****

**Контрольно-счетная палата**

**Крестецкого муниципального округа**

**Заключение
на проект решения Думы Крестецкого муниципального округа
«О бюджете Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**УТВЕРЖДЕНО**

**Председателем Контрольно-счетной палаты Крестецкого муниципального округа (от 04 ноября 2024 года)**

**р.п. Крестцы**

**2024**

**Содержание**

1. Общие положения 3
2. Параметры основных показателей прогноза социально-

экономического развития Крестецкого муниципального округа 6

1. Основные характеристики бюджета муниципального округа 8
2. Объем муниципального долга и обоснованность его формирования.

Анализ программы муниципальных заимствований и

муниципальных гарантий округа 9

1. Доходы бюджета муниципального округа 12
2. Расходы бюджета муниципального округа 16
3. Заключительные положения 21

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Крестецкого муниципального округа (далее – Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Крестецкого муниципального округа «О бюджете Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), проведенной на основании Положения о Контрольно-счетной палате Крестецкого муниципального округа, утвержденного решением Думы Крестецкого муниципального округа от 21 ноября 2023 года № 44, в рамках требований бюджетного законодательства.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату Крестецкого муниципального округа в срок, установленный бюджетным законодательством (направлен Администрацией Крестецкого муниципального округа 14 ноября 2024 года). Перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям статьи 1842 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 3.3 Положения о бюджетном процессе в Крестецком муниципальном округе, утвержденного решением Думы Крестецкого муниципального округа от 22.09.2023 № 15, за исключением паспортов муниципальных программ (проверке не предоставлено два паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ[[1]](#footnote-1)). Структура и содержание проекта бюджета, в основном, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Крестецкого муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта решения проекту областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект областного бюджета), Прогнозу социально-экономического развития Крестецкого муниципального округа на 2025-2027 годы, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), Основным направлениям долговой политики Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов[[[2]](#footnote-2)](#bookmark12).

В ходе проведения экспертизы проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Крестецкого муниципального округа на 2025 год с соответствующими показателями бюджета муниципального округа на 2024 год использовались данные первоначального утвержденного бюджета на 2024 год[[3]](#footnote-3) (далее – первоначальный бюджет 2024 года) и уточненного бюджета на 2024 год[[4]](#footnote-4) (далее – уточненный бюджет на 2024 год).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирован процесс планирования соответствующих показателей проекта бюджета, осуществленный комитетом финансов Администрации Крестецкого муниципального округа (далее – комитет финансов), главными администраторами средств муниципального бюджета, а также оценено состояние нормативно-правовой базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

В ходе проверки выявлены следующие недостатки.

В абзаце 2 пункта 4 текстовой части проекта решения неверно указано муниципальное образование «….по учету средств бюджета муниципального района, могут…» (следовало отразить «муниципального округа»).

В абзаце 1 пункта 6 текстовой части проекта решения неверно указан период «…за 2025-2026 годы…» (следовало отразить «на 2025-2027 годы»); в абзацах 1, 4 неверно применен предлог «за» при установлении показателей на текущий финансовый год (следовало указать предлог «на»).

В пункте 16 текстовой части проекта решения неверно применен глагол «предоставляется» при употреблении существительного «субсидии» во множественном числе; наименование муниципальной программы не соответствует Перечню муниципальных программ[[5]](#footnote-5).

В абзаце 4 пункта 22 тестовой части проекта решения неверно указано наименование муниципального образования «… района…», следовало указать «… округа…».

В пункте 23 текстовой статьи отражены два подпункта под номером 2 (2), 2.); некорректно изложены положения в подпунктах 1), 2); не в полном объеме установлены критерии в соответствии с действующим законодательством. Предлагаем подпункт 1) изложить в редакции: «авансовые платежи по муниципальным контрактам, контрактам (договорам)…»; пункт 23 дополнить подпунктом следующего содержания: «авансовые платежи по муниципальным контрактам, контрактам (договорам), заключенными получателями средств бюджета муниципального округа, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями на сумму 50000 тыс. рублей и более, предметом которых является сохранение объектов культурного наследия, находящихся в собственности Новгородской области», данный подпункт отразить под номером 2); подпункт 2) считать подпунктом 3) и изложить в следующей редакции: «авансовые платежи по муниципальным контрактам, контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения муниципальных контрактов, контрактов (договоров), предусмотренных подпунктами 1 – 2 настоящего пункта».

В подпункте 14 пункта 24 текстовой части проекта решения указанный нормативный документ не соответствует периоду проекта бюджета, следует указать нормативный акт – Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Наименования приложений 2, 7 к проекту решения не соответствуют наименованиям приложений 2, 7, указанных в текстовой части проекта решения.

