|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

гербРОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ БОГОРОДИЦКИЙ РАЙОН**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**301835, Тульская область, г. Богородицк, ул.Ленина, д.3 (8-48761) 2-27-30 |

**Заключение от 27.11.2024 №51-2024**

**Контрольно-счетной палаты МО Богородицкий район на проект решения**

**«О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

 Контрольно-счетной палатой муниципального образования Богородицкий район проведена проверка проекта решения Собрания депутатов МО город Богородицк «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района», утвержденным Решением Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 08.10.2008 №35-167 (с изменениями и дополнениями), Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования Богородицкий район», утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Богородицкий район от 08.12.2021 №40-284 и п. 1.22 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Богородицкий район на 2024 год.

Перечень документов представленных 18.11.2024 г. вместе с проектом решения в основном соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и ст.20 Положения о бюджетном процессе МО город Богородицк Богородицкого района.

 Проект бюджета города Богородицка сформирован на три года в форме проекта решения «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, а также Положению о бюджетном процессе поселения.

Решение составлено в соответствии с Приказом Минфина России от 25.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проект решения содержит 37 текстовых пункта и 12 приложений, которые в целом сопоставимы с решением о бюджете поселения на 2025-2027 годы, отдельные текстовые пункты изменены или содержат дополнительные нормы.

Перечень приложений к проекту решения и показателей решения соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса и положению о бюджетном процессе МО город Богородицк Богородицкого района.

Основные направления бюджетной политики муниципального образования город Богородицк Богородицкого района (далее - город) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, Единым планом по достижению национальных целей развития РФ на период до 2025 года и на плановый период до 2030 года. Учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», решением Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 08.10.2008 г. № 35-167 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района»

Основными целями бюджетной политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета района, достижение национальных целей в реализации национальных и региональных проектов, сохранение населения, здоровья и благополучия граждан нашего города, укрепление конкурентоспособности, цифровое развитие ключевых отраслей экономики и социальной сферы, повышение инвестиционной активности, безусловное выполнение всех публичных нормативных обязательств, реализация указов Президента Российской Федерации.

Основные показатели бюджета города на 2024 год и проекта бюджета на 2025-2027 годы представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Оценкатыс. руб.(приложение №10 к письму главы) | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2024 годом сумма,% | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2025 годом,сумма,% | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2026 годом,сумма,% |
| ***Доходы, в том числе:*** | ***132 267,1*** | ***144 930,3*** | ***12 663,2******109,57*** | ***144 600,1*** | ***-330,2******99,77*** | ***151 751,6*** | ***7 151,5******104,95*** |
| налоговые и неналоговые доходы | 110 732,4 | 115 680,9 | 4 948,5104,47 | 117 255, 7 | 1 574,8101,36 | 123 569,9 | 6 314,2103,06 |
| безвозмездные поступления | 21 534,7 | 29 249,4 | 7 714,7135,82 | 27 344,4 | -1 905,093,49 | 28 181,7 | 837,3103,06 |
| ***Расходы, в том числе:*** | ***158 271,6*** | ***156 498,4*** | ***- 1773,2******98,88*** | ***156 325,6*** | ***-172,8******99,89*** | ***164 108,6*** | ***7 783,0******104,98*** |
| условно утверждаемые (ст.184.1 БК РФ) | х | х | х | 3 902,6 | 0 | 8 521,8 | 4 619,2218,36 |
| ***Дефицит(-)*** | ***26 004,5*** |  ***11 568,1*** | ***14 436,4******44,37*** | ***11 725,5*** | ***157,4******101,36*** | ***12 357,0*** | ***631,5******105,39*** |
| % к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и изменений остатков) | х | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 |

 Предлагаемые проектом решения размеры дефицита бюджета района на 2025-2027 годы соответствуют норме, определенной статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета района (дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

 Анализ основных параметров бюджета города в 2024-2027 годах показывает следующие.

