|  |
| --- |
| Контрольно - счетный орган городского округа«Город Петровск-Забайкальский» |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1  | Тел. 3-11-68; 3-25-26 |  ИНН 7531006691КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/19**

**по результатам Экспертизы проекта Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**г. Петровск-Забайкальский 15 ноября 2023 года**

 **I. Общие положения**

 Заключение Контрольно-счетного органа городского округа на проект Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», утверждённым Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05.04.2013 №34, Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», утверждённым Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05.04.2013г. N 36, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля об экспертизе проекта решения о бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и планом работы КСО на 2023 год.

 В ходе проведенной экспертизы проанализированы доходы, расходы проекта бюджета городского округа, а также источники финансирования дефицита бюджета, публичные нормативные обязательства и муниципальный долг на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

 Проект Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Думу городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и в Контрольно-счетный орган городского округа «Город Петровск-Забайкальский» с соблюдением срока, установленного Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», а именно проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлен в КСО 03 ноября 2023 года. В соответствии с аб.2 п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета городского округа может быть разработан на один год или на три года; так, бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» разработан на 3 года.

 Проект бюджета города в соответствии со ст.28 ФЗ № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и ст.36 Положения о бюджетном процессе городского округа выносится на публичные слушания, которые состоятся 01.12.2023 года. Информация о дате, времени и месте проведения публичных слушаний по проекту бюджета утверждена Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №64 от 08.11.2023 года; данная информация подлежит опубликованию в газете МАРИУ «Петровская новь» и на официальном сайте администрации городского округа.

 Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась в разрезе функциональной классификации и ведомственной структуры расходов и доходов бюджета, на основе сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с ожидаемым исполнением бюджета муниципального образования за 2023 год. Согласно статье 23 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский» проектом Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предполагается утвердить:

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский**» (приложение№1**);

- нормативы распределения доходов между бюджетом Забайкальского края и бюджетом городского округа «Город Петровск-Забайкальский» **(приложение№2**);

- прогноз доходов городского округа «Город Петровск-Забайкальский» **(приложение№3**);

- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы **(приложение№4**);

- расходы бюджета ГО «Город Петровск-Забайкальский» по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета **(приложение№5, 6**);

- расходы бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» по ведомственной структуре расходов бюджета **(приложение№7, 8**);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 г.;

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа «Город Петровск-Забайкальский» **(приложение№9**);

- программа муниципальных гарантий **(приложение№10**).

**Основные характеристики проекта бюджета городского округа на 2024 год и**

 **плановый период 2025 и 2026 годы**

Согласно требованиям, п.1 ст.184.1 БК РФ, ст.23 Положения о бюджетном процессе в городском округе в проекте Решения о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов и расходов бюджета, дефицит (профицит) и иные показатели, установленные Бюджетным Кодексом РФ, законами Забайкальского края и муниципальными правовыми актами.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** **(план)** | **Проект 2024** | **Проект 2025** | **Проект 2026** |
| ***Доходы, в т.ч.*** | **807 237,3** | **643 333,9** | **610 171,2** | **609 275,3** |
| Собственные доходы | 194 443,8 | 232 565,3 | 249 995,0 | 261 247,1 |
| Безвозмездные поступления | 612 793,5 | 410 768,6 | 360 176,2 | 348 028,2 |
| ***Расходы*** |  **799 981,0** | **636 077,6** | **602 914,9** | **609 275,3** |
| ***Дефицит,-*** | *-* | *-* | *-* | *-* |
| ***Профицит,+*** | **7 256,3** | **7 256,3** | **7 256,3** | **-** |

 Из приведённых в таблице данных видно, что предлагаемые к утверждению параметры бюджета на очередной финансовый год ниже основных параметров бюджета на 2023 год. Данное снижение обусловлено сокращением безвозмездных поступлений в 2024 году. По доходам расхождения составляют – 20,3%; по расходам – 20,4%. Данное существенное расхождение фиксируется за счет безвозмездных поступлений: **субсидии** в 2024 году Проектом не предусмотрены (в 2023г. – 120 244,6 тыс. рублей); **иные межбюджетные трансферты** в Проекте сокращены на 83,2% за счет иных МБТ победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2023г. в размере 85 000,0 тыс. рублей; **дотации на выравнивание** бюджетной обеспеченности городского округа в 2024 году незначительно увеличены и составили 110 122,0 тыс. рублей (в 2023г. - 102 892,0 тыс. рублей). Отклонения по **субвенции** в сторону уменьшения в 2024 году не являются существенными; расхождение составляет 2,1% (в 2023 г. – 290 101,1 тыс. рублей). В целом безвозмездные поступления в 2024 году сокращены на 32,9% (2023 г. – 612 793,5 тыс. рублей и 2024 г. – 410 768,6 тыс. рублей).

**II. Доходы проекта бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

 Формирование доходной части проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено на основе:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики, с учетом изменений и дополнений, внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации;

- с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа;

- динамики налоговых и неналоговых поступлений за предшествующей период.

Структура доходной части бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение за 2023 год(по расчетам фин.органа) | 2024г | 2025г. | 2026г | отклоненияплан 2024г. кожидаемому исполнению 2023г. по расчетам фин.органа |
| Налоговые и неналоговые доходы | 195 019,8 | 232 565,3 | 249 995,0 | 261 247,1 | +37 545,5 тыс. 119% |
| Безвозмездные поступления | 639 676,2 | 410 768,6 | 360 176,2 | 348 028,2 | -285 907,6 тыс.64% |
| Итого доходов: | 834 696,0 | 643 333,9 | 610 171,2 | 609 275,3 | -191 362,1 тыс.77% |

 Согласно приведенным в таблице данным, которые взяты из проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год, доходная часть бюджета на 2024 год прогнозируется с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 г. за счет сокращения доли безвозмездных поступлений. Ежегодная практика показывает, что в течение первого полугодия министерства и ведомства Забайкальского края корректируют лимиты субсидий, субвенций и дотаций (объёмы безвозмездных поступлений) в зависимости от текущего положения дел каждого муниципального образования, а также от потребности бюджета на исполнение вопросов местного и регионального значения. При этом, объем собственных доходов местного бюджета планируется с незначительным приростом (на 16%) по сравнению с уровнем планируемого поступления за 2023 год.

**Налоговые доходы**

 Базовыми показателями для оценки Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. по налоговым доходам являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета города от ожидаемых поступлений налогов и других платежей за истекший период 2023 года, на основании фактического поступления налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года, а также прогнозных оценок на 2024-2026 годы.

 В представленном проекте бюджета согласно Приложению 3 к проекту Решения о бюджете доходная часть городского бюджета по налоговым поступлениям сформирована на 2024 год в сумме **226 239,9 тыс**. рублей, на 2025 год в сумме 243 377,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 254 408,4 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме прогнозных доходов бюджета города составляет: в 2024г. – 35,1%; в 2025 г. – 39,8%; в 2026г.- 41,7%.Согласно представленной финансовым органом структуре налоговых поступлений наибольший удельный вес приходится на налог на доходы физических лиц; следующие по значимости поступлений - это акцизы, а также земельный налог и налоги на совокупный доход (УСН и ПСН).