В приложении 3 к проекту решения установлено несоответствие Приказу № 85н[[6]](#footnote-6) по КБК[[7]](#footnote-7) (Таблица 1):

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода по проекту бюджета  | Наименование дохода по Приказу № 85н  | КБК по проекту бюджета | КБК по Приказу № 85н |
| Доходы от оказания платных услуг **(работ)** и компенсации затрат государства  | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11300000000000**13**0 | 11300000000000**00**0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11600000000000**14**0 | 11600000000000**00**0 |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды **и** природопользования, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля  | Административные штрафы, установленные [главой 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489356&dst=10314) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды**,** природопользования **и обращения с животными,** выявленные должностными лицами органов муниципального контроля | 11601084010000140 | 11601084010000140 |
| Прочие неналоговые доходы | Прочие неналоговые доходы | 11700000000000**18**0 | 11700000000000**00**0 |

 В приложении 4 к проекту решения в наименовании приложения перед словосочетанием «2025 год» пропущен предлог «на»; по КБК 44511012900000000 не заполнена графа «Наименование».

**Параметры основных показателей прогноза социально-экономического развития Крестецкого муниципального округа**

Прогноз социально-экономического развития муниципального округа на 2025-2027 годы (далее также – Прогноз) разработан на основе сложившейся ситуации в экономике округа, тенденций ее развития, с учетом сценарных условий функционирования экономики и сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, одобрен Администрацией Крестецкого муниципального округа (далее – Администрация округа) постановлением от 31.10.2024 № 1221 в составе двух вариантов – консервативного и базового. Следует отметить, что в документах, представленных к проекту решения, не указан вариант прогноза, принятый для формирования проекта бюджета. Как показали результаты экспертизы прогноза доходов, основные параметры бюджета округа рассчитаны с применением показателей базового варианта одобренного прогноза. В процессе подготовки заключения отдельные показатели Прогноза уточнены комитетом экономического развития и сельского хозяйства Администрации Крестецкого муниципального округа.

Динамика основных показателей социально-экономического развития округа характеризуется следующими показателями:

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчет за 2023 год | Ожидаемая оценка на 2024 год | Прогноз (консервативно-базовый) |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Валовой региональный продукт (млн. руб.) | 9107,0 | 9668,0 | 9668,0-9772,8 | 9764,7\* -9870,5\* | 9862,3\* - 9969,2\* |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (млн. руб.) | 11121,1 | 12142,0 | 9800,0-12100,0 | 9800,0-12100,0 | 9900,0-12110,0 |
| Продукция сельского хозяйства (млн. рублей) | 12117,7 | 13517,1 |  14107,1-14121,2 | 14421,1-14721,1 |  15021,3-15321,6 |
| Инвестиции в основной капитал (млн. руб.) | 1062,9 | 569,1 | 652,2-658,3 | 734,9-753,6 | 815,7-841,4 |
| Оборот розничной торговли (млн. рублей) | 2684,6 | 2690,0 | 2700,0\*-2750,0\* | 2710,0\*-2720,0\* | 2720,0\*-2710,0\* |
| Объем платных услуг, оказываемых населению (млн. руб.) | 80,1 | 81,0 | 80,0- 81,1 | 80,1-81,2 | 80,2-81,3 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (рублей) | 57607 | 60226 | 57607-60310 | 57607-60320 | 57610-60325 |
| Численность населения (на I января года) (тыс. чел.) | 11,4 | 11,1 | 10,4-10,5 | 10,3-10,4 | 10,3-10,4 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), % | 0,85 | 0,20\* | 0,35\*-0,30\* | 0,45\*-0,40\* | 0,75\*-0,70\* |

\* - данные комитета экономического развития и сельского хозяйства Администрации Крестецкого муниципального округа, уточненные в процессе подготовки Заключения

Как видно из таблицы, в 2024 году к уровню 2023 года ожидается положительная динамика по важнейшим экономическим показателям: валовому региональному продукту – 1 6,2 процента, продукции сельского хозяйства – 111,5 процента, обороту розничной торговли – 1 0,2 процента, объему платных услуг, оказываемых населению – 101,1 процента. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами прогнозируется в сумме 12142,0 млн. рублей, или 109,2 процента к 2023 году. В 2024 году к уровню 2023 года ожидается снижение инвестиций в основной капитал - 53,5 процента.

На планируемый трехлетний период по сравнению с ожидаемой оценкой на 2024 год прогнозируется сохранение положительной динамики по всем экономическим показателям. Ежегодный прирост валового регионального продукта (ВРП) в сопоставимых ценах в 2025-2027 годах составит 101,0 - 101,1 процента. Объем ВРП округа прогнозируется на вариативной основе в 2025 году в размере 9668,0 - 9772,8 млн. рублей, в 2026 году увеличится до 9764,7 - 9870,5 млн. рублей, в 2027 году увеличится до 9862,3 - 9969,2 млн. рублей. Существенная доля в структуре ВРП приходится на виды деятельности «Сельское хозяйство», «Торговля и услуги населению».

По основным показателям базового варианта Прогноза социально-экономического развития, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается следующее:

по оценке ожидаемого исполнения за 2024 год среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по округу составит 60226 рублей или 104,5 процента к уровню 2023 года, в 2025-2027 годах планируется рост данного показателя до 60325 рублей (100,2 процента);

среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) за 2024 год составит 19242,0 тыс. рублей или 118,5 процента к уровню 2024 года, в 2025-2027 годах планируется рост данного показателя до 20142 рублей (104,7 процента);

показатель «уровень безработицы» от численности экономически- активного населения в 2025-2027 годах прогнозируется в размере 0,30-0,70 процента с увеличением к ожидаемому уровню 2024 года (0,20 процента).

