

**Тульская область**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН**

# **Экспертное заключение № 35**

**на проект бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**19.11.2024 г. п. Арсеньево**

 Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной комиссией муниципального образования Арсеньевский район в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 7 «Положения о бюджетном процессе» в муниципальном образовании Астаповское Арсеньевского района, утверждённого решением Собрания депутатов МО Астаповское Арсеньевского района от 30.10.2013 № 5/21, Стандартом финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», на основании Положения о КСК МО Арсеньевский район, утверждённого решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 15.11.2021г. № 37/175 и на основании Соглашения № б/н от 12.11.2014 года о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

При подготовке заключения Контрольно-счетная комиссия основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации и Основных направлениях бюджетной политики Тульской области, муниципального образования Астаповское Арсеньевского района.

При подготовке заключения учтены результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами настоящего экспертного мероприятия являются:

-определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Собрание депутатов муниципального образования;

-определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципалитета, его соответствия положениям Бюджетного послания, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, а также эффективности межбюджетных отношений.

Предметом предварительного контроля формирования проекта бюджета является проект решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее Проект решения), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Собрание депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования, муниципальные программы, показатели муниципальных заданий, а также документы, материалы и расчёты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

* 1. **1. Общие положения**
1. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен, в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации и представлен на рассмотрение в Собрание депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района 14 ноября 2024 года. В соответствии со ст.185 БК РФ   местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение представительного органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года, т. е. проект внесен без нарушения срока.Запрос № 01-06/345 от 14.11.2024 о проведении экспертизы в КСК МО Арсеньевский район поступил 14 ноября 2024 года.

1.1.Одновременно с проектом бюджета, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 13 Положения о бюджетном процессе, были представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с приложением по распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

**-** основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО Астаповское Арсеньевского района за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития МО Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026-2027гг.;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финановый год;

- паспорта муниципальных программ МО Астаповское Арсеньевского района, предлагаемых к финансированию за счёт средств бюджета МО Астаповское Арсеньевского района в очередном финансовом году и плановом периоде.

1.2. Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проекты бюджетов составляются на основе:

-прогноза социально-экономического развития;

-бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики;

-муниципальных программ.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, проект бюджета основан на:

-основе показателей социально-экономического развития МО Астаповское Арсеньевского района на 2025-2027 г;

-данных об объемах начисляемых и уплачиваемых в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проекты бюджетов составляются, в том числе на основе прогноза социально-экономического развития.

 Проект бюджета поселения составлен на три года в форме проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района, что соответствует БК РФ и Положению о бюджетном процессе.Проект составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.06.2022 № 69085).

Формирование бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации и рисков снижения поступлений собственных доходов бюджета на основе базового варианта и реального положения дел в экономике, оценки исполнения бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района за 2024 год.

Проект бюджета муниципального образования формировался в условиях необходимости решения задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования Астаповское Арсеньевского района сохранение стабильности ситуации при обеспечении долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы; анализ рисков и обеспечение предсказуемости ситуации с учетом сложившихся условий и перспектив развития экономики; преемственность и реализация поставленных ранее стратегических целей.

Общие характеристики проекта бюджета

* Проект бюджета содержит следующие основные показатели:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2025 год, | 2026 год, | 2027 год, |  |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |  |
|  |  |
| Доходы | 12093,3 | 11305,3 | 11351,7 |  |
|  |  |  |  |  |
| Расходы | 12093,3 | 11305,3 | 11351,7 |  |
|  |  |  |  |  |
| Условно утверждаемые расходы | 0 | 264,9 | 530,0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 3545,2 | 3105,8 | 3200,7 |  |
|  |  |  |  |  |
| Резервные фонды | 120,0 | 339,0 | 339,0 |  |
| Дефицит бюджета | - | - | - |  |
|  |  |  |  |  |

2.2. *Объём резервного фонда администрации*, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, *не* *превышает ограничений*,установленных пунктом3статьи81Бюджетного кодексаРоссийской Федерации и ст.3 пп 3.2 Положения о резервном фонде администрации муниципального образования Астаповское Арсеньевского района, утверждённого постановление № 62 от 01.09.2014 г. (не более 3 %).