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| НДФЛ | 180 355,0 | 79,7 | 196 573,2 | 80,7 | 206 563,3 | 81,2 |
| Акцизы  | 13 398,5 | 5,9 | 14 204,5 | 5,8 | 15 029,5 | 5,9 |
| УСН | 10 265,0 | 4,5 | 10 300,0 | 4,3 | 10 335,0 | 4,1 |
| ПСН (патент) | 3 000,0 | 1,3 | 3 030,2 | 1,3 | 3 110,0 | 1,3 |
| Налог на имущество ФЛ | 4 172,7 | 1,9 | 4 200,0 | 1,7 | 4 250,0 | 1,6 |
| Земельный налог | 10 301,1 | 4,6 | 10 320,0 | 4,3 | 10 360,0 | 4,1 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Госпошлина | 4 747,6 | 2,1 | 4 750,0 | 1,9 | 4 760,6 | 1,8 |
| **Налоговые доходы** | **226 239,9** | **100,0** | **243 377,9** | **100,0** | **254 408,4** | **100,0** |

**Налог на доходы физических лиц**

Основным источником собственных доходов остается налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений данного налога рассчитан в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации исходя из планируемого фонда заработной платы работников организаций городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год, с учетом распределения по нормативу отчислений в местный бюджет на 2024 год в размере **52,5% (**15% основной, 37,5% дополнительный), на 2025 год в размере **54,6% (**15% основной, 39,6% дополнительный), на 2026 год в размере **54,2% (**15% основной, 39,2% дополнительный) от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края.

 Общий объем бюджетных назначений данного вида налога в 2024 году финансовым органом планируется в размере **180 355,0** тыс. рублей; прирост по сравнению с откорректированным плановым бюджетом 2023 г. (142 794,8 тыс. рублей) составляет 20,8% (ежегодная практика прироста данного показателя – 2-7%). Норматив отчислений НДФЛ в бюджет в 2024 году утвержден в размере 52,5% (2022г. – 47%; 2023г. - 47,3%). Фактическое поступление данного вида налога за 9 месяцев 2023 года составило 104 240,1 тыс. рублей (73,0% от планового назначения); за 9 месяцев 2022г. – 87 166,5 тыс. рублей; за 2022 год исполнение по данному виду доходов составило 128 337,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение по данному виду налога за 2023 год Комитет по финансам оценивает в пределах 142 794,8 тыс. рублей. Учитывая такой важный негативный фактор, влияющий на сокращение поступлений НДФЛ, как миграционная и естественная убыль населения города, соответственно ежегодное сокращение трудоспособного населения, оказывающее непосредственное влияние на налоговые поступления в местный бюджет, а также отмену региональной районной надбавки к заработной плате в 20% с 1 июля 2023 года, имеются риски поступления данного вида налога в местный бюджет не в полном объеме. При этом, дополнительный норматив отчислений НДФЛ в местный бюджет на 2024 год больше утвержденного в 2023 году на 5%. Кроме того, повышение уровня МРОТ с 01.01.2023 года (16 242 рублей – федеральный МРОТ); планируемое увеличение МРОТ с 01.01.2024 года; поэтапное повышение заработной платы в соответствии с законом Забайкальского края от 29.06.2023 года №2222-ЗЗК; повышение коэффициента-дефлятора для НДФЛ (2,270 в 2023 году; 2,400 в 2024 году); поступление недоимки по данному виду налога дают основания полагать, что прогноз поступлений в 2024 году в 180 355,0 тыс. рублей может быть реализован.

 Таким образом, расчетные показатели финансового органа плановых назначений поступлений НДФЛ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обоснованы, приближены к реальным показателям и могут быть исполнены в прогнозный период.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, реализуемые на территории РФ**

 В проекте Решения о бюджете по указанному виду налога следующие показатели:

- **на 2024г**. дифференцированный норматив отчислений в городской бюджет составляет 0,2982 (2022г. – 0,3055; 2023г. – 0,3040), а сумма прогнозных поступлений в проекте бюджета предусмотрена в размере **13 398,5** тыс. рублей. Исполнение по данному виду налога в 2022г. составило 13 204,2 тыс. рублей (103% от плановых показателей); при плановых назначениях в 11 853,6 тыс. рублей фактическое поступление за 9 месяцев 2023 года составило 9 981,9 тыс. рублей (84% от планового назначения); а фактическое поступление за 9 месяцев 2022 года – 9 843,3. Таким образом, данный показатель может быть признан реалистичным;

- **на 2025г**. норматив отчислений в городской бюджет 0,2982, сумма прогнозных поступлений предусмотрена в проекте бюджета города в размере **14 204,5** тыс. рублей;

- **на 2026г**. норматив отчислений в городской бюджет 0,2982, сумма прогнозных поступлений в проекте бюджета города представлена в размере **15 029,5** тыс. рублей.

 Сумма поступлений в городской бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты остается практически на одном уровне. Норматив и сумма по данному виду налога доведена до финансового органа Министерством финансов Забайкальского края, а, следовательно, прогноз и поступления данного вида доходов полностью зависят от политики краевого министерства.

 **Упрощенная система налогообложения**

 Согласно статье 56 Бюджетного кодекса РФ УСН в 100 процентном размере зачисляется в региональный бюджет. Однако, согласно Приложению 8 к Закону Забайкальского края о бюджете на очередной финансовый год, определены дифференцированные нормативы отчислений УСН в муниципальные образования Забайкальского края. Для городского округа «Город Петровск-Забайкальский» данный норматив на 2024 год составляет 0,2858 (2023г. - 0,2543), аналогичный норматив утвержден на 2025-2026 годы. Прогнозные поступления в местный бюджет данного вида налога, представленные в проекте бюджета, составляют:

- **на 2024г**. сумма планируемых к поступлению доходов предусмотрена в размере **10 265,0** тыс. рублей при плановых назначениях в 2023 г. в 9 175,4 тыс. рублей. Коэффициент-дефлятор установлен на 2024 год в размере **1,329** (1,257 - в 2023 году). Норматив отчислений в местный бюджет в 2023 году составил **0,2858** (0,2543 - в 2023 году).Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному виду доходов составило 6 961,0 тыс. рублей (75,9% от планового назначения); за 9 месяцев 2022г. – 4 073,5 тыс. рублей; за 2022 год исполнено 5 658,7 тыс. рублей (101% от планового назначения). Таким образом, при увеличении норматива отчислений в 2024 году и повышении коэффициента-дефлятора по сравнению с 2023 годом, можно сделать вывод о том, что прогноз поступлений доходов в местный бюджет по УСН может быть выполнен при условии поступления всей имеющейся недоимки по данному виду налогообложения.

- **на 2025г**. норматив отчислений в городской бюджет 0,2858, сумма прогнозных поступлений предусмотрена в проекте бюджета города в размере **10 300,0** тыс. рублей;

- **на 2026г**. норматив отчислений в городской бюджет 0,2858, сумма прогнозных поступлений в проекте бюджета города представлена в размере **10 335,0** тыс. рублей.

 **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

 Согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ доходы от применения патентной системы зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за 9 месяцев 2023 года составило 1 291,5 тыс. рублей, что составляет 47,2% от планового значения (2 738,3 тыс. рублей). Фактическое поступление данного вида дохода за 2022 год – 2 312,7 тыс. рублей (110% от планового назначения); за 9 месяцев 2022 года – 1 507,5 тыс. рублей. В связи с этим прогнозные значения на 2024-2026 годы по данному показателю представляются несколько завышенными, но, учитывая поступление платежей за 2023 год в 2024 году, данный показатель может быть реализован. Финансовый орган планирует бюджетные назначения по налоговым поступлениям от патентной системы налогообложения в **2024 году** в объеме **3 000,0** тыс. рублей, прогнозируемый рост доходов по отношению к 2023 году составляет 8,7%. В **2025-2026 гг**. прогнозируются поступления в сумме **3 030,2** тыс. рублей и **3 110,0** тыс. рублей соответственно, то есть с прогнозируемым темпом роста поступлений в городской бюджет на 1-2,5%.

**Налоги на имущество: налог на имущество физических лиц и земельный налог**

 В связи со вступлением в силу Федерального закона от 26.03.2022 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введено **правило заморозки роста кадастровой стоимости** для налогового периода 2023 года. Согласно требованиям п. 1 ст. 391, п. 2 ст. 375 НК РФ по налогам на имущество организаций и физлиц, а также по земельному налогу на налоговый период 2023 года предусмотрено, что в случае роста кадастровой стоимости, применяемой в качестве налоговой базы, такие налоги исчисляются исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения по состоянию на 1 января 2022 года. При этом, единственным исключением из этого правила является изменение кадастровой стоимости недвижимости в течение 2022 года из-за изменения ее характеристик: категории земель, вида разрешенного использования, площади и т.п. В связи с этим кадастровая стоимость 2022 года применяется только в том случае, если стоимость 2023 года, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости, превышает прошлогоднюю стоимость.