 Приоритетом бюджетной политики является эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период будет сохранение устойчивости бюджетной системы округа.

Бюджетная политика муниципального округа на предстоящий трехлетний период сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике в целом.

За основу планирования расходов бюджета муниципального округа на 2025-2027 годы приняты первоначальные бюджетные ассигнования бюджета Крестецкого муниципального округа на 2024 год с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Крестецкого муниципального округа на 2025-2027 годы имеются технико-юридические недостатки:

в наименованиях разделов «Общая оценка социально-экономической ситуации в *регионе* за отчетный период», «Консолидированные бюджет *субъекта* Российской Федерации», «Перечень основных проблемных вопросов развития *региона*, сдерживающих его социально-экономическое развитие» неверно указана территориальная принадлежность по существу отраженной информации;

неверно указано наименование муниципального образования в разделах «Сельское хозяйство» (абзацы 6, 7), «Торговля и услуги населению» (абзацы 10, 11), «Инвестиции» (абзац 1), «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации» (абзацы 1, 5) – *«района»*, в разделе «Строительство» (абзац 12) – *«поселений»*.

**Основные характеристики бюджета муниципального округа**

 Согласно проекту решения значения по основным характеристикам бюджета Крестецкого муниципального округа (далее – бюджет округа) следующие:

Таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показа- тели | Первона-чальный бюджет | Ожидаемоеисполнение бюджета | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, % |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| Доходы | 629067,9 | 777694,6 | 504903,1  | 499593,8  | 491876,7  | 80,8 | 98,9 | 98,5 |
| Расходы | 629067,9  | 826314,8 | 510648,1  | 499593,8  | 491876,7  | 81,2 |  97,8 |  98,5 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 0,0 | -48620,2  | -5749,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

Доходы бюджета округа на 2025 год прогнозируются в объеме 504903,1 тыс. рублей со снижением к первоначальному бюджету 2024 года на 19,2 процента, к ожидаемому исполнению за 2024 год на 35,1 процента. Расходы бюджета округа на 2025 год прогнозируются в объеме 510648,1 тыс. рублей со снижением к первоначальному бюджету 2024 года на 18,8 процента, к ожидаемому исполнению за 2024 год на 38,2 процента. В 2025 году бюджет округа планируется с дефицитом в сумме 5745,0 тыс. рублей. Факторы, оказывающие влияние на изменение доходов и расходов бюджета, изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2026 году предполагается сокращение доходов и расходов бюджета округа по отношению к предыдущему году на 1,1 процента и на 2,2 процента соответственно. В 2027 году прогнозируется сокращение доходов и расходов бюджета округа на 1,5 процента по отношению к 2026 году.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджет округа прогнозируется без дефицита.

При составлении проекта бюджета соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, принцип сбалансированности бюджета, принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета и принцип прозрачности (открытости) бюджета, установленные статьей 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Объем муниципального долга и обоснованность его формирования. Анализ программы муниципальных заимствований и муниципальных гарантий округа**

Параметры муниципального внутреннего долга Крестецкого муниципального округа (далее – муниципальный долг) на очередной финансовый год и плановый период характеризуются следующими показателями:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (по состоянию) | Ожидае-мый мун. долг, тыс. рублей | Верхний предел мун.долга, тыс. рублей | Соотно-шение, процент\* | Соотно-шение, процент\*\* | Годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по доп. нормативам отчислений,тыс. рублей |
|  01.01.2025 (ожидаемое) всего,в том числе по гарантиям | 75302,800,0 |  75302,800,0 | 47,70,0 | 47,70,0 | 157895,10  |
| 01.01.2026 всего,в том числе по гарантиям | 75302,800,0 |  75302,800,0 | 45,30,0 |  45,30,0 | 166125,63 |
| 01.01.2027 всего,в том числе по гарантиям | 75302,800,0 |  75302,800,0 | 42,70,0 |  42,70,0 | 176525,22 |
| 01.01.2028 всего,в том числе по гарантиям | 75302,800,0 |  75302,800,0 |  40,10,0 | 40,1 0,0 | 187733,61 |

 \*Соотношение верхнего предела объема муниципального долга к доходам муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений, %

\*\* Соотношение ожидаемого объема муниципального долга к доходам муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений, %

 Ожидаемый муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 прогнозируется в объеме 75302,80 тыс. рублей, на 01.01.2026 – в объеме 75302,80 тыс. рублей, на 01.01.2027 – в объеме 75302,80 тыс. рублей, на 01.01.2028 – в объеме 75302,80 тыс. рублей. Размер муниципального долга не изменится. Размеры верхнего предела муниципального долга на 2025-2027 годы установлены пунктом 22 проекта решения на 1 января 2026 года в сумме 75302,80 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 75302,80 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 75302,80 тыс. рублей (то есть на уровне ожидаемого муниципального долга) и не превышает предельных размеров, определенных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). В процентном соотношении размер верхнего предела муниципального долга к доходам местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений снизится с 47,7 процента (по состоянию на 1 января 2025 года) до 40,1 процента (по состоянию на 1 января 2028года).

