городской округ город Дивногорск Красноярского края

****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ГОРОДА ДИВНОГОРСКА**

663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д.2, офис 312

 тел. (39144)3-05-57 E- mail: ksodivnogorsk@mail.ru

#### Заключение

#### Контрольно-счетного органа города Дивногорска

**на проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Дивногорск**

**Ключевые итоги**

1. Проект бюджета, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, по составу и содержанию соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

2. Представленный на экспертизу Проект о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Дивногорска.

3. В представленном Прогнозе СЭР в соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ уточнены параметры 2024–2026 годов, и добавлены параметры 2027 года.

4. Проектом бюджета на 2025 год и плановый период предлагается утвердить основные характеристики:

- общий объем доходов и расходов в сумме 1 549,6 млн. рублей на 2025 год, 1 624,4 млн. рублей на 2026 год, 1 647,2 млн. рублей на 2027 год.

Проект бюджета запланирован без дефицитным.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

Следует отметить, что объем параметров бюджета города на очередной финансовый год и плановый период может быть скорректирован в связи с тем, что по ряду направлений средства краевого бюджета еще не распределены.

5. В Проекте бюджета в соответствие с требованиями п. 5 ст. 179.4 БК РФ сформированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда.

6. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован со значением 0.

7. Расходы бюджета города традиционно сформированы в программном формате, на долю которых приходится 93% от общих расходов бюджета. Структура расходов существенно не меняется. Приоритет расходов, имеющих социальную направленность в расходной части бюджета 2025 года, как и в предыдущие годы, сохранен.

8. Размер резервного фонда администрации не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК.

9. В представленном Проекте бюджета соблюдены установленные законодательством ограничения.

10. Актуальной остается задача совершенствования документов стратегического планирования. Отсутствует план мероприятий по реализации Стратегии. Стратегия до 2030 года не актуализированы с учетом положений Указа Президента РФ от 07.05.2024 № 309 « О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

11. Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Необходимо отметить, что с Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов представлены только проекты паспортов муниципальных программ, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2025 – 2027 годах.

Не все проекты муниципальных программ были представлены в КСО для финансово- экономической экспертизы, в связи с чем, осуществить в полном объеме проверку соответствия Проекта бюджета муниципальным программам города не представляется возможным.

12. Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, при которых принята первоначальная редакция бюджета города на 2024 год.

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее- Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск и Положением о Контрольно- счетном органе городского округа город Дивногорск.

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены на рассмотрение в Дивногорский городской Совет депутатов 15.11.2024 - в срок, установленный ст. 185 БК РФ, ст.23 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Дивногорске.

Перечни главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования утверждены администрацией города в соответствии со ст. 160.1 и 160.2 БК РФ[[1]](#footnote-1). В ходе экспертно-аналитического мероприятия дана оценка проекту бюджета, как инструмента социально-экономической политики городского округа город Дивногорск, его соответствия положениям программных документов, проведен анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей городского бюджета, проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов бюджета и основные направления расходов бюджета.

В целом Проект бюджета соответствует требованиям, установленным ст. 172 БК РФ, сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Дивногорска на 2025-2027 годы, на основе муниципальных программ города Дивногорска.

Проект бюджета соответствует национальным целям развития Российской Федерации на период до 2030 года, обозначенным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития**

Прогноз социально-экономического развития Дивногорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов формировался, с одной стороны, в условиях роста российской экономики, опережающего прогнозы и экспертные оценки, и, с другой стороны, на фоне продолжающегося санкционного давления и роста инфляции.

Прогноз был разработан в двух вариантах – базовом и консервативном[[2]](#footnote-2). Основным вариантом является базовый, на основе которого формируется федеральный бюджет и краевой.

 Прогноз социально-экономического развития Дивногорска на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлен одновременно с Проектом бюджета, что соответствует установленным требованиям.

Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях внешних санкционных ограничений и внутренних факторов при сохранении основных направлений развития и описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики города.

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2024–2026 годов, и добавлены параметры 2027 года, при этом требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке исполнены не в полном объеме.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития города Дивногорска на 2025 год предполагает рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2024 года, что в большей мере обусловлено инфляционными процессами. Тем не менее, и в сопоставимых ценах индексы и темпы роста большинства показателей в динамике имеют тенденцию к незначительному увеличению в сравнении с оценкой 2024 года.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Дивногорска, его социально-экономическое положение, по базовому варианту представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 отчет** | **2024 оценка** | **2025****прогноз** | **2026****прогноз** | **2027****прогноз** |
| Численность постоянного населения, чел. | 31 640 | 31 459 | 31 236 | 31 012 | 30 865 |
| Объем отгруженной продукции в млн. руб. | 46 663,8 | 50 303,6 | 52  818,7 | 54  931,5 | 57 128,8 |
|  в % к предыдущему году |  | 108 | 105 | 104 | 104 |
| Объем инвестиций в млн. руб. | 1 7 31,0 | 2 035,6 | 2 053,2 | 2 180,2 | 2 344,9 |
|  в % к предыдущему году |  | 107 | 93,8 | 99,8 | 103 |
| В расчете на 1 чел. населения в тыс. руб. | 37,2 | 45,2 | 44,6 | 47,6 | 51,9 |
| Общая площадь жилья, введенная в целях переселения граждан из аварийного жилья тыс. кв. м | 0,9 | 9,0 | 0 | 7,5 | 0 |
| Объем платных услуг в млн. руб. | 1 936,0 | 2 177,0 | 2 379,0 | 2 529 | 2 693 |
|  в % к предыдущему году | 105,0 | 102,0 | 103,0 | 102,1 | 102,2 |
| Среднедушевой мес. доход, в руб. | 35 090,0 | 41 518,0 | 45 147,2 | 48 298,4 | 51 418 |
|  в % к предыдущему году | 114,6 | 118,3 | 108,7 | 107, | 106,5 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, в % | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |

Базовый вариант прогноза предполагает активную реализацию государственной политики по адаптации российской экономики к новым макроэкономическим условиям, в том числе переориентацию российских экспортных поставок и развитие транспортно-логических коридоров, импортозамещение, обеспечение технологического суверенитета и ускоренной цифровизации, стимулирование предпринимательской деятельности и частной инвестиционной активности, развитие финансовой системы, повышение гибкости рынка труда.