 Согласно статье 11 федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке" государственная кадастровая оценка проводится каждые 4 года одновременно в отношении всех учтенных в Едином государственном реестре недвижимости на территории субъекта Российской Федерации **зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест**; одновременно в отношении всех учтенных в Едином государственном реестре недвижимости на территории субъекта Российской Федерации **земельных участков**. В 2022 г. КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» осуществило оценку кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Забайкальского края, а в 2023 году осуществлена кадастровая оценка других объектов недвижимости (зданий, помещений, сооружений…).

 Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации исходя из налоговых ставок в зависимости от кадастровой стоимости объектов налогообложения. Норматив зачисления данного налога в местный бюджет 100%.

 Налог на имущество физических лиц в **2024г**. предполагается к поступлению в местный бюджет в сумме **4 172,7** тыс. рублей. Ожидаемый показатель поступления данного налога за 2023 год планируется в сумме – 4 375,0 тыс. рублей; фактически поступило за 9 месяцев 2023 года 1 398,6 тыс. рублей (32% от планового назначения); за 9 месяцев 2022 года – 897,5 тыс. рублей; при этом фактическое поступление за 2022 год по данному виду налогов составило 3 733,1 тыс. рублей (100% от плановых назначений). В **2023г**. КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» проведена оценка кадастровой стоимости **объектов капитального строительства**: зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест, расположенных на территории Забайкальского края, по состоянию на 1 января 2023 года, но результаты оценки будут применяться с 1 января 2024 года. Поступление в 2024 году недоимки, изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости дают основания полагать, что с невысокой долей вероятности показатель будет исполнен. В 2025-2026 гг. поступления налога на имущество прогнозируется в сумме 4 200,0 тыс. рублей и 4 250,0 тыс. рублей соответственно, то есть с прогнозируемым темпом роста поступлений в городской бюджет на 0,5-1,1%. Данный факт закономерен, к тому же прогноз поступлений на 2025-2026 годы будет корректироваться исходя из фактического поступления налога за 2023 год.

 Норматив отчислений по **земельному налогу** в бюджет города составляет 100%. Земельный налог на **2024г**. финансовым органом прогнозируется в сумме **10 301,1** тыс. рублей. Данное значение показателя представляется слабо реализуемым, так как фактическое поступление земельного налога за 9 месяцев 2023 года составило 4 912,1 тыс. рублей (36 % от запланированного дохода по данному виду налога на 2023 год – 13 541,47 тыс. рублей); при этом фактическое исполнение бюджета по данному показателю за 2022 год составило 9 920,1 тыс. рублей (87%), а за 9 месяцев 2022 года – 6 494,1 тыс. рублей. **В 2022г**. КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» проведена оценка кадастровой стоимости **земельных участков**, расположенных на территории Забайкальского края, по состоянию на 1 января 2022 года, но результаты должны применяться с 1 января 2023 года; при этом в 2023 году действует правило «заморозки» кадастровой стоимости (если кадастровая стоимость с 1 января 2023 года превышает значение с 1 января 2022 года, то налоговая база для земельного участка определяется как его кадастровая стоимость, применяемая с 1 января 2022 года). При поступлении недоимки за предыдущий период прогноз поступлений на 2024 год (с учетом роста поступлений за предыдущий период) показатель с невысокой долей вероятности может быть реализован. Плановые значения 2025-2026 гг. составили 10 320,0 тыс. рублей и 10 360,0 тыс. рублей соответственно, то есть с прогнозируемым темпом роста поступлений в городской бюджет на 1%. Данный прогноз не требует обоснования, так как подлежит корректировке исходя из действующего законодательства и фактических поступлений в городской бюджет. Таким образом, прогнозные показатели плановых бюджетных назначений по земельному налогу на очередной финансовый год и плановый период не противоречат бюджетному законодательству и могут быть утверждены в первоначальном бюджете без каких-либо корректировок.

**Государственная пошлина**

 Суммы поступлений по уплате государственной пошлины от дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции (за исключением Верховного Суда), мировыми судьями, спрогнозированы с учетом отчислений в доход городского округа по нормативу 100 %, в соответствие с п.2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ. При плановом значении данного показателя на 2023 год в 3 725,2 тыс. рублей фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 3 570,2 тыс. рублей (96 %); а фактическое поступление за 2022 год составило 4 940,7 тыс. рублей (за 2021 год - 4 541,8 тыс. рублей); за 9 месяцев 2022 года – 3 606,4 тыс. рублей. В связи с этим плановые показатели на 2024-2026 годы по поступлению данного вида доходов соответствуют принципу достоверности. Поступление госпошлины на **2024 год** финансовым органом прогнозируется в сумме **4 747,6** тыс. рублей, планирование поступлений основано на среднегодовом поступлении данного вида налога за три последних года с учетом индексов-дефляторов. В прогнозный период 2025-2026 гг. планируемые поступления составляют **4 750,0** тыс. рублей и **4 760,6** тыс. рублей соответственно, то есть с прогнозируемым темпом роста поступлений в городской бюджет на 1%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы сформированы в соответствии с нормами статей 41, 42, 46, 62 Бюджетного кодекса РФ. Представленным проектом решения о бюджете городского округа объем неналоговых доходов на **2024** год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме **6 325,4** тыс. рублей, 6 617,1тыс. рублей и 6 838,7тыс. рублей соответственно. Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет городского округа определены статьей 62 Бюджетного кодекса РФ. Фактическое поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составило 7 686,1 тыс. рублей или 123% к плановым назначениям на 2023 год (6 240,1 тыс. рублей); за 9 месяцев 2022 года – 6 121,8 тыс. рублей; фактическое исполнение за 2022 год – 14 120,5 тыс. рублей; а ожидаемая оценка исполнения доходов по данному виду финансового органа в 2023 г. составляет 9 380,0 тыс. рублей. Повышение неналоговых доходов фиксируется за счет продажи муниципальной собственности и прочих неналоговых доходов.

 В соответствии с Положением о бюджетном процессе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» КЭУМИЗО является администратором следующих неналоговых доходов бюджета городского округа:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- прочие неналоговые доходы.

**Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа, а именно получение доходов в виде арендной платы за пользование муниципальными земельными участками или имуществом. Норматив зачисления данного вида доходов в бюджет города 100%. Сумма плановых поступлений за 2023 год составляет 3 620,0 тыс. рублей; при этом за 9 месяцев 2023 года фактически поступило 2 250,5 тыс. рублей (62% от планового значения); за 9 месяцев 2022 года – 2 589,8 тыс. рублей; поступление этого вида дохода в 2022 составило 4 359,1 тыс. рублей (в 2021г. - 3 599,0 тыс. рублей). Прогнозируемое финансовым органом поступление арендных платежей на **2024 год** – **3 000,0** тыс. рублей; на плановый период 2025-2026 годов 3 050,0 тыс. рублей и 3 090,0 тыс. рублей соответственно указывает на темпы роста поступлений в городской бюджет на 1-2%. Поступление арендных платежей за пользование земельными участками и имуществом спрогнозированы на основании данных КЭУМИЗО, переданных в Комитет по финансам при подготовке к Проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **период** | **Доходы от аренды имущества** | **Доходы от аренды земли** | **Всего за период** |
| **2024г.** | 1 300,0 | 1 700,0 | **3 000,0** |
| **2025г.** | 1 310,0 | 1 740,0 | **3 050,0** |
| **2026г.** | 1 330,0 | 1 760,0 | **3 090,0** |