Структура муниципального долга Крестецкого муниципального округа в 2025-2027 годах характеризуется следующими данными:

 Таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура | на 01.01.2025 | на 01.01.2026 | на 01.01.2027 | на 01.01.2028 |
| сумма,тыс. руб. | уд. вес, % | сумматыс. руб. | уд. вес, % | сумма,тыс. руб. | уд. вес, % | сумма,тыс. руб. | уд. вес, % |
| Кредиты кредитных организаций | 0,00  | 0,00 | 15002,10 | 19,9 | 36425,70  | 48,4  | 56502,40 | 75,0 |
| Бюджетные кредиты | 75302,80 | 100,0 | 60300,70 | 80,1 | 38877,10  | 51,6 | 18800,40 | 25,0 |
| Ожидаемый муниципальный долг |  75302,80 | 100,0 | 75302,80  | 100,0 | 75302,80  | 100,0 | 75302,80  | 100,0 |

В структуре муниципального долга за счет увеличения объема привлечения кредитов кредитных организаций прогнозируется увеличение в общем объеме долга доли обязательств по рыночным заимствованиям (с 0,0 до 75,0 процента или на 75,0 процентных пункта) и сокращение доли обязательств по бюджетным кредитам (со 100,0 до 25,0 процента). За счет привлечения коммерческих кредитов планируется погашение задолженности по бюджетным кредитам.

В 2025-2027 годах привлечение среднесрочных и долгосрочных бюджетных кредитов из областного бюджета не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий в проекте бюджета не предусмотрено.

Представленная в приложении 11 к проекту решения Программа муниципальных внутренних заимствований Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям статьи 1101 Бюджетного кодекса Российской Федерации и сформирована с учетом требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации (предельный объем заимствований не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и погашение долговых обязательств).

Сведения об объеме и структуре бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в соответствии с обоснованиями комитета финансов приведены в таблице:

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование долговых обязательств | Среднегодовая процентная ставка, % | Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета | 0,1% | 75,3 | 75,3 | 75,3 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого |  | 75,3 | 75,3 | 75,3 |

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год в сумме 75,3 тыс. рублей запланированы со снижением на 12,3 процента к ожидаемым расходам 2024 года, которые прогнозируются в сумме 85,9 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы расходы прогнозируются без изменений в сумме 75,3 тыс. рублей ежегодно.

Доля запланированных расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах бюджета округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составит 0,019 процента, 0,020 процента, 0,020 процента соответственно и не превысит предельных размеров, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ограничение (не более 5,0 процента), установленное долговой политикой Крестецкого муниципального округа на 2025-2027 годы.

При прогнозировании расходов на обслуживание муниципального долга не учтены расходы при планировании получения новых кредитов кредитных организаций (коммерческих) в 2025 году – 15002,1 тыс. рублей, в 2026 году – 21423,6 тыс. рублей, в 2027 году – 20076,7 тыс. рублей. При получении коммерческих кредитов по ставке 20,0 процентов годовых, соответственно расходы на обслуживание муниципального долга следовало спрогнозировать с увеличением на 2025-2027 годы соответственно на 506,0 тыс. рублей, на 845,0 тыс. рублей, 1015 тыс. рублей (согласно данным комитета финансов). С 28 октября 2024 года Банком России установлена ключевая ставка в размере 21,0 процента, что не исключает риска удорожания стоимости обслуживания коммерческих кредитов. Следует отметить, что в течение предыдущих финансовых периодов Министерством финансов Новгородской области принимались решения о предоставлении из областного бюджета бюджету округа бюджетных кредитов. В случае принятия аналогичных решений о предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета в 2025-2027 годах, необходимости в привлечении коммерческих кредитов не возникнет.

Одной из основных задач долговой политики Крестецкого муниципального округа на 2025-2027 годы является обеспечение показателей по уровню дефицита бюджета округа не более 10 процентов суммы доходов бюджета муниципального округа без учета безвозмездных поступлений.

Экспертиза проекта бюджета показала, что значения установленных показателей по дефициту бюджета округа соблюдены. Дефицит бюджета округа установлен пунктом 1.3 проекта решения на 2025 год в сумме 5745,0 тыс. рублей и не превышает предельных размеров, определенных частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). В процентном соотношении дефицит бюджета округа к доходам местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит 3,46 процента. В плановом периоде 2026 и 2027 годов дефицит не планируется.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражены в Приложении 2 к проекту решения.