В прогнозируемом периоде планируется уменьшение численности постоянного населения на 2% за счет уменьшение рождаемости, увеличение смертности населения и миграционного снижение.

Уровень безработицы запланирован на ежегодной отметке 0,4%.

Ожидается сдержанный рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в планируемом периоде 2025-2027 годов. Динамика увеличения ожидается за счет работы крупных предприятий города АО «Евросибэнерго», ООО ЛМЗ СКАД, предприятия группы компаний Техполимер.

Положительная динамика на протяжении всего бюджетного цикла прослеживается по показателю объема оборота розничной торговли. Ежегодный темп прироста прогнозируется в пределах 3,6–5,9 %, в целом за три прогнозных года прирост составит 17,2 %.

В среднесрочной перспективе прогнозируется незначительное увеличение инвестиций в основной капитал. Основными направлениями будут являться инвестиционные проекты АО «Красноярская ГЭС».

К 2027 году темп роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц прогнозируется на уровне 14%.

Положительная динамика обусловлена повышением заработной платы работников, ежегодным повышением минимального размера оплаты труда, сохранением достигнутых целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации в части размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, а также повышением оплаты труда работников бюджетной сферы.

Ввод объектов жилищного строительства в 2025 и 2027 годах не планируется. В 2026 году планируется ввод 2 многоквартирных домов в районе Клубного бульвара г. Дивногорска.

Повышение инвестиционной привлекательности, повышение инновационной активности, а также развитие туристско-рекреационного кластера обозначены приоритетными направлениями реализации социально- экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года. При этом данные направления не интегрированы в муниципальные программы в полном объеме.

Кроме того, в Прогнозе планируется ежегодное увеличение платных услуг населению в целом на 13,2%.

При разработке прогнозных показателей не учтены в полном объеме требования, установленные пп.4 п. 3 ст. 35 Федерального закона о стратегическом планировании о необходимости отражения в Прогнозе СЭР основных параметров муниципальных программ города.

Так, в разделах Прогноза СЭР показатели (повышение ожидаемой продолжительности жизни, повышение индекса качества городской среды на 30%, увеличение количества организаций, осуществляющих технологические инновации, до 50% от их общего числа и др.) отсутствуют, что не соответствует целевым показателям, характеризующим повышение комфортности городской среды, ускорение технологического и инновационного развития.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что значительного изменения действующей модели социально - экономического развития Дивногорска, Прогнозом СЭР в периоде 2025-2027 годов не предполагается. Основные показатели развития города рассчитаны в соответствии с доведенными Министерством экономики и регионального развития края сценарными условиями функционирования экономики Красноярского края на 2025 и плановый период 2026-2027 годов, в частности, индексами дефляторами.

Следует отметить, что пояснительная записка к Прогнозу СЭР содержит значительный объем информации, который вместе с тем, не отражает причинноследственные связи, степень влияния одних процессов на другие, но и что еще более важно, не отражает уровень социально-экономического развития в контексте изменений уровня и качества жизни населения муниципалитета.

На момент экспертизы Проекта бюджета 2025-2027 так и не принят План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года.

*Для справки: согласно полученной информации от администрации города, План мероприятий разработан и проходит стадию согласования.*

Определить сбалансированность муниципальных программ, составляющих основу местного бюджета, с другими документами стратегического планирования не удалось, поскольку не все программы были представлены ответственными лицами в Контрольно-счетный орган**.**

Факт не предоставления проектов муниципальных программ Контрольно- счетный орган ежегодно отражается в заключениях на Проект бюджета.

**По результату анализа Прогноза СЭР можно сделать вывод, что в целом система стратегического планирования в городе Дивногорске в течение 2024 года не претерпела изменений.**

**Вышеуказанные факты свидетельствуют о необходимости дальнейшего совершенствования выстроенной в Дивногорске системы стратегического планирования.**

**3. Общая характеристика проекта бюджета**

Формирование проекта бюджета г. Дивногорска осуществлено на основе положений БК РФ, НК РФ, Федерального закона № 131-ФЗ, законодательства Красноярского края, регулирующих сферу бюджетных и налоговых правоотношений, Положения о бюджетном процессе, Порядка формирования проекта бюджета[[3]](#footnote-3).

Прогноз доходов бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за субъектом РФ, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст.87 БК РФ проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составляется на основании планового реестра расходных обязательств, в разрезе действующей бюджетной классификации согласно Приказу Минфина России от 10.06.2024г. №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов).

Плановый реестр расходных обязательств вместе с проектом решения о бюджете не представлен.

 Проект Решения о бюджете содержит 19 статей и 11 приложений.

По сравнению с Решением о бюджете 2024-2026 годов в проекте Решения:

-добавлена статья, устанавливающая особенности отдельных неналоговых доходов;

-уточнено содержание статьи 6, устанавливающей право руководителя финансового управления вносить изменения в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете. Обеспечение реализации мер, направленных на решение поставленных задач в сфере социальной политики, образования, культуры, и экономики, остаются приоритетными в предстоящем бюджетном цикле.