Предлагаемый проектом бюджета *размер резервного фонда администрации* на 2025 год и 2026–2027 гг. запланирован в объёме: 120,0 тыс. рублей, 500,0 тыс.рублей и 500,0 тыс.рублей к каждому году соответственно.

2.3. Подпунктом 2 пункта 2 проекта бюджета установлен объём условно утверждённых расходовна2026год в сумме 264,9тыс.рублей и на2027год в сумме530,0тыс.рублей илине менее 2,5 % на 2025 г. и не менее 5,0% на 2026 г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации минимально допустимого объёма условно утверждаемых расходов (2,5 % общего объёма расходов бюджета без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение–на 2026 год, и 5 % аналогичного объёма расходов– на 2027 год).

 **Доходная часть проекта бюджета**

* В представленном проекте бюджета доходы на 2025 год и плановый период предлагаются к утверждению в следующей структуре:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Плановыеназначения,тыс. рублей | Доля вобщейсумме,% | Плановыеназначения,тыс. рублей | Доля вобщейсумме,% | Плановыеназначения,тыс. рублей | Доля вобщейсумме,% |
| Доходы | 12093,3 | 100,0 | 11305,3 | 100,0 | 11351,7 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 8548,1 | 70,7 | 8199,5 | 72,5 | 8150,9 | 71,8 |
| Безвозмездные поступления | 3545,2 | 29,3 | 3105,8 | 27,5 | 3200,7 | 28,2 |

В 2025-2027 годах ожидается некоторое уменьшение безвозмездных поступлений в сравнении с 2025 годом в бюджет МО Астаповское Арсеньевского района.

Проектом бюджета предусмотрены доходы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НДФЛ |  ЕСХН | земельный налог | Налог на имущество |
| 2025 год | 453,0 | 727,1 | 5917,0 | 480,0 |
| 2026 год | 413,0 | 727,1 | 6001,1 | 494,5 |
| 2027 год | 417,0 | 727,1 | 6078,8 | 504,2 |

Указанные суммы соответствуют данным администратора доходов НДФЛ–ИФНС России по Тульской области.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проекты бюджетов составляются, в том числе на основе прогноза социально-экономического развития. Как установлено пунктом 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета был проведён анализ «Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Астаповского района на 2025 год и на период до 2027 года». При анализе проекта бюджета плановых назначений по НДФЛ и соответствующих значений поступления в бюджет МО Астаповское Арсеньевского района доходов от НДФЛ в соответствии с прогнозируемым Прогнозом СЭР фондом заработной платы работников предприятий и организаций МО Астаповское Арсеньевского района, в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета в части плановых показателей по поступлению НДФЛ основан на Прогнозе СЭР. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и на период до 2027 года не представлена.

Поступление доходов от использования (аренды) муниципального имущества в проекте бюджета запланированы на 2025 год-271,0 тыс.руб., на 2026-2027 гг. в сумме 273,8 тыс. руб. ежегодно.

Объём безвозмездных поступлений в Проекте бюджета соответствует приложениям проекту бюджета, определяющим плановые объёмы предоставления дотации и субвенций бюджету МО Астаповское Арсеньевского района.

 **Расходная часть проекта бюджета.**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счёт средств соответствующих бюджетов.

 Основой для планирования расходов бюджета служит реестр расходных обязательств, который соответствует предлагаемым к утверждению суммам расходов.

 В представленном проекте бюджета расходы предлагаются к утверждению в следующих объёмах:

* 2025 год – 12093,3 тыс. рублей;
* 2026 год – 11305,3 тыс. рублей;
* 2027 год – 11351,7 тыс. рублей.

 Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 гг. Проектом решения не предусмотрены.

 В ходе проведения экспертизы проекта бюджета были запрошены обоснования предусмотренных проектом бюджета расходов на формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих. В соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления. Данное требование в полном объеме относится к муниципальному образованию Астаповское Арсеньевского района.Постановлением правительства Тульской области от 14.11.2017 года №538 «Об утверждении нормативов расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления» (с изменениями) норматив расходов на содержание органов МСУ муниципальному образованию Астаповское Арсеньевского района установлен в размере95,0%. В соответствии с представленным проектом бюджета предусмотрены ассигнования на содержание органов МСУ в объеме 5093,4 тыс. рублей, при предельно допустимых расходах 9723,4 тыс. рублей.