**Доходы бюджета муниципального округа**

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов на основе расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета, одобренного прогноза социально-экономического развития Крестецкого муниципального округа и с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Динамика доходов бюджета округа на 2025-2027 годы приведена в таблице:

Таблица 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первона-чальныйплан на 2024 год | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, % |
| 2025 | 2026  | 2027  | 2025\*  | 2026  | 2027 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: |  271678,0 | 301223,0 | 291510,0 | 291380,2 | 294792,4 | 96,8 | 99,9 | 101,2 |
| налоговые доходы | 260816,4 | 289173,0  | 281284,0 | 281158,2 | 284709,4 | 97,3 | 99,9 | 101,3 |
| неналоговые доходы | 10861,6 |  12050,0 |  10226,0 |  10222,0 |  10083,0 |  84,9 | 99,9 | 98,6 |
| Безвозмездные поступления |  357389,9 | 476471,6 | 213393,1 | 208213,6 | 197084,3 |  44,8 | 97,6 | 94,7 |
| Всего доходов | 629067,9 | 777694,6 | 504903,1 | 499593,8 | 491876,7 | 64,9 | 98,9 | 98,5 |

\*к ожидаемому исполнению за 2024 год

 Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2025 год прогнозируются в сумме 291510,0 тыс. рублей или с ростом к первоначальному плану 2024 года на 19832,0 тыс. рублей (на 7,3 процента), в основном, за счет роста поступлений налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 13933,8 тыс. рублей (на 79,5 процента), акцизов по подакцизным товарам на 1442,5 тыс. рублей (на 11,3 процента), доходы от реализации имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 1030,9 тыс. рублей (на 56,6 процента), штрафов на 114,0 тыс. рублей (на 29,7 процента), государственной пошлины на 2157,0 тыс. рублей (в 2,9 раза), при снижении единого сельскохозяйственного налога на 3789,0 тыс. рублей (в 16,2 раза), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 1073,3 тыс. рублей (на 32,0 процента), арендной платы за земли на 700,0 тыс. рублей (на 23,3 процента).

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год (271678,0 тыс. рублей) увеличен в течение года на 5845,0 тыс. рублей (на 2,2 процента) и составил 277523,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение бюджета округа по налоговым и неналоговым доходам в 2024 году составит 301223,0 тыс. рублей или 108,5 процента к уточненному плану. Превышение ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов от первоначального плана прогнозируется в сумме 29545,0 тыс. рублей, что обусловлено ростом поступлений налога на доходы физических лиц, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, государственной пошлины, доходов от сдачи в аренду имущества, платы за негативное воздействие на окружающую среду, поступлений от штрафов, санкций, возмещение ущерба. Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2025 год меньше ожидаемого исполнения за 2024 год на 9713,0 тыс. рублей (на 3,2 процента).

При прогнозировании доходов использовались показатели Прогноза социально-экономического развития с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, форм статистической налоговой отчетности, иной аналитической информации, учитывались изменения законодательства, сокращение размера недоимки, а также меры, принимаемые главными администраторами доходов бюджета по улучшению администрирования доходов.

Перечень изменений в федеральное и региональное законодательство о налогах и сборах приведен в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, в том числе:

1. На федеральном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2025 года следующие изменения законодательства:

- в части налога на доходы физических лиц:

введение дифференцированных ставок по налогу на доходы физических лиц в зависимости от размера и вида дохода;

увеличение размеров стандартных налоговых вычетов на второго ребенка с 1 400 до 2 800 рублей, на третьего и каждого последующего с 3 000 до 6 000 рублей;

увеличение предельного размера доходов, до достижения которого применяются стандартные налоговые вычеты, с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей;

распространение стандартного налогового вычета на лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) комплекса «Готов к труду и обороне» и прошедших диспансеризацию;

- в части упрощенной системы налогообложения:

увеличение с 01.01.2025 предельного размера доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, с 200 млн. рублей до 450 млн. рублей, а также остаточной стоимости основных средств со 150 млн. рублей до 200 млн. рублей;

повышение со 112,5 млн. рублей до 337,5 млн. рублей величины предельного размера доходов организаций в целях перехода на упрощенную систему налогообложения по итогам девяти месяцев года, предшествующего переходу;

увеличение средней численности работников со 100 человек до 130 человек;

ежегодная индексация величины предельного размера доходов и остаточной стоимости основных средств на коэффициент-дефлятор;

введение обязанности уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, налога на добавленную стоимость при получении ими совокупных доходов свыше 60 миллионов рублей;

применение с 2025 года только базовых ставок по УСН: 6 процентов при объекте налогообложения «доходы» и 15 процентов при объекте налогообложения «доходы минус расходы»;

- в части имущественных налогов:

увеличение до 2,5 процента ставки для недвижимого имущества с кадастровой стоимостью свыше 300 млн. рублей;

увеличение до 1,5 процента ставки для земельных участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн. рублей;

установление на бессрочной основе налоговой ставки 1,6 процента по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

введение туристического налога на уровне муниципалитетов.

1. На региональном уровне вступают в силу следующие изменения законодательства:

на 2025 год утвержден коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по НДФЛ для иностранных граждан в Новгородской области, в размере 2,64;

по упрощенной системе налогообложения на 2025 – 2027 годы установлен единый норматив отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов Новгородской области – 90 процентов.

Расчеты доходов, в основном, произведены на основании методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденных главными администраторами доходов бюджета (далее – методики прогнозирования доходов).

В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета основным доходным источником по-прежнему является налог на доходы физических лиц, его удельный вес в 2025 году составит 72,8 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составит 57,7 процента.