Сохранение действующих мер поддержки граждан, развитие социальной сферы, обеспечение населения качественными жилищно- коммунальными услугами, развитие транспортной и городской инфраструктуры обозначены в качестве основных направлений расходов городского бюджета.

В очередном бюджетном цикле сохранена преемственность при установлении ключевых целей и задач в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Приоритетными направлениями по-прежнему остаются: участие в реализации национальных целей и стратегических задач, определенных Президентом РФ; взаимодействие с краевыми органами власти; повышение эффективности бюджетных расходов; вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов на коммунальные услуги на 7,4% в 2025 году, индексация расходов на приобретение продуктов питания на 5%.

Динамика основных параметров бюджета характеризуется снижением, как доходов, так и расходов по отношению к показателям 2023 и 2024 годов (в млн. рублей).

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2025- 2027 годы и сравнительный анализ с 2024 годом представлены в таблице:

млн. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 (первон. ред)** | **проект бюджета** |
| **2025** | **плановый период** |
| **2026** | **2027** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 623,4** | **1 549,6** | **1 624,4** | **1 647,2** |
| Налоговые доходы | 712,1 | 862,7 | 922,8 | 979,0 |
| Неналоговые доходы | 72,7 | 71,5 | 72,6 | 73,6 |
| Безвозмездные поступления | 838,7 | 615,4 | 629,0 | 594,6 |
| РАСХОДЫ всего: (из них справочно) | **1 593,4** | **1 549,6** | **1 624,4** | **1 647,2** |
| Программная часть | 1 420,9 | 1 439,4 | 1 532,3 | 1 561,4 |
| Непрограммные расходы | 172,5 | 110,2 | 92,1 | 85,8 |
| Публичные нормативные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные инвестиции | 119,7 | 29,1 | 29,1 | 27,7 |
| Дорожный фонд города  | 133,4 | 36,0 | 36,0 | 36,0 |
| Резервный фонд Администрации города | 3,1 | 10,0 | 0 | 0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +30,0 | 0 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга (на конец года)  | 784,8 | 934,2 | 995,3 | 1 052,6 |

Общий объем доходов бюджета на 2025 год запланирован со снижением на 73,8 млн. рублей (4,6%) к первоначальной редакции 2024 года и незначительным ростом в 2026 году – на 74,8 млн. рублей (4,6%) к 2025 году, в 2027 году ростом на 22,8 млн. рублей (1,6%) к 2026 году.

Структура доходов на 2025-2027 годы характеризуется динамикой снижения доли безвозмездных поступлений с 52% до 39% и ростом доли налоговых поступлений с 44% до 59%.

Контрольно-счетный орган отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в местный бюджет (и соответствующих расходов) изменятся с распределением средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Общий объем расходов бюджета города на 2025 год планируется с незначительным снижением (на 2,8 %) к 2024 году в первоначальной редакции и увеличением на 2026 год на 4,6%, на 2027 год на 1,6%.

Анализ основных параметров проекта бюджета показывает обеспечение принципа сбалансированности, при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

 В расходной части бюджета предусматривается резервный фонд администрации города на 2025 год в объеме 10,0 млн. рублей.

В соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики на 2025-2027 годы переход на единые проектные принципы управления муниципальными программами перенесен на 2026 год.

**4. Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета города**

4.1 Основными задачами налоговой политики города на предстоящий трехлетний бюджетный цикл является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности городского бюджета.

При планировании доходов бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Красноярского края и городского округа, вступающие в силу с 1 января 2025 года и оказывающие влияние на формирование доходной базы бюджета города, что соответствует требованиям ст. 174.1 БК РФ.

Планирование доходов бюджета города основано на динамике поступления налогов и платежей в местный бюджет в 2021-2023 годах и текущем периоде 2024 года, данных статистической налоговой отчетности о базе налогообложения и данных главных администраторов доходов бюджета. Показатели прогноза доходов, представляемые администраторами доходов бюджета, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденными приказами во исполнение положений БК РФ.

Согласно Проекту решения доходы бюджета города в 2025 году составят 1 549,6 млн. рублей, в 2026 году – 1 624,4 млн. рублей, в 2027 году – 1 647,2 млн. рублей.

| **Наименование** | **Утвержденный бюджет** | **Проект на 2025 год** | **Изменение в %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **В перв. редакции** | **Ожид. исполнение** | **К перв.ред.** | **К ожид исп.** |
| **Доходы** | **1 623,4** | **2 409,4** | **1 549,6** | **95** | **64** |
| Налоговые, неналоговые | 784,8 | 873,0 | 934,2 | 119 | 107 |
| Безвозмездные поступления | 838,7 | 1 536,4 | 615,4 | 73 | 40 |

Доходная часть бюджета города сформирована на 2025 год со снижением: к утвержденному бюджету на 2024 год в первоначальной редакции (1 623,4 млн. рублей) на 95 млн. рублей, к последней редакции и ожидаемому исполнению – снижение на 64 млн. рублей.

Исполнение доходной части бюджета города в 2025 году планируется обеспечить за счет собственных доходов, доля которых порядка 60% и на 40% за счёт доходов, формируемых безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы РФ. Как указывалось выше, небольшая доля безвозмездных поступлений не характеризуется финансовой самостоятельностью местного бюджета, а объясняется распределением средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации не в полном объеме.

Бюджетные полномочия будут осуществлять 10 главных администратора доходов бюджета города, в том числе: Федеральная налоговая служба, администрация города Дивногорска, отдел образования администрации города, финансовое управление администрации города и МКУ УСГХ.