 Учитывая риски расторжения договоров аренды, результаты проведенной в 2022г. переоценки кадастровой стоимости земельных участков, а также действующее правило «заморозки» роста кадастровой стоимости объектов недвижимости, КЭУМИЗО делает осторожные и невысокие прогнозы поступления данного вида дохода, которые можно откорректировать в течение финансового года при благоприятном течении в сторону увеличения.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

 Норматив зачисления данного вида доходов в бюджет города 100%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год прогнозируется в сумме 940,0тыс. рублей, при фактическом поступлении за 9 месяцев 2023 года 2 420,3 тыс. рублей (257%); за 9 месяцев 2022 года – 1 999,3 тыс. рублей. Для сравнения в 2022 году поступления составили 2 223,4 тыс. рублей (в 2021 году - 839,8 тыс. рублей). В **2024 году** предполагаются поступления в сумме **1 600,0 тыс. рублей**, в 2025-2026 гг. – 1 750,0 тыс. рублей и 1 900,0 тыс**.** рублейсоответственно, в том числе:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **период** | **Доходы от продажи имущества** | **Доходы от продажи земли** |  **Всего за период** |
| **2024г.** | 500,0 | 1 100,0 | **1 600,0** |
| **2025г.** | 600,0 | 1 150,0 | **1 750,0** |
| **2026г.** | 700,0 | 1 200,0 | **1 900,0** |

 По данным КЭУМИЗО администрации городского округа в прогнозный план приватизации на 2024 год планируется включить следующие объекты:

- нежилое помещение, расположенное по адресу: ул. Ленина, 6;

- нежилое здание, расположенное по адресу: ул. 50 лет ВЛКСМ, 2.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

 Платежи за негативное воздействие на окружающую среду запланированы в бюджете городского округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации по нормативу 60% от консолидированного бюджета Забайкальского края. Плановые показатели на 2024 год составляют **350,0** тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов – по 380,0 тыс. рублей ежегодно. Данный прогноз основывается на применении индексов - дефляторов, рекомендаций Росприроднадзора по Забайкальскому краю (письмо от 27.09.2023 г. № 10-56/12131), динамики поступлений доходов за три года, предшествующих очередному финансовому году (например, 2021 год – 80,6 тыс. рублей, 2022 год – 383,5 тыс. рублей) и фактического поступления за 9 месяцев 2023 года в размере 101,4 тыс. рублей при плановом показателе на 2023 год – 350,0 тыс. рублей; за 9 месяцев 2022 года – 373,4 тыс. рублей. Согласно Постановлению Правительства РФ от 20.03.2023 г. № 437 коэффициент индексации тарифов платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год равен **1,26 (1,08** - в 2021 году; 1,19 - в 2022 году). Таким образом, прогноз финансового органа на плановый период 2024-2026 по данному показателю с небольшой степенью вероятности может быть реализован.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

 Прогноз сумм по штрафам и иным суммам принудительного взыскания спрогнозированы главными администраторами доходов с учетом отчислений в доход городского округа в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учётом индексов-дефляторов, динамики поступлений доходов за три года, предшествующих очередному финансовому году (например, в 2021 году – 786,0 тыс. рублей, в 2022 году – 459,9 (99% от плановых назначений). В 2023 году по состоянию на 01.10.2023 г. фактическое поступление составило 528,9 тыс. рублей (84% от плановых показателей); план на 2023 год составляет 630,1тыс. рублей. Плановые назначения поступлений от штрафов прогнозируется в 2024 году в сумме **625,4** тыс. рублей, в 2025-2026 гг. - 657,1 тыс. рублей и 668,7 тыс. рублей соответственно.

**Прочие неналоговые доходы**

 Прогноз поступлений прочих неналоговых доходов в 2024 году планируются в сумме **750,0** тыс. рублей и плановом периоде 2025-2026 годах по 780,0тыс. рублей и 800,0 тыс. рублей соответственно. Расчет осуществлялся с учетом индексов - дефляторов, динамики поступлений доходов за три года, предшествующих очередному финансовому году (например, за 2021 год – 579,5 тыс. рублей, за 2022 год - 6 694,6 тыс. рублей). Фактически за 9 месяцев 2023 года данного вида доходов в местный бюджет поступило 2 351,0 тыс. рублей (336% от плановых показателей – 700,0 тыс. рублей); за 9 месяцев 2022 года – 716,5 тыс. рублей. На основании фактического поступления за предыдущий период поступление на очередной финансовый год и плановый период КСО оценивает данный показатель на 2024 год как несколько заниженный.

 **Безвозмездные поступления**

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа определен проектом закона о бюджете Забайкальского края на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета:

- в 2024 году в сумме **410 768,6** тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 110 122,0 тыс. рублей;

- в 2025 году в сумме **360 176,2** тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 85 207,0 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме **348 028,2** тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 82 524,0 тыс. рублей.

 Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет соответственно 2024 год - 63,8%, 2025 год - 59%, 2026 год – 57,1%. Прогнозирование доходов за счет средств бюджетов других уровней в 2024 году значительно ниже ожидаемого поступления 2023 года (639 676,2 тыс. рублей), это связано с тем, что в 2023 году в бюджете была предусмотрена субвенция на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального ремонта образовательных организаций.

 Общий объем **дотаций** бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году предусмотрен проектом бюджета Забайкальского края в сумме **110 122,0** тыс. рублей, в 2025 году – 85 207,0 тыс. рублей, в 2026 году – 82 524,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года дотации исполнены в сумме 108 527,0 тыс. рублей (84% от плановых назначений); за 2021 год поступило 101 970,0 тыс. рублей; за 2022 год - 106 503,06 тыс. рублей по данному доходу. Средства дотации – это целевые средства, которые можно расходовать на выплату заработной платы или коммунальные услуги.

 **Субсидии** на 2024-2026 год в проекте Закона о бюджете Забайкальского края городскому округу не утверждены.

 Общий объем **субвенций** бюджету городского округа в 2024 году проектом Закона о бюджете Забайкальского края предусмотрен в сумме **283 924,1** тыс. рублей, на следующие цели:

- субвенция на образование – 264 252,5 тыс. рублей;

- опека и попечительство – 12 725,8 тыс. рублей;

- по обеспечению льготным питанием детей из малоимущих семей – 2 088,5 тыс. рублей;

- летний отдых детей – 1 008,3 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы - 1 097,6 тыс. рублей;

- единая субвенция по переданным полномочиям – 684,5 тыс. рублей;

- льготный проезд в общественном транспорте – 319,4 тыс. рублей;

- по обращению с животными без владельцев – 1 218,9 тыс. рублей;

- администрирование полномочия по безнадзорным животным – 134,0 тыс. рублей;

- по переданным полномочиям в сфере труда – 381,3 тыс. рублей;

- составление списков присяжных заседателей – 5,6 тыс. рублей;

- по созданию административных комиссий – 7,7 тыс. рублей.

 **Иные межбюджетные трансферты** предусмотрены проектом Закона Забайкальского края городскому округу на 2024 год в объеме **16 722,5** тыс. рублей, в том числе:

- вознаграждение за классное руководство – 12 889,8 тыс. рублей;

- выплата районного коэффициента и северных надбавок к денежному вознаграждению за классное руководство – 1 719,5 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций;

- обеспечение льготным питанием обучающихся 5-11 классах детей участников СВО – 381,2 тыс. рублей;

- присмотр и уход за осваивающими образовательные программы в дошкольных образовательных организациях детьми участников СВО – 472,0 тыс. рублей.

 На плановый период 2025-2026 годы проектом закона о бюджете Забайкальского края определены суммы безвозмездных поступлений в следующем объеме:

**2025 год – всего 360 176,2** тыс. рублей, в том числе:

- дотации – 85 257,0 тыс. рублей;

- субсидии – 0,0 тыс. рублей;

- субвенции – 257 461,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 117 458,0 тыс. рублей.

**2026 год – всего 348 028,2** тыс. рублей, в том числе:

- дотации – 85 524,0 тыс. рублей;

- субсидии – 0,0 тыс. рублей;

- субвенции – 250 351,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 15 152,9 тыс. рублей.