 Предполагается увеличение в 2025 году общей сумма доходов на -12 663,2 тыс. руб. или 9,57% (за счет безвозмездных поступлений на- 7 714,7 тыс. руб. или 35,82% , налоговых и неналоговых доходов на - 4 948,5 тыс. руб. или 4,47%) от оценки 2024 года.

 В 2026 г. прогнозируется снижение общей суммы доходов к прогнозу на 2025 г. на -330,2 тыс. руб. или 0,23%, но при этом по сравнению с 2024г. сумма дохода увеличится на – 12 333,0 тыс. руб. или 9,32%.

 В 2027 г. прогнозируется рост общей суммы доходов к прогнозу на 2026 г. на- 7 151,5 тыс. руб. или 4,95%, по сравнению с 2024г. сумма дохода увеличится на -19 484,5 тыс. руб. или 14,73%.

 Объем расходов бюджета города на 2025 год спрогнозирован с уменьшением на -1 773,2 тыс. руб. или 1,12% от оценки 2024 года.

 В 2026 г. прогнозируется снижение общей суммы расходов к прогнозу на 2025 г. на – 172,8 тыс. руб. или 0,11 %, по сравнению с 2024г. сумма расходов уменьшиться на- 1 946,0 тыс. руб. или 1,23%.

 В 2027 г. прогнозируется рост общей суммы расходов к прогнозу на 2026 г. на -7 783,0 тыс. руб. или 4,98 %, по сравнению с 2024г. сумма расхода увеличится на -5 837,0 тыс. руб. или 3,69%.

 При планировании дефицита бюджета наблюдается:

- уменьшение суммы дефицита в 2025 г. на – 11 436,4 тыс. руб. или 55,63% от оценки 2024 г.;

- в 2026 г. увеличение на -157,4 тыс. руб. или 1,36% к прогнозу на 2025г., по сравнению с 2024 г. уменьшение на – 14 279,0 тыс. руб. или 54,91%;

- в 2027 г. увеличение на -631,5 тыс. руб. или 5,39% к прогнозу на 2026 г., по сравнению с 2024 г. уменьшение на- 13 647,5 тыс. руб. или 52,48%.

Перечень показателей проекта решения о бюджете и приложений к решению соответствует статье 184.1 Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее БК РФ), Положению о бюджетном процесс МО город Богородицк Богородицкого района.

1. **ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета формируется за счёт налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем доходов бюджета МО город Богородицк Богородицкого района составит на 2025-2027 годы:

 на 2025 – 144 930,3 тыс. руб.,

 на 2026 – 144 600,1 тыс. руб.,

 на 2027 – 151 751,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также учтены изменения и дополнения нормативных актов Российской Федерации и Тульской области, вступающие в силу с 1 января 2025 года.

Доходы бюджета города формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации, Тульской области производятся в бюджет города.

 Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2025-2026 гг. прогнозируются в следующих объемах:

 **-** на 2025 год в сумме – 144 930,3 тыс. руб., с увеличением доходов к оценке 2024 года на – 12 663,2тыс. руб. или 9,57 %;

 - на 2026 год в сумме- 144 600,1 тыс. руб., с уменьшением доходов к 2025 году на – 330,2 тыс. руб. или 0,23 %;

 - на 2027 год в сумме – 151 751,6 тыс. руб., с увеличением к 2026 году на – 7 151,5 тыс. руб. или 4,95%.

Основными бюджетообразующими источниками доходов бюджета МО город Богородицк являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога | 2025тыс. руб./ % от общей суммы доходов / % от суммы налоговых и неналоговых доходов | 2026тыс. руб./ % от общей суммы доходов / % от суммы налоговых и неналоговых доходов | 2027тыс. руб./ % от общей суммы доходов / % от суммы налоговых и неналоговых доходов |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 79 543,7/54,88 /68,76 | 81 710,2/56,51/69,69 | 88 538,7/ 58,34 /71,65 |
| 2 | Земельный налог с организаций и физических лиц | 117 613,0 / 12,15/ 15 22 | 17 613,0/12,18/15,02 | 17 613,0/11,61 /14,25 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 9 598,0/6,62 / 8,30 | 9 598,0/6,64 / 8,19 | 9 598,0/6,32/ 7,76 |