Наибольший объём поступлений в городской бюджет в 2025 году будут администрировать Федеральная налоговая служба -46% и финансовое управление администрации города -40%.

Прогноз бюджета на 2025-2027 годах представлен на диаграмме (млн. рублей).

4.2. Налоговые доходы в 2025 году к ожидаемой оценке 2024 года увеличиваются на 150,6 млн. рублей или на 121% и составят 862,7 млн. рублей. Объем прогнозируемых на 2026-2027 годы назначений составит 922,8 млн. рублей и 979,0 млн. рублей соответственно. Доля налоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2025 году составит 92,3%, в 2026 году - 92,7%, в 2027 году – 93,0%.

Структура налоговых доходов бюджета в среднесрочной перспективе существенных изменений не претерпит. Отчисления по налоговым доходам в бюджет регулируются нормативными правовыми актами Красноярского края и администрируются федеральными структурами.

Увеличение налоговых доходов бюджета на 2025 год относительно назначений 2024 года прогнозируется за счёт планируемого роста поступлений по всем доходным источникам, за исключением поступлений по налогу на прибыль и налогов на совокупный доход.

млн. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **2024 год (оценка)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **проект** | **изме-нение к 2024 г., в %** | **проект** | **изменение к 2025 г., в %** | **проект** | **изменение к 2026г., в %** |
| Налоги на прибыль организаций | 351,9 | 344,6 | 98 | 362,7 | 105 | 380,9 | 105 |
| Налог на доходы физических лиц | 287,0 | 369,5 | 129 | 398,5 | 108 | 422,1 | 148 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ  | 3,9 | 4,1 | 105 | 4,1 | - | 4,1 | - |
| Налоги на совокупный доход | 89,3 | 89,0 | 99,7 | 99,6 | 112 | 111,5 | 112 |
| Налоги на имущество | 42,7 | 46,0 | 108 | 48,0 | 104 | 50,0 | 104 |
| Государственная пошлина | 8,9 | 9,6 | 108 | 10 | 104 | 10,4 | 104 |
| **Итого:** | **712,1** | **862,7** | **121** | **922,8** | **107** | **979,0** | **106** |

Налоговые поступления планируются по следующим основным доходным источникам, в том числе:

- по **налогу на прибыль организаций** приняты данные показателей УФНС по краю, с учетом положений приказа Минфина России № 65н от 30.06.2008, а также показатели Прогноза СЭР Красноярского края и прогнозные данные крупнейших налогоплательщиков.

Поступление налога на прибыль организаций в бюджет города на 2025 год прогнозируется в сумме 344,6 млн. рублей, что ниже оценки 2024 года на 7,3 млн. рублей (или 98%).Прогноз рассчитан при наличии макроэкономических рисков и снижением прогнозных данных по АО «ЕвроСибЭнерго». С 2026 года годы планируется ежегодный рост на 5%.

-**по налогу на доходы физических лиц** планируется поступление в сумме 369,5 млн. рублей с ростом на 82,5 млн. рублей (129%) к утвержденному бюджету 2024 года. На 2026 год запланирован рост на 108%, на 2027- на 148%.

Прогноз на 2025 год произведен с учетом ожидаемого поступления налога в текущем году и будет по-прежнему формироваться за счет отчислений с доходов физических лиц (фонд оплаты труда, доходы от реализации недвижимости и т.п.), облагаемых по ставке 13 %.

 Увеличение налоговых поступлений обусловлено ростом фонда заработной платы работников, связанным с повышением минимального размера оплаты труда, сохранением достигнутых целевых показателей, установленных Указами Президента РФ, в части размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, повышением заработной платы работников внебюджетного сектора экономики.

- **налог на совокупный доход** запланирован в сумме 89,0 млн. рублей, что на 0,3 млн. рублей (99,7%) ниже оценки 2024 года. В 2026-2027 годах планируется повышение поступления налога на 112% ежегодно.

Основной объём поступлений (84%) составит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**- налог на имущество** планируется поступление в 2025 год 46,0 млн. рублей, с ростом поступлений на 3,3 млн. рублей (108%) к оценке 2024 года. При планировании налога учтена информация о фактически поступивших суммах налога за отчетные периоды 2021-2023 годов и поступления текущего 2024 года, с учетом коэффициента 1,1, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога, исчисленной исходя из кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом, согласно требованиям п. 8.1 ст. 408 НК РФ.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2025 год в сумме 11,7 млн. рублей.

Поступления земельного налога составят в 2025 году 34,3 млн. рублей.

- **государственная пошлина** планируется в сумме 9,57 млн. рублей, с ростом 0,7 млн. рублей (108%) к оценке бюджета 2024 года.

Поступления будут обеспечены по следующим доходным источникам:

- государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 9,56 млн. рублей;

- государственной пошлиной за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 0,01 млн. рублей.

- **туристический налог,** вступающий в силу с 01.01.2025, в проекте бюджета на 2025-2027 годы не запланирован по причине необходимости согласования данного налога с Министерством финансов Красноярского края и агентством по туризму Красноярского края.

В Проекте бюджета по налоговым доходам учтено ежегодное погашение недоимки, сложившейся на 01.07.2024 года.

Динамика **налоговых расходов** бюджета, обусловленных предоставлением налоговых льгот по земельному налогу с организаций, показывает, что выпадающие доходы по итогам 2023 года достигли 11,5 млн. рублей. Целью налоговых расходов является оптимизация встречных финансовых потоков. Налоговой льготой воспользовались учреждения органов власти и бюджетной сферы.