Проектом Решения предусмотрены расходы на содержание по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 год в объеме 5093,4 тыс. руб. при предельно допустимых расходах 9723,4 тыс. руб. (8548,1 тыс. руб. собственные доходы+2387,1тыс.руб.дотация-доходы от продажи материальных и нематериальных активов 700,0 тыс. руб. х 0,95%=9723,4 тыс. руб.) Таким образом, администрация муниципального образования Астаповское Арсеньевского района соблюдает требования по ограничению планирования расходов на содержание органов МСУ.

Для проверки методов расчёта финансового обеспечения МКУ «Астаповский ЦКиД» были запрошены расчеты на финансовое обеспечение расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам МКУ «Астаповский ЦКиД», анализ представленных расчётов показал, что расходы на финансовое обеспечение запланированы в полном объеме.

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.**

 В соответствии с Бюджетным посланием, программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. При этом требования к программам должны вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объёмы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочной бюджетной стратегии, трёхлетних бюджетах.

Согласно приложениям к Проекту решения в 2025-2027 годах предлагается к финансированию6 муниципальных программ с общим объёмом финансирования на2025 год в сумме 6309,9 тыс. рублей (52,2 % от всех расходов бюджета), на 2026 год в сумме 506,4 тыс. рублей (4,6 % от расходов бюджета без учёта условно утверждённых расходов), на 2027 год в сумме 542,4 тыс. рублей (5,0 % от расходов бюджета без учёта условно утверждённых расходов).

**Проверка соответствия Проекта решения требованиям бюджетного законодательства.**

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ определены правила структурного построения Закона (решения) о бюджете. Подлежит обязательному утверждению:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период 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);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям;

- иные показатели местного бюджета.

 Представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

 **Выводы.**

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» установлено:

1. Бюджетные отношения, возникающие в ходе составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения, исполнения бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района, контроля за его исполнением, осуществления бюджетного учета, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности регулируется Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Астаповское Арсеньевского района».
2. Проект решения о бюджете, предоставлен в представительный орган и в КСК МО Арсеньевский район без нарушения срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ.
3. Проект бюджета муниципального образования муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработан в соответствии с требованиями части 1 статьи 169, 172 БК РФ.
4. В части составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период до 2027 года соблюдены требования составления его на период не менее трех лет в соответствии пункта 1 статьи 173 БК РФ.
5. Проект бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Астаповское Арсеньевского района.
6. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует составу документов, установленному ст. 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Астаповское Арсеньевского района.
7. Размер условно утвержденных расходов в Проекте бюджета сельского поселения на 2026 -2027 годы запланирован в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ.
8. Бюджет муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным, что соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.
9. Бюджет на 2025 год и на плановый период 2026г. и 2027 г. сформирован в рамках реализации 6 муниципальных программ с общим объёмом финансирования на 2025 год 6309,9 тыс.рублей (52,2 % от всех расходов бюджета).

**Предложения.**

Контрольно-счетная комиссия отмечает, в целях обеспечения реализации предусмотренного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, который основывается на надёжности показателей прогноза социально-экономического развития, необходимо продолжить работу над повышением точности прогноза социально-экономического развития.

Для исполнения всех прогнозируемых расходных обязательств доходными источниками необходимо усовершенствовать работу по привлечению в бюджет муниципального образования Астаповское Арсеньевского района дополнительных доходов. Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Арсеньевский район предлагает в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника.

Активизировать работу по принятию муниципальных программ в целях формирования программного бюджета. Реализация принципа формирования бюджетов на основе муниципальных программ повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличия более широких возможностей для оценки их эффективности. Доля программных расходов в бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньеского района на 2025 год в размере 52,2% не является положительной, средний показатель в разрезе бюджетов поселений Тульской области по программным расходам составляет более 70%.

 Контрольно-счётная комиссия МО Арсеньевский район считает возможным рассмотреть проект решения Собрания депутатов МО Астаповское Арсеньевского района «О бюджете муниципального образования Астаповское Арсеньевского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на очередной сессии Собрания депутатов муниципального образования Астаповское Арсеньевского района и принять к реализации в 2025 году настоящие предложения.