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены:

 на 2025 год в сумме – 29 249,4 тыс. руб. или 20,18% от общей суммы доходов;

 на 2026 год в сумме- 27 344,4 тыс. руб. или 18,91% от общей суммы доходов;

 на 2027 год в сумме – 28 181,7 тыс. руб. или 18,57% от общей суммы доходов;

 в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 2025 – 8 609,3 тыс. руб., 2026 – 8 953,6 тыс. руб., 2027 – 9 311,9 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальным образованиям на 2025 – 219,9 тыс. руб., 2026 – 223,4 тыс. руб., 2027 – 227,1 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты – 2025 – 20 420,2 тыс. руб., 2026 – 18 167,4 тыс. руб., 2027 – 18 642,8 тыс. руб.

Общий объем доходов по муниципальному образованию город Богородицк Богородицкого района составляет в 2025 – 144 930,3 тыс. руб., в 2026 – 144 600,1 тыс. руб., в 2027 – 151 751,6 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета представлена в таблице следующими видами доходов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план, на 2024 год | 2025 (проект) | 2026 (проект) | 2027 (проект) |
| показателей | тыс. руб. (в ред. от 24.10.2024 № 26-78) уточ. №5 |
|  | Сумма | уд.вес. | Сумма | уд.вес. | Сумма | уд.вес. | Сумма | уд.вес. |
|  | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **101 025,5** | **81,87** | **115 680,9** | **79,82** | **117 255,7** | **81,09** | **123 569,9** | **81,43** |
| Налог на доходы физических лиц | 63 421,9 | 51,40 | 79 543,7 | 54,88 | 81 710,2 | 56,51 | 88 538,7 | 58,34 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСХН) | 744,2 | 0,60 | 740,0 | 0,51 | 740,0 | 0,51 | 740,0 | 0,49 |
| Налоги на имущество(налог на имущество ф/л, ЗМ ю/л и ф/л) | 27 581,3 | 22,35 | 27 211,0 | 18,78 | 27 211,0 | 18,82 | 27 211,0 | 17,93 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности | 7 574,6 | 6,14 | 8 063,8 | 5,56 | 7 472,1 | 5,17 | 6 957,8 | 4,58 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 211,5 | 0,17 | 97,4 | 0,07 | 97,4 | 0,07 | 97,4 | 0,06 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 329,0 | 1,08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 127,0 | 0,10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 36,0 | 0,03 | 25,0 | 0,02 | 25,0 | 0,02 | 25,0 | 0,02 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **22 367,4** | **18,13** | **29 249,4** | **20,18** | **27 344,4** | **18,91** | **28 181,8** | **18,57** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 8 232,3 | 6,67 | 8 609,3 | 5,94 | 8 953,6 | 6,19 | 9 311,9 | 6,14 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 210,3 | 0,17 | 219,9 | 0,15 | 223,4 | 0,15 | 227,1 | 0,15 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13 655,7 | 11,07 | 20 420,2 | 14,09 | 18 167,4 | 12,56 | 18 642,8 | 12,29 |
| Прочие безвозмездные поступления | 269,2 | 0,22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Всего доходы | **123 392,9** | **100,0** | **144 930,3** | **100,0** | **144 600,1** | **100,0** | **151 751,7** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в прогнозе общей суммы доходов составляют налоговые и неналоговые доходы:

- 2024 г.- 101 025,5 тыс. руб. или 81,87% от общей суммы доходов;

- 2025 г.- 115 680,9 тыс. руб. или 79,82% от общей суммы доходов;

- 2026 г.- 117 255,7 тыс. руб. или 81,09% от общей суммы доходов;

- 2027 г.- 123 569,9 тыс. руб. или 81,43% от общей суммы доходов.