4.3. Неналоговые доходы в 2025 году по сравнению с оценкой предшествующего года, уменьшаются на 17,8 млн. рублей или на 20% и составят 71,5 млн. рублей. Объем прогнозируемых на 2026-2027 годы назначений составляет 72,5 млн. рублей и 73,6 млн. рублей соответственно по годам. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2025 году составит 7,7%, в 2026 году - 7,3%, в 2026 году – 7%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **2024 год (оценка)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **проект** | **изме-нение к 2024 г., в %** | **проект** | **изменение к 2025 г., в %** | **проект** | **изменение к 2026г., в %** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 61,5 | 61,3 | 99,7 | 62,1 | 101,3 | 63,0 | 101,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | - | 0,2 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9,2 | 6,5 | 70,6 | 6,7 | 103,0 | 7,0 | 104,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9,7 | 2,5 | 25,8 | 2,5 | - | 2,5 | - |
| Административные платежи и сборы | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | - | 0,2 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7,8 | 0,8 | 10,3 | 0,8 | - | 0,8 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,7 | 0,1 | 14,2 | 0 | - | 0 | - |
| **Итого:** | **89,2** | **71,5** | **80,2** | **72,5** | **101,4** | **73,6** | **101,5** |

Прогноз неналоговых доходов, администрируемых органами администрации города, осуществлялся в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов, которые согласованы финансовым органом, что соответствует требованиям законодательства.

Сокращение неналоговых доходов бюджета на 2025 год относительно оценки 2024 года прогнозируется за счёт сокращения поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, продажи материальных и нематериальных активов и штрафов, санкции, возмещения ущерба.

Основным источником неналоговых поступлений традиционно будут являться доходы от использования имущества (86%), основным администратором которых является Администрации города Дивногорска.

Неналоговые поступления планируются по следующим основным доходным источникам, в том числе:

**по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** планируется поступление в сумме 61,3 млн. рублей, что соответствует уровню оценки бюджета 2024 года.

Основную долю составляют поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров *аренды за земли*, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). На 2025 год доходы прогнозируются в сумме 57,4 млн. рублей или 93,6% по подгруппе доходов. Прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков осуществляется исходя из данных о текущих начислениях платежей по договорам, с учетом ожидаемого расторжения/переоформления договоров аренды, погашения задолженности, процента собираемости по договорам аренды (97%).

Не в полном объеме запланированы *доходы от сдачи в аренду муниципального имущества*. При ближайшей корректировке бюджета в 2025 году необходимо предусмотреть платежи от сдачи в аренду муниципальных бань.

Поступление *платы за наем* жилых помещений муниципального жилого фонда на 2025 - 2027 годы прогнозируется ежегодно по 1,4 млн. рублей на основе ожидаемого годового начисления в 2024 году, погашения части задолженности сложившейся по состоянию на 01.09.2024 по 10% ежегодно при среднем уровне собираемости 84%.

Впервые не запланированы платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в части *перечисления 10% прибыли*, оставшейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в связи с отрицательным результатом финансово- хозяйственной деятельности предприятий.

**по платежам при пользовании природными ресурсами** планируется ежегодное поступление в сумме 0,2 млн. рублей. Основную долю (65%) составляет плата за размещение отходов производства. Пояснения прогнозным данным по платежам при пользовании природными ресурсами, указанные в приложении «Реестр источников доходов 2024-2027» не нашли отражение в Пояснительной записке к бюджету 2025-2027 годов.

**по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** планируется поступление в сумме 6,5 млн. рублей со снижением на 29%) к оценке бюджета 2024 года.

Поступления будут обеспечены в большей степени (82%) по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов в сумме 5,3 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов на 2024 год произведен на основании данных, представленных администраторами доходов. Размер доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, определен на основе оценки начислений по договорам 2024 года с учетом ежегодного роста платежей на величину индекс - дефлятора цен и погашения задолженности в размере 10%.

При росте запланированных показателей снижение общей суммы дохода связано с отсутствием при планировании прочих доходов в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет и возмещения сумм госпошлины при обращении в суд.

**по доходам от продажи материальных и нематериальных активов,** как и в прошлые периоды, планируется поступление только от продажи земельных участков. Сумма на планируемый период 2025-2027 годы по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что Проектом бюджета не предусмотрены доходы от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогнозный план приватизации имущества на 2025 год на момент рассмотрения проекта бюджета не принят.

КСО обращает внимание, что доходы от продажи и приватизации муниципального имущества могут являться дополнительным доходным источником бюджета города.

**по административным платежам и сборам** планируется на 2025-2027 годы ежегодные поступление в сумме 0,2 млн. рублей.

КСО отмечает, пояснения прогнозных данных не нашли отражение в Пояснительной записке к Проекту бюджету.

**по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба** планируются ежегодные поступления в сумме 0,8 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке доходы, поступающие в виде штрафных санкций, рассчитаны с применением метода усреднения на основании поступлений доходов за 2021-2023 годы и оценки 2024 года, исключая платежи, носящие разовый характер, с учетом положения ст. 46 БК РФ в части изменения порядка распределения штрафов между бюджетами бюджетной системы РФ.

**по прочим неналоговым доходам** планируется поступление в 2025 году в сумме 0,1 млн. рублей. Приняты данные администратора доходов бюджета (администрации города) - весь объём поступлений планируется по группе доходов «инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов».

КСО отмечает, пояснения прогнозных данных по прочим неналоговым доходам, не нашли отражение в Пояснительной записке к Проекту бюджету.

Прогнозные значения по ряду неналоговых доходов содержат потенциал для увеличения собственных доходов бюджета города в предстоящем бюджетном цикле в части повышения уровня собираемости и погашения задолженности. В числе требующих внимание остается плата за наем жилых помещений, аренда муниципального имущества.

