвержденные паспортом программы на плановый период.

**6.9. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Реконструкция и строительство сетей, объектов водоснабжения и водоотведения»**

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год и плановом периоде 2026 и 2027 годов не запланированы.

**6.10. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года».**

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год и плановом периоде 2026 и 2027 годов не запланированы.

**6.11. Муниципальная программа городского поселения - город Новохоперск Новохоперского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий городского поселения – город Новохоперск Новохоперского муниципального района Воронежской области»**

Реализация программы направлена на удовлетворение потребностей сельского населения, молодых специалистов в благоустроенном жилье (строительство, (приобретению) жилья, предоставляемого гражданам по договору найма жилого помещения). МП «Комплексное развитие сельских территорий городского поселения – город Новохоперск Новохоперского муниципального района Воронежской области» реализуется в период с 2025 по 2027 год.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год предусматриваются в объеме **205 410,0 тыс. рублей**, что соответствует объему финансирования, утвержденному паспортом программы на 2025 год. В структуре расходов бюджета поселения расходы на мероприятия программы в 2025 году составят 50,4%.

На 2026 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 193 537,6 тыс. рублей (на 11 872,4 тыс. рублей или 5,8% меньше, чем на 2025 год), на 2027 год средства не запланированы.

Реализация муниципальной программы осуществляется на строительство группы многоквартирных жилых домов, расположенных по адресу: Воронежская область, Новохоперский район, р.п. Новохоперский за счет субсидии из областного бюджета на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в рамках областной адресной инвестиционной программы по Региональному проекту «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» на 2025 год - 202 475,6 тыс. рублей, на 2026 год – 193537,6,6 тыс. рублей.

**7. Выводы и предложения**

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения - город Новохоперск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

В основу проекта решения заложен принцип обеспечения бюджетной устойчивости, сбалансированности бюджета.

При проведении анализа проекта решения о бюджете городского поселения - город Новохоперск ревизионной комиссией был установлены отдельные недочеты, отмеченные в заключении.

С учетом замечаний и предложений ревизионной комиссии представленный проект решения рекомендуется к принятию.

**Председатель Ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального района**

**Воронежской области С.Е. Калашникова**

1. Недоимка в консолидированный бюджет области на территории поселения по налоговым доходам в соответствии с отчетными данными налоговой службы. [↑](#footnote-ref-1)