Главными администраторами налоговых доходов бюджета округа являются Управление Федеральной налоговой службы по Новгородской области, Управление Федерального казначейства по Новгородской области.

Поступление налоговых доходов на 2025 год планируется в сумме 281284,0 тыс. рублей с ростом на 20467,6 тыс. рублей (на 7,9 процента к первоначальному плану 2024 года). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 96,5 процента.

Поступления по налогу на доходы физических лиц по сравнению с первоначальным планом на 2024 год вырастут на 5563,3 тыс. рублей или на 2,7 процента.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов незначителен и составит в 2025 году 3,5 процента.

Поступление неналоговых доходов на 2025 год планируется в сумме 10226,0 тыс. рублей со снижением на 635,6 тыс. рублей (на 5,6 процента) к первоначальному плану в сумме 10861,6 тыс. рублей и со снижением на 1824,0 тыс. рублей (на 15,1 процента) к ожидаемому исполнению в сумме 12050,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления доходов от приватизации имущества планируются в сумме 2852,7 тыс. рублей при ожидаемом исполнении 2024 года в сумме 900,0 тыс. рублей и первоначальном плане 1821,8 тыс. рублей. Программа приватизации муниципального имущества Крестецкого муниципального округа на 2025 год не утверждена. В период проведения экспертизы представлен проект решения Думы муниципального округа «Об утверждении Программы приватизации муниципального имущества Крестецкого муниципального округа в 2025 году». Прогнозный объем поступлений доходов от реализации имущества комитетом финансов рассчитан на основании усреднения годовых объемов доходов от продажи имущества за предыдущие три года (с учетом коэффициента снижения меньше 1), что на 1305,2 тыс. рублей выше ожидаемого получения доходов в соответствии с проектом Программы приватизации муниципального имущества в 2025 году (1547,5 тыс. рублей).

Прогнозируемые поступления доходов от продажи земельных участков планируются в сумме 2343,3 тыс. рублей при ожидаемом исполнении 2024 года в сумме 1450,0 тыс. рублей и первоначальном плане 3350,8 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2025 год прогнозируются в сумме 3600,0 тыс. рублей, при уточненном плане текущего финансового года – 5000,0 тыс. рублей и ожидаемых поступлениях 2024 года в сумме 6500,0 тыс. рублей.

При проверке соответствия прогноза безвозмездных поступлений, отраженных в проекте бюджета, проекту областного бюджета в первом чтении, в части объемов прогнозируемых поступлений расхождений не установлено.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджете муниципального округа запланированы в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного бюджета в первом чтении в 2025 году в сумме 213393,1 тыс. рублей (59,7 процента к первоначальному бюджету на 2024 год), в том числе: дотации – 12030,3 тыс. рублей, субвенции – 127397,1 тыс. рублей, субсидии – 64409,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 9556,0 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета округа в проекте бюджета округа составляет 42,3 процента.

В проекте решения предоставление налоговых льгот не предусмотрено.

**Расходы бюджета муниципального округа**

Расходы бюджета на 2025 год предусматриваются в сумме 510648,1 тыс. рублей, что на 118419,8 тыс. рублей или на 18,8 процента ниже первоначального бюджета 2024 года (629067,6 тыс. рублей) и на 315666,7 тыс. рублей или на 38,2 процента ниже объема расходов в соответствии с оценкой их ожидаемого исполнения в 2024 году (826314,8 тыс. рублей). Расходы областного бюджета на 2026 год планируются в сумме 499593,8 тыс. рублей (со снижением к уровню 2025 года на 11054,3 тыс. рублей или на 2,2 процента), на 2027 год – в сумме 491876,7 тыс. рублей (со снижением к уровню 2026 года на 7717,1 тыс. рублей или на 1,5 процента).

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный бюджет 2024 года | Проект бюджета |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Расходы, всего, тыс. рублей | 629067,9 | 510648,1 | 499593,8 | 491876,7 |
| *к уровню предыдущего года, процент* | *81,2* | *97,8* | *98,5* |
| Условно утверждаемые (утвержденные) расходы[[8]](#footnote-8), тыс. рублей | 9300,0 | 18210,0 |
| *удельный вес от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, процент*  | *3,1* | *6,2* |
| Объем расходов без учета условно утверждаемых (утвержденных) расходов, тыс. рублей | 510648,1 | 490293,8 | 473666,7 |

Планирование бюджетных ассигнований бюджета округа осуществлено в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований) и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных приказом комитета финансов от 11.11.2024 № 30.

Расходы бюджета на 2025 год планировались исходя из плановых назначений по бюджету муниципального округа на 2024 год с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей, установленных Методикой планирования бюджетных ассигнований. Расходы бюджета на плановый период 2026-2027 годов планировались на уровне рассчитанных бюджетных ассигнований на 2025 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов и иных особенностей.

Объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы определены с учетом:

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

планирования фонда оплаты труда, учитывая проведение индексации заработной платы «неуказных» категорий работников бюджетной сферы с 1 октября 2025 года на 4,5 процента;

необходимости обеспечения размера заработной платы низкооплачиваемых категорий работников не менее минимального размера оплаты труда (22440 рублей);

планирования доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, рассчитаны исходя из численности получателей и ежемесячных расходов по данным, представленным муниципальными образованиями с учетом повышения с 1 октября 2025 года на 4,5 процента;

планирования средств на обеспечение гарантий деятельности старост предусмотрены из расчета 500 рублей в месяц на одного старосту;

планирования расходов в части взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме определены исходя из установленных минимальных размеров взносов дифференцированно по муниципальным образованиям в соответствии с прогнозными данными, представленными министерством жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области, с применением понижающего коэффициента в размере 10 процентов для учета приватизации муниципального жилищного фонда;

планирования расходов муниципальных образований, возникающие при возмещении убытков общественных бань, в 2025-2027 годах определены с повышающим коэффициентом 4,5 процента к уровню 2024 года и др.

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура расходов бюджета округа по разделам функциональной классификации расходов бюджета округа приведена в таблице:

Таблица 9, тыс. рублей

| Показатель | Раздел | Бюджет 2024 года | Проект бюджета |
| --- | --- | --- | --- |
| Первона-чальный | Уточнен-ный | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01**  | **76878,2** | **79818,6** | **76714,9** | **76820,3** | **76713,5** |
| Отклонения от предыдущего года | х |  2940,4 | - 3103,7 | 105,4 | -106,8 |
| **Национальная оборона** | **02** | **1242,1** | **1243,8** | **787,0** | **862,4** | **893,7** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 1,7 | -456,8 |  75,4 | 31,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **3951,6** | **3951,6** | **4161,3** | **4161,3** | **4161,3** |
| Отклонения от предыдущего года | х |  0,0 | 209,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **04** | **58028,0** | **63462,9** | **39179,4** | **35058,5** | **39838,3** |
| Отклонения от предыдущего года | х |  5434,9 | -24283,5 |  -4120,9 |  4779,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **41612,8**  | **46938,0** |  **38147,5** |  **35837,5**  |  **35837,4** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 5325,2 |  -8790,5 | -2310,0 | -0,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **74322,2**  | **215498,4** |  **1245,0** | **1245,0** | **1245,0** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 141176,2 | -214253,4 | 0,0 | 0,0 |
| О**бразование** | **07** | **253788,3**  | **279857,5** | **241873,8** | **229769,7** | **209438,3** |
| Отклонения от предыдущего года | х |  26069,2 |  -37983,7 | -12104,1 | -20331,4 |
| **Культура, кинематография** Отклонения от предыдущего года | **08** | **89213,6** | **94637,3** | **80281,0** | **80281,0** |  **80281,0** |
| х | 5423,7 | -14356,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Здравоохранение**Отклонения от предыдущего года | **09** | **62,0** | **62,0** | **62,0** | **62,0** | **62,0** |
| х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **10** | **17263,4** | **18623,2** | **16625,0**  | **16625,0** | **16625,0** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 1359,8 | -1998,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **12619,8**  | **13982,8** | **11495,9** | **9495,9** |  **8495,9** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 1363,0 | -2486,9 | -2000,0 | -1000,0 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** | **85,9**  | **85,9** | **75,3**  |  **75,3** |  **75,3** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 0,0 | -10,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **х** | **х** | **х** | **9300,00** | **18210,0** |
| Отклонения от предыдущего года |  |  |  | -9300,0 | 8910,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **629067,9** | **818162,0** | **510648,1** | **499593,8** | **491876,7** |
| Отклонения от предыдущего года | х | 189094,1 | -307513,9 | -11054,3 | -7717,1 |

- в графе 4 отклонения определены как разница между данными уточненного бюджета 2024 года и первоначального бюджета 2024 года; в графе 5 отклонения определены как разница между данными проекта бюджета и данными уточненного бюджета 2024 года; в графах 6,7 отклонения определены в зависимости от показателей предыдущего года.

Расходы бюджета округа на 2025 год спланированы со снижением к первоначальному бюджету 2024 года на 163,3 тыс. рублей, к уточненному бюджету 2024 года на 3103,7 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием в проекте бюджета бюджетных ассигнований по ряду мероприятий ограниченного срока реализации, а также мероприятиям, осуществляемых за счет средств областного бюджета, поскольку в проекте областного бюджета распределение расходов, финансируемых за счет средств областного бюджета, в полном объеме между муниципальными образованиями не произведено. Корректировка объемов финансирования за счет средств областного бюджета, как правило, осуществляется в течение текущего финансового года.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2024 года увеличение бюджетных ассигнований имеет место по одному разделу, сокращение бюджетных ассигнований по десяти разделам. Увеличение расходов в 2025 году к первоначальному бюджету 2024 года имеет место по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (209,7 тыс. рублей). Наибольшее снижение отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (73077,2 тыс. рублей), «Национальная экономика» (18848,6 тыс. рублей), «Образование» (11914,5 тыс. рублей), что в основном связано с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, ранее осуществляемые за счет средств федерального и областного бюджетов.

В структуре общего объема расходов бюджета округа наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2025 году занимают расходы на образование (47,4 процента), культуру, кинематографию (15,7 процента), общегосударственные вопросы (15,6 процента).