В Проекте бюджета по неналоговым доходам учтено погашение недоимки в размере 10% от ее объема, сложившегося на 01.07.2024 ежегодно.

 4.4. По сравнению с оценочными показателями 2024 года в Проекте бюджета в 2025 году **безвозмездные поступления** запланированы со снижением на 60% и составят сумму 615,4 млн. рублей.

 Снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных межбюджетных трансфертов федерального бюджета среди субъектов Российской Федерации. Объемы безвозмездных поступлений в городской бюджет изменятся после распределения средств между регионами Российской Федерации в полном объеме.

В виду отсутствия потребности не предусмотрены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению. Не запланированы субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, субсидии на проведение кадастровых работ, прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по благоустройству территорий.

млн. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления |

|  |
| --- |
| 2024 год (оценка)  |

 | Прогноз |
|

|  |
| --- |
| 2025 год |

 |

|  |
| --- |
| 2026 год |

 |

|  |
| --- |
| 2027 год  |

 |
| Сумма |

|  |
| --- |
| Уд. вес, %  |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, % |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, %  |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, % |

 |
| **ВСЕГО** | **1 628,3** |  | **614,1** |  | **627,7** |  | **593,3** |  |
| Дотации | 131,8 | 8,1 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Субсидии | 840,4 | 51,6 | 29,4 | 4,8 | 45,4 | 7,2 | 18,6 | 3,2 |
| Субвенции | 606,2 | 37,2 | 584,7 | 95,2 | 582,4 | 92,8 | 574,7 | 96,8 |
|

|  |
| --- |
| Иные МБТ  |

 | 49,9 | 3,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|

|  |
| --- |
| Прочие безвозмездные поступления  |

 | 0,4 |  | 1,3 | 0 | 1,3 | 0 | 1,3 | 0 |
| Возврат остатков | -92,3 | - | 0 | - | 0 | - | 0 | - |

Проектом бюджета за счёт средств бюджета города на 2025 год предусмотрены:

- **субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии)в сумме 29,4 млн. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания в начальных классах в сумме 18,0 млн. рублей;

прочие субсидии 10,4 млн. рублей, их них наибольший объём (6,0 млн. рублей) направлен на софинансирование мероприятий организации бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и 3,4 млн. рублей - на приведение общеобразовательных организаций, в соответствие с требованиями действующего законодательства и надзорных органов; ***-* субвенции** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 584,7 млн. рублей, из них наибольший объём направлен на:

субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального образования) в сумме 240,2 млн. рублей;

субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования) 150,5 млн. рублей.

**прочие безвозмездные поступления** – по 1,3 млн. рублей ежегодно, на софинансирование заинтересованных лиц (финансовое участие граждан) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий приняты данные администратора доходов бюджета – МКУ «Управление капитального строительства и городского хозяйства».

**Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:**

**− прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;**

**− соблюдены установленные требования в части обоснованности применения наименований доходных источников**.

**5. Анализ расходов проекта бюджета**

**5.1.** Расходы бюджета на 2025 год планируются в объеме 1 549,6 млн. рублей, на 2026 год 1 624,4 млн. рублей, на 2027 год – 1 647,2 млн. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год в сравнении с первоначально редакцией 2024 года запланирован ниже на 43,8 млн. рублей или на 2,7%. В 2026- 2027 годах расходы прогнозируются с небольшим ростом: к проекту 2025 года на 5%, к 2026 году – 1,4%.

 В предстоящем бюджетном цикле сохраняются приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы.

По сравнению с 2020 годом расходы местного бюджета в 2025-2027 годах увеличатся на 27%, 35% и 37% соответственно, что наглядно видно ниже на диаграмме (в млн. рублей).

5.1.1.**В разрезе ведомственной структуры расходов** Проекта бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

Наибольшую долю в общем объеме расходов городского бюджета на 2025 год предусмотрено по 2 ГРБС:

- отдел культуры Администрации города 238,8 млн. рублей (15,4%);

- отдел образования Администрации города 869,5 млн. рублей (56,1%).

млн. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **ррр** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Городской Совет депутатов | 901 | 5,5 | 5,1 | 5,1 |
| Администрация города | 906 | 117,5 | 110,2 | 102,5 |
| МКУ УСГХ | 938 | 152,1 | 162,8 | 162,8 |
| *Отдел культуры администрации города* | *956* | *238,8* | *255,3* | *255,3* |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города | 964 | 94,2 | 98,3 | 100,5 |
| Контрольно- счетный орган | 966 | 3,5 | 3,5 | 3,5 |
| *Отдел образования администрации города* | *975* | *869,5* | *906,3* | *899,2* |
| МСКУ по ведению бухгалтерского учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия» | 976 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| Финансовое управление администрации города | 991 | 24,4 | 13,8 | 13,8 |
| МКУ «Управление закупками города Дивногорска» | 992 | 6,6 | 6,6 | 6,6 |
| **Всего** |  | **1 549,6** | **1 624,4** | **1 647,2** |

Формирование резервного фонда в сумме 0,189 млн. рублей на ГРБС финансовое управление администрации города и резервирование средств по отделу образования в сумме 0,706 млн. рублей, свидетельствует о несоблюдении принципа адресности (в части доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до конкретных получателей бюджетных средств), установленного статьей 38 БК РФ.

 5.1.2. **В разрезе разделов бюджетной классификации расходов** традиционно сохранил социальную направленность. Порядка 73% от общего объема расходов планируется направить на социально-культурную сферу: на образование – 937,1 млн. рублей (60,5%); национальную экономику – 64,7 млн. рублей (4,2%), культуру и кинематографию- 195,2 млн. рублей (12,6%); социальную политику 68,7 млн. рублей (4,4%). На жилищно- коммунальное хозяйство запланировано 81,7 млн. рублей или 5,3% от общего объема расходов.