 Безвозмездные поступления составляют от 18,13% до 18,57%.

 **РАСХОДЫ**

Проект бюджета города на 2025-2027 годы отвечает требованиям статей 35, 36,65, 174,3, 179 БК РФ, а именно формирование расходов бюджета города осуществлено с соблюдением принципа общего (совокупного) покрытия расходов, в соответствии с подлежащими исполнению расходными обязательствами.

Согласно представленному реестру расходных обязательств общий объем средств, необходимый для исполнения расходных обязательств муниципального образования город Богородицк Богородицкого района соответствует объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным на их исполнение в пунктах 1-3 решения о бюджете.

 При формировании проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов применялся базовый прогноз социально-экономического развития города на 2025-2027 годы.

Планирование расходной части бюджета осуществлялось с учетом общих требований и рекомендаций для обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях изменений налогового и бюджетного законодательства.

Расходная часть бюджета города формировалась на основании обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств.

При планировании объемов расходных обязательств бюджета города учитывалось:

- ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции расходов на социальное обеспечение населения, в 2025 году и последующих 2026-2027 годах на 4,0%;

- индексация заработной платы «неуказных» категорий работников;

- сохранение в 2025-2027 годах, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», целевых показателей повышения оплаты труда в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания, исходя из прогнозной оценки среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) на 2025 год в размере 61 264,62 рубля, на 2026 год – 66 292,22 рубля, на 2027 год – 71 004,92 рубля;

- повышение минимального размера оплаты труда до 22 400,00 рубля.

Повышение эффективности использования бюджетных средств остается приоритетной задачей бюджетной политики района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, актуальность задачи сохраняется как необходимое условие для обеспечения сбалансированности бюджета города.

Муниципальные программы являются ключевым инструментом достижения поставленных целей развития.

Основополагающими для реализации в рамках бюджетного цикла 2025-2027 годов будут мероприятия 8 муниципальных программ поселения и включенных в их состав 1 регионального приоритетного проекта, направленных на достижение целей и задач национальных проектов.

Удельный вес программного бюджета составляет в 2025 году 96,3%, в 2026 году 98,9%,в 2027 году 98,9% всего объема расходов без условно утвержденных расходов.

В структуре расходов бюджета города 2025-2027 годы свыше 68,7% от общего объема расходов бюджета города занимает социальный блок: образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт.

Согласно проекту решения, общий объем расходов бюджета города предусмотрен в объеме (без условно утвержденных расходов):

- 2025 году – 156 498,4 тыс. руб., что на- 1 773,2 тыс. руб. или 1,12% меньше от оценки исполнения 2024 г.;

-в 2026 году – 152 423,0 тыс. руб., что на – 4 075,4 тыс. руб. или 2,60 % меньше к уровню 2025 года,

-в 2027 году – 155 586,8 тыс. руб., что на – 3 163,8 тыс. руб. или 2,08% больше к уровню 2026 года.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Оценкатыс. руб.(приложение №10 к письму главы). | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2024 годом , % | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2025 годом,% | Прогноз (план),тыс. руб. | Соотношениес 2026 годом,% |
| ***Расходы без условно утвержденных****:* | ***158 271,6*** | ***156 498,4*** | ***98,88*** | ***152 423,0*** | ***97,40*** | ***155 586,8*** | ***102,08*** |
| условно утверждаемые расходы (ст.184.1 БК РФ) | *Х* | *Х* | *Х* | *3 902,6* | *Х* | *8 521,8* | *Х* |
| Итого: | *158 271,6* | *156 498,4* | *х* | *156 325,6* | *х* | *164 108,6* | *х* |

В соответствии со ст.184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Соблюдены размеры условно утвержденных расходов в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

|  |  |
| --- | --- |
| *Расходы бюджета*  | *Проект бюджета*  |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| *Всего расходы, из них:* | 156 498,4  | 156 325 ,6 | 164 108,6  |
|  *- средства бюджета*  | 156 278,5  | 152 199 ,7 | 155 359,7  |
| *- межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение* | 219 ,9 | 223 ,4 | 227,1 |
| *- условно утвержденные расходы* | -  | 3 902,6 | 8 521,8 |

 Объем резервного фонда муниципального образования, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, определен (п.17 проекта бюджета):

- 2025 г. в сумме- 300,0 тыс. руб.;

- 2026г. сумме- 300,0 тыс. руб.;

- 2027 г. в сумме- 300,0 тыс. руб.