**III. Расходы проекта бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы**

 Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления. Расходы бюджетов представляют собой сложившийся комплекс отношений, способов и приемов, благодаря которым средства из бюджетов поступают по своему назначению. Это именно то свойство бюджетов, с помощью которого реализуются цели всей бюджетной деятельности.

 Проект Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в "непрограммном" формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

 Проект Решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов по расходам сформирован в соответствии с бюджетной классификацией расходов, утвержденной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказом Минфина от 24.05.2022 года №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

 Формирование расходных обязательств бюджета планировалось в следующих условиях:

- значения показателей по расходам на очередной финансовый год по большинству статей остаются на уровне показателей текущего финансового года, утвержденных в первоначальном бюджете на 2023 год, колебания в 1-3% не являются существенными; уменьшение общей суммы расходов на очередной финансовый год по сравнению с текущим (первоначальным) в 20% связано с поступлением в 2023г. межбюджетных трансфертов на ремонт образовательных организаций и на создание комфортной городской среды;

- подход к планированию первоочередных расходных обязательств складывается из финансовых возможностей бюджета, так заработная плата запланирована на 9 месяцев, а коммунальные услуги за счет средств местного бюджета запланированы на 9,5 месяцев.

 Общий объем расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется:

- в **2024 году** в сумме **636 077,6** тыс. рублей;

- в **2025 году** в сумме **602 914,9** тыс. рублей;

- в **2026 году** в сумме **609 275,3** тыс. рублей.

 Структура расходов бюджета городского округа состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы РФ. Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств - Комитет по финансам и МКУ «ЦБМТО городского округа Город Петровск-Забайкальский», Комитет экономики, управления муниципальным имуществом и земельных отношений, Комитет образования, делам молодежи материнства и детства и Комитет культуры и спорта администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

 Для оценки общего объема расходов проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов был проведен анализ сводного реестра расходных обязательств муниципального образования, приложений №5, 6, 7, 8 к проекту Решения Думы местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также по ведомственной структуре расходов местного бюджета.

 Структура расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2023 год утвержденный Решением Думы №16 от 29.12.2022** **(первона-чальный)** | **Проект решения на 2024г.** | **Проект решения на 2025г.** | **Проект решения на 2026г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **80 610,6** | **102 134,0** | **96 887,7** | **106 948,3** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 346,3 | 1 270,4 | 1 278,2 | 1 274,9 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 300,0 | 216,0 | 216,0 | 216,0 |
| Функционирование местных администраций | 6 984,5 | 10 425,0 | 10 394,5 | 10 373,1 |
| Судебная система | 1,2 | 5,6 | 5,8 | 31,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 4 243,0 | 5 812,4 | 5 812,4 | 5 812,4 |
| Проведение выборов и референдумов | 2 123,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные средства | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 000,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 61 612,2 | 80 404,6 | 75 180,8 | 85 240,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 441,5** | **3 999,2** | **3 981,7** | **3 963,7** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 2 023,5 | 3 576,2 | 3 563,7 | 3 563,7 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности | 418,0 | 423,0 | 418,0 | 400,0 |
| **Национальная экономика** | **48 778,1** | **19 173,6** | **16 909,3** | **22 703,9** |
| Общеэкономические вопросы | 1 294,6 | 1 321,7 | 1 321,7 | 1 321,7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 1 288,8 | 1 352,9 | 1 282,8 | 1 252,4 |
| Дорожные фонды | 46 094,4 | 16 398,5 | 14 204,5 | 20 029,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 100,3 | 100,5 | 100,3 | 100,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **110 033,1** | **11 651,9** | **11 651,9** | **11 581,9** |
| Жилищное хозяйство | 500,0 | 1 726,8 | 1 726,8 | 1 726,8 |
| Коммунальное хозяйство | 7 428,3 | 900,0 | 900,0 | 900,0 |
| Благоустройство | 102 104,8 | 9 025,1 | 9 025,1 | 8 955,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **400,0** | **1 800,0** | **1 800,0** | **1 800,0** |
| Ликвидация несанкционированных свалок | 400,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 1 800,0 |
| **Образование** | **515 732,0** | **447 029,3** | **421 220,1** | **411 408,1** |
| Дошкольное образование | 189 310,2 | 163 303,5 | 151 885,8 | 148 665,0 |
| Общее образование | 273 401,4 | 226 037,9 | 103 235,2 | 100 014,4 |
| Дополнительное образование детей | 43 999,7 | 50 242,7 | 211 743,0 | 205 176,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 1 128,3 | 1 188,3 | 1 088,2 | 1 059,8 |
| Другие вопросы в области образования | 7 532,4 | 6 256,9 | 6 260,4 | 6 264,2 |
| **Культура и кинематография** | **22 536,0** | **31 056,6** | **31 056,6** | **31 056,6** |
| Культура | 20 392,6 | 27 565,6 | 27 565,6 | 27 565,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2 143,4 | 3 491,0 | 3 491,0 | 3 491,0 |
| **Социальная политика** | **18 337,9** | **17 468,5** | **17 650,9** | **18 062,8** |
| Пенсионное обеспечение | 5 057,2 | 4 977,2 | 4 977,2 | 4 977,2 |
| Социальное обеспечение населения | 269,4 | 328,9 | 320,2 | 312,8 |
| Охрана семьи и детства | 13 011,3 | 12 162,4 | 12 353,5 | 12 772,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **250,0** | **250,0** | **250,0** | **250,0** |
| Массовый спорт | 250,0 | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| **Средства массовой информации** | **1 200,0** | **1 500,0** | **1 500,0** | **1 500,0** |
| Периодическая печать и издания | 1 200,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 500,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **21,8** | **14,5** | **6,7** | **0,0** |
| **Всего расходов** | **799 981,0** | **636 077,6** | **602 914,9** | **609 275,3** |

 Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, как и бюджеты предыдущих годов имеет социальную направленность. Значительная часть средств бюджета направлена на финансирование образования, культуры и социальной политики.

 На исполнение расходных обязательств по **разделу «Общегосударственные вопросы»** проектом бюджета предусмотрены расходы на 2024 год в сумме **102 134,0 тыс**. рублей. В составе данного раздела предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и резервный фонд местной администрации в размере 4 000,0 тыс. рублей. Общая сумма расходов по разделу на 2024 год больше утвержденной в первоначальном бюджете на 2023 год на 21 523,4 тыс. рублей или на 21%. По данному разделу предусмотрены расходы на функционирование представительных органов государственной власти (расходы на ежемесячную денежную компенсацию депутатам Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на исполнение своих полномочий); данные расходные полномочия местного бюджета установлены Решением Думы ГО «Город Петровск-Забайкальский» №32 от 12.12.2019 года, вступили в силу с 01.01.2020 года. Следует отметить, что по подразделу «обеспечение выборов» на президентские выборы средства не предусмотрены. По подразделу «функционирование местных администраций» увеличение на 33% связано с увеличением заработной платы в 2023 году. Основная доля увеличения расходов данного раздела в 2024 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год предполагается по подразделу «другие общегосударственные вопросы» (2022 год – 41 053,9 тыс. рублей, 2023 год – 61 612,2 тыс. рублей, 2024 год – 80 404,6 тыс. рублей) на 23% - это значительное увеличение по статьям «центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения», а также «реализация политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью».

 Доля расходов раздела в общем объеме расходов по годам составила 16%, 16%, 17,5%.

По **разделу** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» расходы спланированы на 2024 год в сумме **3 999,2 тыс.** рублей, на 2025-2026 годы 3 981,7 тыс. рублей и 3 963,7 тыс. рублей соответственно. В 2024 году по данному разделу предусмотрены расходы на функционирование ЕДДС в сумме 1 623,7 тыс. рублей; на мероприятия по предупреждению и ликвидацию ЧС в сумме 1 940,0 тыс. рублей, что на 69% превышает уровень плановых назначений 2023 года; а также на мероприятия по ряду муниципальным программам.