млн. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  Общегосударственные вопросы | 160,9 | 115,2 | 96,3 | 96,2 |
|  Национальная оборона | 5,0 | 5,7 | 6,2 | 0 |
|  Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 4,9 | 6,5 | 6,5 | 6,5 |
|  Национальная экономика | 70,7 | 64,7 | 68,7 | 68,7 |
|  Жилищно-коммунальное хозяйство | 277,0 | 81,7 | 88,6 | 88,6 |
|  Образование | 827,2 | 937,1 | 978,6 | 983,5 |
|  Культура и кинематография | 137,3 | 195,2 | 207,4 | 207,4 |
|  Социальная политика | 68,7 | 68,7 | 68,5 | 56,6 |
|  Физическая культура и спорт | 41,8 | 74,8 | 78,6 | 78,9 |
| Обслуживание государственного (мун.) внутреннего долга | 0,002 | 0 | 0 | 0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 25,0 | 60,5 |
| **Всего** | **1 593,4** | **1 549,6** | **1 624,4** | **1 647,2** |

Функциональная структура расходов не изменилась, вместе с тем отмечается увеличение расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2025 год в объеме 74,8 млн. рублей, что выше первоначальной редакции на 2024 год на 33,0 млн. рублей (в 1,8 раза). Увеличены плановые показатели по направлению «Массовый спорт» в связи с открытием нового учреждения «Центр спортивных единоборств».

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2025 год в объеме 6,5 млн. рублей, что на 1,6 млн. рублей (133%) выше первоначальной редакции на 2024 год. Основная доля запланирована на обеспечение деятельности единой диспетчерской службы.

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2025 год в объеме 195,2 млн. рублей, что на 58,0 млн. рублей (142%) выше первоначальной редакции на 2024 год. Увеличение за счет роста расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы предусмотрены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в сумме 5,7 млн. рублей, что выше на 0,7 млн. рублей (114%) первоначальной редакции на 2024 год.

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2025 год в объеме 937,1 млн. рублей, что выше первоначальной редакции на 2024 год на 109,9 млн. рублей (113%) и связано с увеличением объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного образования детей.

Значительное сокращение расходов прошло по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**, бюджетные ассигнования на 2025 год предусматриваются в объеме 81,7 млн. рублей, что меньше первоначальной редакции на 2024 год на 195,3 млн. рублей. Не запланированы средства в рамках реализации муниципальной программы по переселению из аварийного и ветхого жилья.

5.1.3. **По видам расходов** основной объем бюджетных обязательств города в 2025 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам:

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 1 045,4 млн. рублей или 67,4% в общем объеме расходов;

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 122,1 млн. рублей или 7,7%;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 234,9 млн. рублей или 19%;

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 29,1 млн. рублей или 1,9%.

**5.2.** В соответствии с БК РФ Проект бюджета сформирован **в программной структуре расходов**. Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом на реализацию 10 муниципальных программ, составляют 92,8 % общего объема бюджетных ассигнований. К 2027 году доля увеличится до 94,6%.

Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Наибольшая доля расходов (более 80%) будет направлена на мероприятия, способствующие улучшению условий жизни жителей города. На 2025 год планируются в объеме 1 439,3 млн. рублей, на 2026 год – 1 507,3 млн. рублей, на 2027 год – 1 500,6 млн. рублей,.

Объем расходов в разрезе муниципальных программ представлен в таблице:

 млн. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Предусмотрено проектом бюджета** |
| **На 2025 год** | **На 2026 год** | **На 2027 год** |
| 1 | «Система образования города Дивногорска» | 933,5 | 970,3 | 961,8 |
| 2 | «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 238,8 | 255,3 | 255,3 |
| 3 |  «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 94,2 | 98,3 | 100,5 |
| 4 |  «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 3,2 | 3,3 | 3,3 |
| 5 |  «Содействие развитию местного самоуправления» | 2,8 | 2,8 | 2,8 |
| 6 | «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 63,0 | 66,9 | 66,9 |
| 7 |  «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 86,1 | 92,8 | 92,8 |
| 8 |  «Управление муниципальными финансами» | 14,2 | 13,8 | 13,8 |
| 9 | «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 0,4 | 0,7 | 0,7 |
| 10 | «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
|  |

|  |
| --- |
| **Всего расходы на программы**  |

 | **1 439,3** | **1 507,3**  | **1 500,6** |

Основной объем программных расходов в 2025 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Система образования» - 65% от общего объема расходов и «Культура» - 17%. Рост расходов на МП «Культура» обусловлен увеличением ассигнований МКУ «Техноцентр» на реализацию задач по содержанию и благоустройству общественных территорий города.

Проект бюджета, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, не содержат анализа планируемых расходов по муниципальным программам с учетом оценки эффективности их реализации в 2023 году.

С учетом новых подходов, предусмотренных Постановлением Правительства РФ № 786, Методическими рекомендациями от 06.02.2023 для регионального уровня определен рекомендуемый срок начала реализации новых ГП - с 01.01.2024; в отношении МП согласно информации из пояснительной записке, переход на новую систему управления муниципальными программами планируется с 2026 года.