*Предлагаемые решением о бюджете объемы резервного фонда соответствуют п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышают 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).*

Структура расходов бюджета города в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена следующими показателями.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы КБК | Наименование раздела | Уточненный план, на 2024 годтыс. руб. (в ред. от 24.10.2024 № 26-78) уточ. №5 | Предусмотрено решением, тыс. руб. | Изменение к предыдущему году, % |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 6 353,5 | 5 772,0 | 1 860,1 | 1 873,6 | 90,85 | 32,23 | 100,73 |
| *Доля раздела в расходах* | *4,10* | *3,69* | *1,22* | *1,20* | х | Х | х |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 447,5 | 1 806,8 | 1 781,2 | 1 781,2 | 124,82 | 98,58 | 0 |
| *Доля раздела в расходах* | *0,93* | *1,15* | *1,17* | *1,14* | х | х | х |
| 0400 | Национальная экономика | 5 380,0 | 648,9 | 530,0 | 530,0 | 12,06 | 81,68 | 0 |
| *Доля раздела в расходах* | *3,47* | *0,41* | *0,35* | *0,34* | х | х | х |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 51 004,2 | 46 350,2 | 42 168,6 | 39 944,5 | 90,87 | 90,98 | 94,73 |
| *Доля раздела в расходах* | *32,88* | *29,62* | *27,67* | *25,67* | х | х | х |
| 0700 | Образование | 12 621,2 | 13 484,5 | 13 743,4 | 14 072,6 | 106,84 | 101,92 | 102,39 |
| *Доля раздела в расходах* | *8,14* | *8,62* | *9,02* | *9,04* | х | х | х |
| 0800 | Культура, кинематография | 58 579,9 | 71 948,6 | 75 516,0 | 80 063,9 | 122,82 | 104,96 | 106,02 |
| *Доля раздела в расходах* | *37,76* | *45,97* | *49,54* | *51,46* | х | х | х |
| 1000 | Социальная политика | 626,4 | 639,6 | 665,2 | 691,8 | 102,11 | 104,0 | 104,0 |
| *Доля раздела в расходах* | *0,40* | *0,41* | *0,44* | *0,44* | х | х | х |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 18 330,1 | 15 591,0 | 16 058,6 | 16 529,2 | 85,06 | 103,0 | 102,93 |
| *Доля раздела в расходах* | *11,81* | *9,96* | *10,53* | *10,65* | х | х | х |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 787,5 | 256,8 | 100,0 | 100,0 | 32,61 | 38,94 | 0 |
| *Доля раздела в расходах* | *0,51* | *0,17* | *0,06* | *0,06* | х | х | х |
|  **ИТОГО РАСХОДЫ**  | **155 130,2** | **156 498,4** | **152 423,0** | **155 586,8** | **100,88** | **97,40** | **102,08** |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 3 902,6 | 8 521,8 | х | х | 218,36 |
|  **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **155 130,2** | **156 498,4** | **156 325,6** | **164 108,6** | **100,88** | **99,89** | **104,98** |

Из 9 разделов классификации расходов в 2025 году уменьшение по сравнению с 2024 г. предусматривается по 5 разделам (от 9,13% до 87,94%), увеличение по 4 разделам (от 2,11% до 24,82%).

 В процентном и суммовом выражении наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу 0400 «Национальная экономика » на – 4 731,1 тыс. руб. или 87,94%, по разделу 0500 « Жилищно-коммунальное хозяйство» на -4 654,0 тыс. руб. или 9,13%.