 Общие расходы по **разделу «Национальная экономика»** спрогнозированы на 2024 год в сумме **19 173,6 тыс.** рублей (на 39% меньше планового назначения 2023 года), на 2025 год в сумме 16 909,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 22 703,9 тыс. рублей**.** Доля данных расходов в общем объеме расходов на 2024 год составляет 3%. Бюджетные ассигнования расходов данного раздела распределились следующим образом: на организацию мероприятий по обращению с животными без владельца и администрирование данных полномочий – 1 352,9 тыс. рублей (на 4,7% больше плановых назначений 2023 года), по подразделу «дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 16 398,5 тыс. рублей (на 35% меньше плановых назначений 2023 года), из них по подразделу «софинансирование ремонта автомобильных дорог» 3 000,0 тыс. рублей (на 91% меньше планового назначения 2023 г.), а также на обслуживание уличного освещения предусмотрено 600,0 тыс. рублей (на 16% больше планового назначения 2023 года). На содержание автомобильных дорог в границах городского округа за счет дорожного фонда на 2024 год запланировано 12 798,5 тыс. рублей (на 11% больше плановых назначений 2023 года), 2025 год – 13 604,5 тыс. рублей, 2026 год – 14 429,5 тыс. рублей. Помимо перечисленных мероприятий по данному разделу запланированы расходы по муниципальной программе «развитие малого и среднего предпринимательства» в сумме 100,0 тыс. рублей и 0,5 тыс. рублей – администрирование льготного проезда.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы спрогнозированы на 2024 год в сумме **11 651,9 тыс.** рублей, на 2025 год в сумме 11 651,9 тыс. рублей, на 2026 году в сумме 11 581,9 тыс. рублей. В подразделе «Жилищное хозяйство» в 2024 году запланированы расходы в сумме 1 726,8 тыс. рублей (в 2023г. – 500,0 тыс. рублей). В подразделе «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности в сумме 900,0 тыс. рублей (в 2023г.- 7 428,3). Расходы на «Благоустройство» в 2024 году в сумме 9 025,1 тыс. рублей (2023г. – 102 104,8 тыс. рублей). Значительное сокращение с предыдущим финансовым годом на 90% связано с тем, что в 2023 году была предусмотрена субсидия на формирование современной городской среды, а также 85 000,0 тыс. рублей городской округ получил как победитель Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Расходы на благоустройство распределились следующим образом:

- оплата потребленной электроэнергии уличного освещения – 3 883,1 тыс. рублей (2023г. – 4 000 тыс. рублей);

- софинансирование субсидии современной городской среды – 172,0 тыс. рублей (2023 г.- 10 394,8 тыс. рублей);

- муниципальная программа по коммунальной инфраструктуре – 70,0 тыс. рублей (2023г. - 30,0 тыс. рублей);

- озеленение -180 тыс. рублей (2023г. - 180,0 тыс. рублей);

- прочее благоустройство – 4 720,0 тыс. рублей (2023г. – 2 500 тыс. рублей).

 По **разделу «Охрана окружающей среды»** на 2024 год запланированы расходы в сумме **1 800,0 тыс**. рублей (на 77% или на 1 400,0 тыс. рублей больше, чем было запланировано на 2023 год) на ликвидацию несанкционированных свалок и в целях решения вопросов ситуации с коммунальными отходами.

 По **разделу «Образование»** включены расходы на предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам и организация предоставления дополнительного образования на территории городского округа, организация отдыха детей в каникулярное время, а также другие вопросы в области образования. Доля расходов на образование в общем объеме расходов на 2024 год составила 70,2 %, на 2025 год – 69,8 %, на 2026 год – 67,5 %.

На исполнение расходных обязательств планируются следующие объемы ЛБО:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Проект 2024г.** | **Проект 2025г.** | **Проект 2026г.** |
| **Образование всего, в т.ч.** | **447 029,3** | **421 220,1** | **411 408,1** |
| Дошкольное образование | 163 303,5 | 151 885,8 | 148 665,0 |
| Общее образование | 226 037,9 | 211 743,0 | 205 176,4 |
| Дополнительное образование | 50 242,7 | 50 242,7 | 50 242,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 1 188,3 | 1 088,2 | 1 059,8 |
| Другие вопросы в области образования | 6 256,9 | 6 260,4 | 6 264,2 |

 В составе бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на дошкольное и общее образование за счет средств краевого бюджета, средства краевой субвенции направляются на выплату заработной платы и учебные расходы, ежегодно в течение финансового года ведется корректировка сумм субвенций в сторону увеличения или уменьшения в зависимости от фактической потребности. За счет вышестоящих бюджетов предполагаются средства на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей (2 088,5 тыс. рублей) и средства на денежное вознаграждение за классное руководство (12 889 тыс. рублей и 1 719,5 тыс. рублей). Следует выделить, что в 2024 году предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта общеобразовательных организаций в сумме 1 260,0 тыс. рублей; на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 3 747,2 тыс. рублей.

 В проекте бюджета на 2024 год лимиты бюджетных обязательств на бесплатное питание детей с ОВЗ за счет местного бюджета запланированы в сумме 929,3 тыс. рублей (в 2023г.-694,6 тыс. рублей). За счет бюджета муниципального образования предполагается реализация муниципальной программы по развитию образования, которая запланирована в сумме 600,0 тыс. рублей. Бюджетные обязательства за счет местного бюджета предусмотрены на дошкольное, общее и дополнительное образование; эти средства будут направлены на фонд оплаты труда за счет местного бюджета, оплату коммунальных услуг, текущий ремонт, услуги связи, ГСМ на подвоз детей школьными автобусами и уплату налогов.

 Расходы по подразделу «молодёжная политика» на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время запланированы на 2024 год в сумме 1 188,3 тыс. рублей, что остается на уровне предыдущих финансовых периодов.

 В состав бюджетных ассигнований в части «другие вопросы в области образования» входят расходы на содержание Комитета по образованию, делам молодежи, материнства и детства городской администрации в сумме 6 256,9 тыс. рублей (на 17% меньше планового назначения 2023 года – 7 532,4 тыс. рублей). В данном подразделе наблюдается незначительное снижение плановых расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом по статье «централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания» на 1 360,4 тыс. рублей.

 На исполнение расходных обязательств п**о разделу ««Культура и кинематография»** проектом решения предусмотренырасходы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Проект 2024г.** | **Проект 2025г.** | **Проект 2026г.** |
| **Культура всего,** **в т.ч.** | **31 056,6** | **31 056,6** | **31 056,6** |
| ДКС | 17 655,6 | 17 655,6 | 17 655,6 |
| Музеи | 9 186,1 | 9 186,1 | 9 186,1 |
| Библиотеки | 723,9 | 723,9 | 723,9 |
| Комитет культуры | 3 491,0 | 3 491,0 | 3 491,0 |

 Доля данных расходов в общем объеме расходов по годам составила 4,8%; 5,1%; 5,1%.

 Расходы данного раздела в связи с повышением заработной платы и увеличением субсидии на финансовое обеспечение государственного задания выросли по сравнению с предыдущим периодом на 8 520,6 тыс. рублей и составили **31 056,6 тыс.** рублей. Расходы раздела направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры, в том числе расходы на оплату труда, оплату коммунальных услуг, услуг связи и оплату налогов. Также по данному разделу запланированы расходы по трем муниципальных программам: МЦП «Молодёжь» - 5,0 тыс. рублей, МЦП «Развитие культуры» - 10,0 тыс. рублей и МЦП «Сохранение историко-культурного наследия» - 15,0 тыс. рублей.