 **Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета, что указывает на несоблюдение требований п. 2 ст. 179 БК РФ и п.6.11 Постановления администрации Дивногорска от 09.01.2024 №02п «Об утверждении порядка составления проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов о бюджете города Дивногорска на очередной финансовый год и плановый период» и на что КСО также указывает ежегодно.**

**КСО рекомендует рассмотреть целесообразность в составе материалов к проекту решения о бюджете предоставлять паспорта муниципальных программ, оформленные в виде проектов НПА.**

**5.3.** На осуществление **непрограммных направлений** деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2025 год – в сумме 110,2 млн. рублей, в плановом периоде 2026 года - в сумме 92,1 млн. рублей, 2027 года – 85,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам предусмотрены:

- функционирование органов власти- 82,5 млн. рублей;

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, по созданию административных комиссий, комиссий по делам несовершеннолетних – 7,7 млн. рублей;

- на формирование Резервного фонда Администрации города – 10,0 млн. рублей;

- резерв средств на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – 10,0 млн. рублей. В виду отсутствия полного перечня с указанием объема долговых судебных обязательств определить размер имеющейся задолженности по исполнению решений судов, вступивших в законную силу не представилось возможным.

**5.4.**На исполнение **публичных нормативных обязательств** средства в проекте бюджета не заложены. При этом в пояснительной записке особенностями формирования расходов предусмотрено увеличение на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году на 5%.

**5.5. Дорожный фонд города** сформирован на 2025-2027 году в объеме 36,0 млн. рублей ежегодно.

Формирование доходной части Дорожного фонда происходило за счет налога на доходы физических лиц и налогов на товары (работы, услуги).

В очередном году средства дорожного фонда планируется направить на выполнение мероприятий по развитию и поддержанию в нормативном состоянии сети автомобильных дорог городского округа:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 31,1 млн. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 4,1 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 0,08 млн. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств по Дорожному фонду определено муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства и городского хозяйства» в рамках реализации муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования города Дивногорска».

Согласно ч.2, ч.3 ст.34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ[[4]](#footnote-4) «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления.

В нарушение данных требований норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Дивногорск и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

**5.6.** Бюджетные ассигнования **на реализацию бюджетных инвестиций** на 2025- 2026 годы запланированы в объеме по 29,1 млн. рублей ежегодно, на 2027 год- 27,7 млн. рублей.

Средства запланированы на приобретение жилья детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Согласно представленному Проекту бюджета бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства финансируются за счет средств краевого бюджета по муниципальной программе «Образование». При этом в пояснительной записке не указано количество планируемых к приобретению квартир[[5]](#footnote-5).

Остается актуальной проблема вовлечения в инвестиционный процесс объектов незавершенного строительства при формировании капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

**5.7.** При формировании бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены средства на реализацию **региональных проектов**, направленных на достижение федеральных проектов в рамках реализации **национальных проектов**.

Национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года определены Приказом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309.

Дивногорск принимает участие в реализации национального проекта «Жилье и городская среда», в рамках которого в бюджете на 2025-2027 годы предусмотрено по 1,7 млн. рублей ежегодно.

Задачи национального проекта нашли свое отражение в муниципальной программе «Формирование комфортной городской среде».

**6. Государственный (муниципальный) долг городского бюджета и расходы на обслуживание долга**

В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения устанавливается предельный объем муниципального долга города Дивногорска на очередной финансовый год и каждый год планового периода, а также верхний предел муниципального долга, по состоянию на 1 января 2026 года, а также 1 января 2027 и 2028 годов.

Проектом о бюджете утверждена программа внутренних заимствований города Дивногорска на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Администрация города вправе привлекать бюджетные кредиты из краевого бюджета в пределах сумм, установленных программой муниципальных внутренних заимствований города.

 Программой внутренних заимствований предельный объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 установлен в сумме 934,2 млн. рублей, на 01.01.2027 в сумме 995,3 млн. рублей, на 01.01.2028- 1 052,6 млн. рублей.

Необходимо отметить, что Проектом решения о бюджете в планируемом бюджетном цикле предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий города Дивногорска по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

 **По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие предложения:**

Продолжить взаимодействие с органами государственной власти края, направленное на увеличение объема финансовой поддержки из федерального и краевого бюджетов.

Обеспечить согласованность документов стратегического планирования, в том числе с учетом приоритетов, обозначенных на федеральном и региональном уровнях, и текущих задач социально-экономического развития города.

Принять меры по получению доходов в запланированных объемах с учетом резервов, обозначенных в настоящем Заключении.

Утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

С учетом перехода на новую систему управления муниципальными программами, а также в целях обеспечения взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием, повышения качества формирования и эффективности реализации муниципальных программ принять меры по разработке необходимой нормативной базы для принятия управленческих решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации.

В составе материалов к проекту решения о бюджете предоставлять паспорта муниципальных программ, оформленные в виде проектов НПА. Обеспечить предоставление в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы.

Направить заключение Контрольно-счетного органа Дивногорска на проект решения Дивногорского Совета депутатов «О бюджете г. Дивногорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе города и в городской Совет депутатов.

По итогам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетный орган Дивногорска считает возможным принятие Дивногорским Советом депутатов решения «О бюджете г. Дивногорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель

Контрольно- счетного органа С.А. Алтабаева

1. Постановление №184п от 18.11.2021 Об утверждении перечня главных администраторов доходов местного бюджета и перечня главных источников финансирования дефицита местного бюджета» [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР разрабатывается на трехлетний период в двух вариантах (консервативном и базовом) и ориентируется на достижение целей и задач, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление администрации Дивногорска от 09.01.2024 №02п «Об утверждении порядка составления проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов о бюджете города Дивногорска на очередной финансовый год и плановый период» [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-4)
5. Расчет общего объема субвенций осуществляется исходя из расчетной нормы общей площади жилого помещения на одного человека в размере 33 м2 и количества детей-сирот, для которых запланировано приобретение жилых помещений в планируемом году. [↑](#footnote-ref-5)