В процентном и суммовом выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу 0800 «Культура, кинематография» на – 13 268,7 тыс. руб. или 22,82 %.

Подробный анализ динамики расходов бюджета на 2024-2027 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы, подраз-делы | Наименование показателей | Уточненный план, на 2024 годтыс. руб. (в ред. от 24.10.2024 № 26-78) уточ. №5 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **6 353,5** | **5 772,0** | **1 860,1** | **1 873,6** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 297,9 | 283,6 | 283,6 | 283,6 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 47,2 | 47,2 | 47,2 | 47,2 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0 | 3 000,0 | 0 | 0 |
| 0111 | Резервные фонды | 1 084,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 4 924,4 | 2 141,2 | 1 229,3 | 1 242,8 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 447,5** | **1 806,8** | **1 781,2** | **1 781,2** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 418,0 | 1 781,2 | 1 781,2 | 1 781,2 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 29,5 | 25,6 | 0 | 0 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **5 380,0** | **648,9** | **530,0** | **530,0** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5 000,0 | 0 | 0 | 0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 380,0 | 648,9 | 530,0 | 530,0 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **51 004,2** | **46 350,2** | **42 168,6** | **39 944,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 10 089,9 | 3 989,0 | 3 989,0 | 3 989,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2 843,6 | 4 700,0 | 3 700,0 | 3 700,0 |
| 0503 | Благоустройство | 38 070,7 | 37 661,2 | 34 479,6 | 32 255,5 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **12 621,2** | **13 484,5** | **13 743,4** | **14 072,6** |
| 0707 | Молодежная политика | 12 621,2 | 13 484,5 | 13 743,4 | 14 072,6 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **58 579,9** | **71 948,6** | **75 516,0** | **80 063,9** |
| 0801 | Культура | 58 579,8 | 71 948,6 | 75 516,0 | 80 063,9 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **626,4** | **639,6** | **665,2** | **691,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 616,4 | 639,6 | 665,2 | 691,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 10,0 | 0 | 0 | 0 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **18 330,1** | **15 591,0** | **16 058,6** | **16 529,2** |
| 1101 | Физическая культура | 13 991,7 | 15 591,0 | 16 058,6 | 16 529,2 |
| 1102 | Массовый спорт | 4 338,4 | 0 | 0 | 0 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **787,5** | **256,8** | **100,0** | **100,0** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 787,5 | 256,8 | 100,0 | 100,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ (без условно утвержденных)** | **155 130,2** | **156 498,4** | **152 423,0** | **155 586,8** |

В 2025 г. по сравнению с 2024 г. увеличение расходов наблюдается по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» на – 3 000,0 руб., при этом уменьшились расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» - на 2 783,2 тыс. руб.

В 2025 г. проектом решения не предусмотрены расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды), в 2024 г. расходы составили – 5 000,0 руб. Также не предусмотрены расходы на массовый спорт, в 2024 г. расходы составили – 4 338,4 тыс. руб.

**Распределение расходов бюджета города по главным распорядителям бюджетных средств (без условно утверждаемых расходов) представлено в таблице (приложение 5,6 к решению).**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование главных распорядителей средств бюджета гор | Уточненный план, на 2024 годтыс. руб. (в ред. от 24.10.2024 № 26-78) уточ. №5 | Предусмотрено решением, тыс. рублей | Изменение к предыдущему году, в % |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 850 | Финансовое управление администрации МО Богородицкий район | 5 996,7 | 1 799,2 | 549,6 | 549,6 | 30,0 | 30,54 | 0 |
| *доля (%) в общих расходах* | *3,86* | *1,15* | *0,36* | *0,35* | *х* | *х* | *х* |
| 852 | Администрация МО Богородицкий район | 146 202,7 | 153 202,6 | 150 363,7 | 153 513,9 | 104,79 | 98,15 | 102,1 |
| *доля (%) в общих расходах* | *94,25* | *97,89* | *98,65* | *98,67* | *х* | *х* | *х* |
| 860 | Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО Богородицкий район | 2 632,9 | 1 213,0 | 1 226,2 | 1 239,7 | 46,07 | 101,09 | 101,10 |
| *доля (%) в общих расходах* | *1,70* | *0,78* | *0,8* | *0,80* | *х* | *х* | *х* |
| 872 | Собрание депутатов МО город Богородицк | 297,9 | 283,6 | 283,6 | 283,6 | 95,20 | 0 | 0 |
| *доля (%) в общих расходах* | *0,19* | *0,18* | *0,19* | *0,18* | *х* | *х* | *х* |
|  | Всего расходы | 155 130,2 | 156 498,4 | 152 423,0 | 155 586,8 | 100,88 | 97,40 | 102,08 |