**Председатель КСК**

**МО Арсеньевский район Н.В. Кострикова**

Приложение № 1

Структура доходов бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| оценка исполнения, тыс. руб. | уд. вес в общей сумме доходов, м% | проект, тыс. руб. | уд. вес в общей сумме доходов, % | проект, тыс. руб. | уд. вес в общей сумме доходов, % | проект, тыс. руб. | уд. вес в общей сумме доходов, % |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего: | 9083,9 | 62,0 | 8548,1 | 70,7 | 8199,5 | 72,5 | 8150,9 | 71,8 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 470,1 | 3,2 | 453,0 | 3,7 | 413,0 | 3,7 | 417,0 | 3,7 |
| единый сельскохозяйственный налог | 727,1 | 5,0 | 727,1 | 6,0 | 727,1 | 6,4 | 727,1 | 6,4 |
| налог на имущество физических лиц | 6415,1 | 43,8 | 6397,0 | 52,9 | 6495,6 | 57,5 | 6583,0 | 58,0 |
| Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательствам платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 276,2 | 1,9 | 271,0 | 2,2 | 273,8 | 2,4 | 273,8 | 2,4 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1195,4 | 8,2 | 700,0 | 5,8 | 290,0 | 2,6 | 150,0 | 1,3 |
| Безвозмездные поступления | 5557,0 | 38,0 | 3545,2 | 29,3 | 3105,8 | 27,5 | 3200,7 | 28,2 |
| Всего доходов | 14640,9 | 100,0 | 12093,3 | 100,0 | 11305,3 | 100,0 | 11351,7 | 100,0 |

Приложение № 2

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес,% | сумма, тыс. рублей | удельный вес,% | сумма, тыс. рублей | удельный вес,% |
| Налоговые и неналоговые доходы – всегов том числе: | 8548,1 |  100,0 | 8199,5 | 100,0 | 8150,9 | 100,0 |
| налог на доходы физических лиц | 453,0 | 5,3 | 413,0 | 5,0 | 417,0 | 5,1 |
| единый сельскохозяйственный налог | 727,1 | 8,5 | 727,1 | 8,9 | 727,1 | 8,9 |
| налог на имущество физических лиц | 6397,0 | 74,8 | 6495,6 | 79,2 | 6583,0 | 80,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 271,0 | 3,2 | 273,8 | 3,3 | 273,8 | 3,4 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 700,0 | 8,2 | 290,0 | 3,5 | 150,0 | 1,8 |

Приложение № 3

Динамика расходов бюджета муниципального образования Астаповское Арсеньевского района в 2024-2027 г. г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | 2024 год (решение собрания депутатов от 27.09.2024 № 11/33 | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. руб. | уд. вес, % | проект, тыс. руб. | уд. вес, % | темпы прироста в % к пред. году | тыс. руб. | уд. вес, % | темпы прироста в % к пред. году | тыс. руб. | уд. вес, % | темпы прироста в % к пред. году |
| Общегосударственные вопросы | 6933,1 | 37,7 | 5093,4 | 42,1 | -26,5 | 7278,6 | 64,4 | +42,9 | 6170,6 | 54,4 | -15,2 |
| Национальная оборона | 215,7 | 1,2 | 190,1 | 1,6 | -11,9 | 201,3 | 1,8 | +5,9 | 208,6 | 1,8 | +3,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 88,8 | 0,5 | 119,0 | 1,0 | +34,0 | 800,0 | 7,1 | +572,3 | 2200,0 | 19,4 | +175,0 |
| Национальная экономика | 1895,9 | 10,3 | 504,0 | 4,2 | -73,4 | 600,0 | 5,3 | +19,0 | 700,0 | 6,2 | +16,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4130,0 | 22,4 | 1382,3 | 11,4 | -66,5 | 1654,0 | 14,6 | +19,7 | 980,0 | 8,6 | -40,7 |
| Культура и кинематография | 4832,8 | 26,3 | 4499,6 | 37,2 | -6,9 | 506,4 | 4,5 | -88,7 | 542,4 | 4,8 | +7,1 |
| Социальная политика | 305,0 | 1,7 | 305,0 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденныерасходы | - |  |  |  |  | 264,9 | 2,3 |  | 530,0 | 4,7 |  |
| Всего расходов | 18401,3 | 100,0 | 12093,3 | 100,0 | -34,3 | 11305,3 | 100,0 | -6,5 | 11351,7 | 100,0 | +0,4 |