 По **разделу «Социальная политика»** расходы прогнозируются на 2024 год в сумме **17 468,5** тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годы соответственно в сумме 17 650,9 тыс. рублей и 18 062,8 тыс. рублей. Расходы данного раздела будут направлены на доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих, социальные выплаты, на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях города. В 2024 году данным разделом предусмотрена реализация муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных НКО» в сумме 10,0 тыс. рублей, также краевым бюджетом городскому бюджету предоставляется субвенция по организации льготного проезда отдельных категорий граждан на пассажирском транспорте в сумме 318,9 тыс. рублей (в 2023г.- 264,4 тыс. рублей). Основная доля расходов данного раздела приходится на подраздел «охрана семьи и детства» в части осуществления выплат по организации и деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 10 596,8 тыс. рублей.

 На исполнение расходных обязательств по **разделу «Физическая культура и спорт»** расходы спрогнозированы в сумме 250,0 тыс. рублей на организацию спортивных мероприятий в течение 2024 года, на 2025-2026 годы расходы по данному разделу запланированы в сумме 250 тыс. рублей ежегодно.

 **По разделу «Средства массовой информации»** расходы на 2024 год запланированы в сумме 1 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 запланировано по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно (план 2023г. – 1 200 тыс. рублей). Все расходы будут направлены на поддержку автономной организации МАРИУ «Петровская новь».

 **По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»** (оплата процентов за пользование бюджетных кредитов по графику) бюджетные ассигнования запланированы в 2024 году в сумме 14,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 6,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд**

 Объем резервного фонда городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован в сумме **4 000,0 тыс.** рублей ежегодно. Объём резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, а именно размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента, утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

 **Муниципальные программы**

 Проектом Решения о бюджете городского округа на 2024 год предусмотрены расходы в 2024г. на 14 муниципальных программ в сумме 1 433,0 тыс. рублей; в 2025г. - в сумме 1 418,0 тыс. рублей; в 2026г. - в сумме 1 320,0 тыс. рублей.

**Программа муниципальных внутренних заимствований**

 Согласно Приложению 9 к Проекту Решения городского округа предусмотрено утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа «Город Петровск-Забайкальский», которая устанавливает перечень и общий объем муниципальных внутренних заимствований городского округа, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств городского округа «Город Петровск- Забайкальский» перед Министерством финансов Забайкальского края. Проектом решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. предусмотрен ежегодный профицит бюджета соответственно по годам в размере **7 256,3 тыс.** рублей, 7 256,3 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей.

 Основные параметры проекта бюджета городского округа и источники финансирования дефицита бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Проект 2024г.** | **Проект 2025г.** | **Проект 2026г.** |
| Источники финансирования дефицита бюджета - всего | -7 256,3 | -7 256,3 | 0,0 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета всего, в том числе | -7 256,3 | -7 256,3 | 0,0 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | -7 256,3 | -7 256,3 | 0,0 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение остатков денежных средств бюджетов ГО | -643 333,9 | -610 171,2 | -609 275,3 |
| Уменьшение прочих остатков бюджетных средств | 643 333,9 | 610 171,2 | 609 275,3 |

 Финансовым органом городского округа планируется в качестве источников финансирования дефицита бюджета использовать налоговые и неналоговые доходы бюджета, которые будут направлены на погашение бюджетных кредитов в 2024 году в сумме 7 256,3 тыс. рублей, в 2025 году - 7 256,3 тыс. рублей. В 2025 году должен быть осуществлен последний платёж по бюджетному кредиту.

**Программа муниципальных гарантий**

Статьёй 7 (приложение №10) проекта Решения Думы предусмотрено утверждение программы муниципальных гарантий. Муниципальные гарантии на поддержку инвестиционной деятельности в городском округе на 2024-2026 годы не предусмотрены.

**Верхний предел муниципального внутреннего долга**

 Верхний предел муниципального долга городского округа на **2024 год** и плановый период 2025 и 2026 годов установлен статьей 6.1 проекта Решения Думы городского округа в размере **7 256,3 тыс.** рублей (на 01.01.2025г.), который не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ. Данные статьи 6.1 проекта бюджета города, устанавливающей верхний предел муниципального долга, отвечают требованиям п.5 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 Объем муниципального долга городского округа «Город Петровск-Забайкальский» не превышает установленный норматив и представлен по годам в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды долговых обязательств | Объем обязательств на 01.01.2024 г. | Объем обязательств на 01.01.2025 г.  | Объем обязательств на 01.01.2026 г.  | Объем обязательств на 01.01.2027 г.  |
| 1 | 3 | ~~4~~ | 5 | 6 |
| ***Государственный долг городского округа «Город Петровск-Забайкальский» (тыс. рублей), вт.ч.:***  | ***7 256,3*** | ***7 256,3*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Бюджетные кредиты(тыс. рублей) | 7 256,3 | 7 256,3 | 0,0 | 0,0 |
| Объем государственного долга по отношению к доходам местного бюджета (%) | 4,1 | 4,0 | 0,0 | 0,0 |

 Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2024 год установлен статьей 6.2 проекта Решения Думы городского округа в сумме **14,5 тыс**. рублей, в 2025 году – 0,0 тыс. рублей, в 2026 году – 0,0 тыс. рублей. Согласно статье 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа установлен в размере не более 15 процентов от общего объема расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в данном проекте бюджета не нарушен.

**Выводы и предложения**

 По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», проведенной КСО, можно сделать следующие выводы:

1. Внесенный проект Решения Думы городского округа «О бюджете городского округа «Город Петровск – Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» составлен и представлен для рассмотрения в Думу и КСО в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.
2. Характерные особенности проекта Решения о бюджете городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- проект бюджета города представлен на трехлетний период в не «программном» формате;

**Бюджетные назначения по доходам:**

 Расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозировались на основании:

- прогнозных налоговых показателей по Забайкальскому краю (сайт nalog.ru);

- динамики поступлений за предшествующий период;

- показателей социально-экономического развития муниципального образования;

- базовых статистических показателей;

- прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета;

- данных по дополнительным поступлениям по недоимке.

 В части прогнозирования доходов КСО останавливается на следующих моментах:

**1)** Доходная часть бюджета на 2024 год прогнозируется с уменьшением на 20,3% по сравнению с плановыми назначениями на 2023 г. за счет сокращения доли безвозмездных поступлений. Так, субсидии в 2024 году проектом не предусмотрены (в 2023г. – 120 244,6 тыс. рублей); иные межбюджетные трансферты в проекте сокращены на 83,2% (за счет иных МБТ победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, полученных в 2023г., в размере 85 000,0 тыс. рублей); дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа в 2024 году незначительно увеличились и составили 110 122,0 тыс. рублей (в 2023г. - 102 892,0 тыс. рублей). Отклонения по субвенции в сторону уменьшения в 2024 году не являются существенными; расхождение составляет 2,1% (в 2023 г. – 290 101,1 тыс. рублей, в 2024г. – 283 924,1 тыс. рублей). В целом **безвозмездные поступления** в 2024 году сокращены на 32,9% (2023 г. – 612 793,5 тыс. рублей и 2024 г. – 410 768,6 тыс. рублей).

 Объем **собственных доходов** местного бюджета в 2024г. планируется с приростом на 16% по сравнению с уровнем прогнозируемого поступления за 2023 год; на 2025-2026 годы с незначительным приростом на 4-5%; что является обычной практикой при формировании бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

**2)** Прогнозы поступления **НДФЛ** на 2024 год в сумме **180 335,0 тыс**. рублей с учетом поступления недоимки за 2023 год, повышения заработной платы и уровня МРОТ достаточно обоснованы и могут быть исполнены в прогнозный период.

Поступления от уплаты **акцизов** на 2023 год и плановый период находятся на уровне предыдущего периода.

**3)** Плановые назначения упрощенной системы налогообложения (**УСН)** на 2024 год – **10 265,0 тыс.** рублей при плановых назначениях УСН за 2023 год 9 175,4 тыс. рублей; данный прогноз может быть оправдан при благоприятных условиях ведения бизнеса на территории городского округа, а также с учетом поступления всей имеющейся недоимки по данному виду налогообложения.

