## Отчет

## о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | «9» декабря 2024 года |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, распоряжение Контрольно-счетной комиссии от 14 ноября 2024 года № 36.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края;

- Финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 ноября по 14 декабря 2024 года.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

* - определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
* оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в проекте решения.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

* Проект решения «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение в Совет Грачевского муниципального округа в соответствии со сроком, установленным Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют бюджетному законодательству.
* Проект решения сформирован на трехлетний период, что соответствует статье 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе и должно обеспечить стабильность и предсказуемость бюджетных проектировок, возможность реагирования на постоянно меняющуюся социально-экономическую ситуацию и реализацию новых приоритетов бюджетной политики.
* Предлагаемый проект решения о бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края соответствует следующим параметрам:
* общий объем доходов на 2025 год в сумме 1 634 591 275,30 рублей, на 2026 год – 1 356 008 171,77 рублей, на 2027 год – 1 257 389 662,30 рублей;
* общий объем расходов на 2025 год в сумме 1 634 591 275,30 рублей; на 2026 год – 1 356 008 171,77 рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 17 000 000,00 рублей; на 2027 год – 1 257 389 662,30 рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 33 500 000,00 рублей;
* дефицит на 2025 год в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2026 год – 0,00 тыс. рублей, на 2027 год – 0,00 тыс. рублей.
* Проект решения сформирован на основе ПСЭР Грачевского муниципального округа, с учетом положений Основных направлений налоговой и бюджетной политики Грачевского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, бюджетного прогноза на долгосрочный период, мероприятий муниципальных программ Грачевского муниципального округа Ставропольского края.
* Доходы бюджета Грачевского муниципального округа на 2025 год планируются в 1 634 591 275,30 рублей, что на 55 176 542,55 рублей или 3,4% ниже ожидаемой оценки поступлений доходов за 2024 год, в том числе:
* по налоговым и неналоговым доходам – 341 199 161,57 рублей (на 6 594 316,30 рублей (1,9%) ниже ожидаемых поступлений 2024 года);
* безвозмездным поступлениям – 1 293 392 113,73 рублей (на 48 582 226,25 рублей (3,6%) ниже ожидаемых поступлений 2024 года).

На 2026 и 2027 годы доходы прогнозируются в объеме 1 356 008 171,77 рублей (83,0% к 2025 году) и 1 257 389 662,30 рублей (92,7% к 2026 году), соответственно.

* Общий объем расходов бюджета Грачевского муниципального округа на 2025 год составит 1 634 591 275,30 рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 26 548 081,17 рублей или на 1,6%.

Расходы бюджета Грачевского муниципального округа на 2026‑2027 годы предусмотрены в объеме 1 356 008 171,77 рублей (83,0% к 2025 году) и 1 257 389 662,30 рублей (92,7% к 2026 году) соответственно.

* Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт), составляет: в 2025 году – 74,7% общего объема расходов бюджета (или 1 221 213 067,24 рублей), в 2026 году – 79,9% общего объема расходов бюджета (или 1 083 484 059,66 рублей), в 2027 году – 77,0% общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального округа (или 968 406 568,60 рублей). Проект бюджета на 2025-2027 годы, как и в предыдущие годы, имеет социальную направленность, что соответствует бюджетной политике Грачевского муниципального округа.
* Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Грачевского муниципального округа предлагается утвердить: на 2025 год в сумме 159 377 330,65 рублей, на 2026 год – в сумме 54 075 914,31 рублей, на 2027 год – в сумме 54 075 914,31 рублей.
* Структура расходов бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по программному принципу на основе утвержденных администрацией Грачевского муниципального округа 16 муниципальных программ.

Расходы на реализацию программной части расходов на 2025 год планируются в объеме 1 460 814 001,30 рублей, на 2026 год – 1 184 001 580,24 рублей, на 2027 год – 1 068 924 089,18 рублей, что составляет 89,4%, 87,3% и 85,0% общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального округа соответственно. Удельный вес распределенной непрограммной части расходов бюджета Грачевского муниципального округа (с учетом условно утверждаемых расходов) на 2025-2027 годы составляет 10,6%, 12,7% и 15,0%, соответственно каждому планируемому году.

Наибольший объем средств на 2025 год предусмотрен на реализацию следующих муниципальных программ: «Развитие образования» – 890 613 205,10 рублей или 61,0% общего объема программной части бюджета Грачевского муниципального округа; «Социальная поддержка граждан» – 163 570 359,02 рублей или 11,2%; «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 157 279 369,38 рублей или 10,8%.

* Непрограммная часть расходов бюджета Грачевского муниципального округа в 2025 году составит 173 777 274,00 рублей или 10,6% от общего объема расходов 2025 года, в 2026 году непрограммная часть (без учета условно утверждаемых расходов) составит 155 006 591,53 рублей или 11,4% от общего объема расходов 2026 года, в 2027 году непрограммная часть (без учета условно утверждаемых расходов) составит 154 965 573,12 рублей или 12,3% от общего объема расходов 2027 года.
* Проектом бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение 4 региональных проектов Ставропольского края (РП «Формирование комфортной городской среды»; РП «Все лучшее детям»; РП «Педагоги и наставники»; РП «Многодетная семья»), направленных на реализацию 3 национальных проектов.

Общий объем средств на реализацию 4 региональных проектов, направленных на достижение целей национальных проектов, в 2025 году составит 259 150 241,60 рублей; в 2026 году – 100 604 355,47 рублей; в 2027 году – 17 273 675,84 рублей.

На реализацию мероприятий национальных проектов бюджетом Грачевского муниципального округа Ставропольского края предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме:

НП «Инфраструктура для жизни»: 2025 год – 24 075 990,00 рублей, 2026 год – 0,00 рублей, 2027 год – 0,00 рублей;

НП «Молодежь и дети»: 2025 год – 223 158 505,60 рублей, 2026 год – 88 384 611,47 рублей, 2027 год – 5 053 931,84 рублей;

НП «Семья»: 2025 год – 11 915 746,00 рублей, 2026 год – 12 219 744,00 рублей, 2027 год – 12 219 744,00 рублей.

* При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

- Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.

Выводы:

1. Представленный проект решения «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и Грачевского муниципального округа.

2. Проект бюджета является социально направленным и в случае его исполнения в намеченных параметрах, позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального округа, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета муниципального округа.

3. По результатом проведенной экспертизы проекта решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная комиссия считает, что представленный Проект решения в основном соответствует бюджетному законодательству и может быть рекомендован для рассмотрения Советом Грачевского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке с учетом замечаний и предложений, указанных в Заключении.