Расходование средств, планируемых к поступлению в 2025 году за счет межбюджетных трансфертов, предусмотрено проектом бюджета в соответствии с установленным целевым назначением указанных средств.

Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа бюджетные ассигнования распределены по девяти главным распорядителям средств бюджета муниципального округа. Подробная информация отражена в Приложении 4 к проекту решения.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражено в Приложении 5 к проекту решения.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражено в Приложении 6 к проекту решения.

В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 29 муниципальных программ из 31, утвержденной Перечнем муниципальных программ.

Расходы бюджета муниципального округа сформированы по муниципальным программам на 2025 год в сумме 437240,4 тыс. рублей (85,6 процента) и непрограммным направлениям деятельности в сумме 73407,7 тыс. рублей (14,4 процента).

По муниципальной программе «Энергосбережение в Крестецком муниципальном округе на 2024-2030 годы» финансирование на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено. По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Крестецкого муниципального округа на 2024-2028 годы» запланировано финансирование на 2025 год за счет внебюджетных источников в сумме 1789,0 тыс. рублей, за счет средств бюджетов всех уровней финансирование на 2025-2027 годы не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации пунктом 15 проекта решения в составе непрограммной части бюджета округа предусматривается создание Резервного фонда Администрации округа на 2025 – 2027 годы в размере 200,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с положениями статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета округа сформирован дорожный фонд Крестецкого муниципального округа (далее – дорожный фонд).

Формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год произведено за счет зачисления в бюджет округа следующих доходов:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет округа, в сумме 14219,2 тыс. рублей;

прочих субсидий из областного бюджета на формирование муниципальных дорожных фондов – 13668,0 тыс. рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета на 2025 год запланированы в сумме 27887,2 тыс. рублей или со снижением к первоначальному бюджету 2024 года на 18840,5 тыс. рублей (на 40,3 процента). Сокращение произошло в связи с отсутствием субсидии на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно проекту бюджета бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2025 году направляются на реализацию мероприятий муниципальных программ «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Крестецкого муниципального округа (за исключением автомобильных дорог федерального, регионального и межмуниципального значения) на 2024-2028 годы» на общую сумму 27387,2 тыс. рублей, «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Крестецком муниципальном округе на 2024-2028 годы» в сумме 500,0 тыс. рублей из них:

на содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения запланировано 12999,2 тыс. рублей;

выполнение ремонтных работ автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов и сооружений на них в сумме 14388,0 тыс. рублей;

на оснащение нерегулируемых пешеходных переходов дорожными знаками, разметкой, ограждениями 500,0 тыс. рублей.

Пунктом 8 проекта решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 9378,0 тыс. рублей. Объем публичных нормативных обязательств планируется с увеличением на 14,2 процента по отношению к первоначальному бюджету 2024 года (8209,1 тыс. рублей), в том числе:

на выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Администрации округа в сумме 4795,0 тыс. рублей;

на выплаты молодым педагогическим специалистам в сумме 1061,4 тыс. рублей;

на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 3521,6 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемые к утверждению в пункте 8 проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях 4, 5, 6 к проекту решения.

Проектом бюджета предусмотрены условно утвержденные расходы на 2026 год в сумме 9300,0 тыс. рублей (3,1 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)), на 2027 год в сумме 18210,0 тыс. рублей (6,2 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)), что соответствует критериям, установленным пунктом 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Планируемые расходы бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в пояснительной записке к проекту решения.

**Заключительные положения**

Результаты экспертизы проекта решения показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем, установлены факты планирования отдельных расходов не в соответствии с положениями нормативных правовых актов и иные недостатки.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения экспертизы проекта решения, Контрольно-счетная палата предлагает Администрации округа и ее функциональным и отраслевым органам:

устранить в проекте решения выявленные несоответствия (недостатки), указанные в настоящем Заключении;

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывать путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

**Председатель Н. В. Бурова**

1. Муниципальные программы «Энергосбережение в Крестецком муниципальном округе на 2024-2030 годы», «Организация благоустройства территории Крестецкого муниципального округа на 2024-2028 годы». [↑](#footnote-ref-1)
2. Распоряжение Администрации Крестецкого муниципального округа от 13.11.2024 № 98-рг «Об утверждении основных направлений долговой политики Крестецкого муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - долговая политика Крестецкого муниципального округа на 2025-2027 годы). [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Думы Крестецкого муниципального округа от 26.12.2023 № 64 «О бюджете Крестецкого муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы муниципального района от 24.10.2024 № 18 «О внесении изменений в решение Думы Крестецкого муниципального района от 26.12.2023 № 64». [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление Администрации Крестецкого муниципального района от 015.11.2023 № 1190 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Крестецкого муниципального округа» (в ред. постановления Администрации Крестецкого муниципального округа от 08.11.2024 № 1259) (далее –Перечень муниципальных программ). [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)». [↑](#footnote-ref-6)
7. Код бюджетной классификации (далее – КБК). [↑](#footnote-ref-7)
8. Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов. [↑](#footnote-ref-8)