Налог, взимаемый с применением патентной системы (**ПСН)** на 2024 год планируется в сумме **3 000,0 тыс.** рублей; прогнозные значения по данному показателю представляются несколько завышенными, но, учитывая поступление платежей за предыдущий период, данный показатель может быть реализован.

**4)** В части планирования **имущественных налогов** плановые показатели на 2024 год по НИФЛ составляют **4 172,7 тыс.** рублей, по земельному налогу – **10 301,1 тыс.** рублей. Прогноз поступлений на очередной финансовый год основан на прогнозе поступлений за предыдущий период и с учетом поступлений недоимки. Поступление в 2024 году недоимки, изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости дают основания полагать, что с невысокой долей вероятности показатели будут исполнены.

**5)** Плановые назначения в 2024 году **государственной пошлины** составляют **4 747,6 тыс.** рублей при фактическом поступлении за 2022 год - 4 940,7 тыс. рублей (за 2021 год - 4 541,8 тыс. рублей). Данный прогноз сделан на основании среднего фактического поступления данного налога в местный бюджет за последние три года.

**6)** За 9 месяцев 2023 года в местный бюджет **арендная плата** за использование муниципального имущества и земли поступило 2 250,5 тыс. рублей при плановых назначениях – 3 620,0 тыс. рублей и фактическом поступлении в 2022г. - 4 359,1 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2024 год – **3 000,0 тыс.** рублей, основанный на данных КЭУМИЗО, с высокой долей вероятности может быть выполнен.

Доходы от **продажи** материальных и нематериальных активов в 2024 году планируются в сумме 1 600,0 тыс. рублей при плановых показателях 2023 года в сумме 940,0 тыс. рублей и при фактическом поступлении за 9 месяцев 2023 года 2 420,3 тыс. рублей.

**7)** Плата за **негативное воздействие на окружающую среду** на 2024 года прогнозируется в объеме **350,0 тыс**. рублей, при фактическом поступлении за 9 месяцев 2023 года – 101,4 тыс. рублей. С учетом динамики поступлений за предыдущий период, повышения коэффициента индексации тарифов платы за негативное воздействие на окружающую среду прогноз финансового органа на плановый период 2024-2026 по данному показателю может быть признан реалистичным.

 Прогноз поступлений **прочих неналоговых** доходов в 2024 году планируются в сумме **750,0 тыс**. рублей. КСО оценивает данный показатель на 2024 год как несколько заниженный с учетом фактического поступления за предыдущий период (значительный прирост за счет поступлений от исполнительных листов).

**8)** **Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа запланированы в соответствии с проектом Закона о бюджете Забайкальского края на 2024-2026 годы, в котором субсидии муниципальным образованиям не предусмотрены.

 **Бюджетные ассигнования по расходам:**

- подход к планированию первоочередных расходных обязательств складывается из финансовых возможностей бюджета, так, заработная плата запланирована на 9 месяцев, а коммунальные услуги запланированы на 9,5 месяцев 2024 года.

 В части прогнозирования расходов КСО останавливается на следующих моментах:

**1)** по разделу «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета предусмотрена общая сумма расходов на 2024 год больше утвержденной в бюджете 2023 года на 21 523,4 тыс. рублей или на 21%. Основная доля увеличения расходов данного раздела в 2024 году по сравнению с бюджетом на 2023 год связано с увеличением заработной платы в 2023 году и предполагается по подразделу «функционирование местных администраций» (увеличение на 33%); по подразделу «другие общегосударственные вопросы» на 29,6%. В данном разделе также проходит увеличение по статьям «закупка энергетических ресурсов» и «реализация политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью».

**2)** по разделу «Национальная экономика» общие расходы составляют на 2024 год в сумме **19 173,6** тыс. рублей (на 39% меньше планового назначения 2023 года). Бюджетные ассигнования расходов данного раздела распределились следующим образом: на организацию мероприятий по обращению с животными без владельца и администрирование данных полномочий – 1 352,9 тыс. рублей (на 4,7% больше плановых назначений 2023 года); по подразделу «дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 16 398,5 тыс. рублей (на 35% меньше плановых назначений 2023 года), из них по подразделу «софинансирование ремонта автомобильных дорог» 3 000,0 тыс. рублей (на 91% меньше планового назначения 2023 г.); на обслуживание уличного освещения предусмотрено 600,0 тыс. рублей (на 16% больше планового назначения 2023 года); на содержание автомобильных дорог в границах городского округа за счет дорожного фонда на 2024 год запланировано 12 798,5 тыс. рублей (на 11% больше плановых назначений 2023 года).

**3)** по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»расходы спрогнозированы на 2024 год в сумме **11 651,9** тыс. рублей (на 89% меньше планового назначения 2023г.). В подразделе «Жилищное хозяйство» в 2024 году запланированы расходы в сумме 1 726,8 тыс. рублей (в 2023г. – 500,0 тыс. рублей). В подразделе «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности в сумме 900,0 тыс. рублей (в 2023г.- 7 428,3). Расходы на «Благоустройство» в 2024 году в сумме 9 025,1 тыс. рублей (2023г. – 102 104,8 тыс. рублей). Значительное сокращение с предыдущим финансовым годом на 89% связано с тем, что в 2023 году была предусмотрена субсидия на формирование современной городской среды, а также 85 000,0 тыс. рублей городской округ получил как победитель Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

**4)** доля расходов на образование в общем объеме расходов на 2024 год составила 70,2 % (**447 029,3 тыс.** рублей), а общий объём расходов по разделу «образование» на 13% ниже плановых назначений 2023 года. По данному разделу предусмотренные расходы на дошкольное и общее образование за счет средств краевого бюджета, средства краевой субвенции направляются на выплату заработной платы и учебные расходы. За счет вышестоящих бюджетов предполагаются средства на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей и средства на денежное вознаграждение за классное руководство. Следует выделить, что в 2024 году предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта общеобразовательных организаций в сумме 1 260,0 тыс. рублей; на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 3 747,2 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2023 год лимиты бюджетных обязательств на бесплатное питание детей с ОВЗ за счет местного бюджета запланированы в сумме 929,3 тыс. рублей (в 2023г. -500,0 тыс. рублей). При этом, стоит отметить, что в проекте не предусмотрены бюджетные назначения по обеспечению горячим питанием учащихся начальных классов, так как субсидии не предусмотрены в проекте Закона о бюджете Забайкальского края. В 2023 году плановые назначения по данному направлению составили 13 832,9 тыс. рублей, а исполнение за 2022 год составило 12 885,7 тыс. рублей.

 В состав бюджетных ассигнований в части «другие вопросы в области образования» входят расходы на содержание Комитета по образованию, делам молодежи, материнства и детства городской администрации в сумме 6 256,9 тыс. рублей (на 17% меньше планового назначения 2023 года – 7 532,4 тыс. рублей). В данном подразделе наблюдается незначительное снижение плановых расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом по статье «централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания» на 1 360,4 тыс. рублей.

**5)** по разделу «Культура» общий объём расходов увеличился на 27% по сравнению с плановыми назначениями 2023 года, а доля данных расходов в общем объеме расходов в 2024 году составила 4,8 %.

1. Предлагаемые к утверждению проектом Решения о бюджете городского округа бюджетные ассигнования на муниципальные программы в 2024г. из местного бюджета предусмотрены на 14 муниципальных программ на общую сумму 1 433,0 тыс. рублей, в 2025г. – 1 418,0 тыс. рублей и в 2026г. - 1 320,0 тыс. рублей.
2. Предельный объем и верхний предел муниципального долга городского округа не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ.
3. Объём резервного фонда 4 млн. рублей ежегодно, что в пределах, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета).

 В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский» экспертное заключение на проект решения «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлено в Думу и Главе городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Т.П. Ковальчук |   |