Согласно проекту решения на 2025-2027 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены Администрации МО Богородицкий район (код ГРБС 852), процентная доля которого в общем объеме бюджетных ассигнований 2024 года составляет- 94,25%, в 2025 г.- 97,89%, в 2026 г. – 98,65 %, в 2027 г.- 98,67%.

Основной объем расходов бюджета города в 2025-2027 гг. распределяется Администрации МО Богородицкий район и Финансовым управлением администрации МО Богородицкий район, общий объем составляет в 2025 г. -99,04%, в 2026 г.- 99,01%, в 2027 г.- 99,02%.

По сравнению с объемами, утвержденными на 2024 год, бюджетные ассигнования на 2025 год снижены по трем ГРБС на общую сумму – 5 631,7 тыс. руб., по одному ГРБС (Администрация МО Богородицкий район) увеличены на – 6 999,9 тыс. руб.,

Распределение бюджетных ассигнований *по группам видов расходов* и их структуре[[1]](#footnote-2) на 2024-2026 годы представлено в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид расходов | Предусмотрено проектом решения, тыс. рублей |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 11 437,2 | 11 750,8 | 12 168,9 |
| *доля в объеме расходов, %* | 7,31 | 7,71 | 7,82 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 54 946,9 | 49 714,3 | 47 558,0 |
| *доля в объеме расходов, %* | 35,11 | 32,62 | 30,57 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 703,6 | 729,2 | 755,8 |
| *доля в объеме расходов, %* | 0,45 | 0,48 | 0,49 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 874,2 | 549,6 | 549,6 |
| *доля в объеме расходов, %* | 0,56 | 0,36 | 0,35 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 83 884,6 | 89 109,0 | 93 984,4 |
| *доля в объеме расходов, %* | 53,60 | 58,46 | 60,41 |
| 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 256,8 | 100,0 | 100,0 |
| *доля в объеме расходов, %* | 0,16 | 0,07 | 0,06 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 4 395,1 | 470,1 | 470,1 |
| *доля в объеме расходов, %* | 2,81 | 0,30 | 0,30 |
| ***Итого расходов*** | 156 498,4 | 152 423,0 | 155 586,8 |
| «Условно утвержденные расходы» | Х | 3902,6 | 8 521,8 |
| *доля в объеме расходов, %* | х | 2,50 | 5,19 |
| **Всего:** | 156 498,4 | 156 325,6 | 164 108,6 |

В 2025-2027 годах наибольшая доля расходов бюджета города приходится на следующие виды расходов:

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (7,31%, 7,71% и 7,82%).

-200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (35,11%, 32,62% и 30,57% соответственно);

- 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (53,60%, 58,46% и 60,41%);

**3.МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

 Проект бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 8 муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % | Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % | Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % |
| **Расходы, без условно утвержденных, в том числе:** | **156 498,4** | **100,0** | **152 423,0** | **100,0** | **155 586,8** | **100,0** |
| Программные расходы | 150 695,4 | 96,29 | 150 701,9 | 98,87 | 153 839,1 | 98,88 |
| Непрограммные расходы | 5 803,0 | 3,71 | 1 721,1 | 1,13 | 1 747,7 | 1,12 |

 В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию муниципальных программ МО город Богородицк на 2025 года планируются в объеме – 150 695,4 тыс. руб., на 2026 год в объеме- 150 701,9 тыс. руб., на 2027 год в объеме- 153 839,1тыс. руб., или соответственно 96,29 %, 98,87 %, 98,88% общего объема расходов бюджета, без условно утвержденных расходов.

 Объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице (приложения 2 к письму главы, 7,8 к решению).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы  | Код МП  | 2025 | 2026 | 2027 |
| Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, | Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, | Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, |
| % | % | % |
| "Защита населения и территорий муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайных ситуациях в мирное и военное время" | 01 |  1 781,2 | 1,14 | 1 781,2 | 1,17 | 1 781,2 | 1,14 |
|  "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района" | 03 | 44 972,2 | 28,74 | 40 790,6 | 26,76 | 38 566,5 | 24,79 |
| "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района" | 04 | 1 378,0 | 0,88 | 1 378,0 | 0,9 | 1 378,0 | 0,89 |
| "Развитие культуры, и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района" | 05 | 71 998,6 | 46,0 | 75 565,9 | 49,58 | 80 113,9 | 51,49 |
| "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района" | 06 | 15 591,0 | 9,96 | 16 058,6 | 10,54 | 16 529,2 | 10,62 |
| "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Богородицка Богородицкого района" | 07 | 1 331,9 | 0,85 | 1 226,2 | 0,8 | 1 239,7 | 0,80 |
| «Оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям и развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования город Богородицк Богородицкого района» | 08 | 158,0 | 0,1 | 158,0 | 0,1 | 158,0 | 0,10 |
| "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района" | 09 | 13 484,5 | 8,62 | 13 743,4 | 9,02 | 14 072,6 | 9,04 |
| ***Итого программные расходы*** |  | ***150 695,4*** | ***96,29*** | ***150 701,9*** | ***98,87*** | ***153 839,1*** | ***98,88*** |
| Обеспечение функционирования Собрания депутатов МО город Богородицк Богородицкого района | 81 | 283,6 | 0,18 | 283,6 | 0,19 | 283,6 | 0,18 |
| Непрограммные расходы | 99 | 5 519,4 | 3,53 | 1 437,5 | 0,94 | 1 464,1 | 0,94 |
| **Итого непрограммные расходы** |  | **5 803,0** | **3,71** | **1 721,1** | **1,13** | **1 747,7** | **1,12** |
| ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** |  | ***156 498,4*** | ***100,0*** | ***152 423,0*** | ***100,0*** | ***155 586,8*** | ***100,0*** |

#  В общем объеме расходов бюджета города, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольшие доли составляют расходы на муниципальные программы «Развитие культуры и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района» (в 2025-2027 годах –46,0%, 49,58%, 51,49% соответственно), «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района» (28,74%, 26,76%, 24,79%).

#  По результатам проведенного анализа паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют необходимым объемам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ.

Оценка потерь бюджета муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от предоставленных налоговых льгот за 2023 год составляет – 15 881,0 тыс. руб., из них:

по земельному налогу составляет - 10 092,0 тыс. руб.в т.ч.:

- по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований – 1 977,0 тыс. руб.;

- по льготам, установленным п.5 ст.391, ст.395 НК РФ – 8 115,0 тыс. руб.

по налогу на имущество физических лиц по льготам, установленным федеральным законодательством РФ составляет – 5 789,0 тыс. руб. (приложение 18 к письму главы)

# **4.ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Проект решения о бюджете на 2025 год предусматривает дефицит бюджета города в объеме – 11 568,1 тыс. руб., что составляет 10,0 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2026 и 2027 годы дефицит бюджета планируется в объеме- 11 725,5 тыс. руб. и 12 357,0 тыс.руб., или в размере 10,0% и 10,0% соответственно.

Предлагаемые проектом решения размеры дефицита бюджета на 2024-2026 годы соответствуют норме, определенной статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | Примечание |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 19 068,1 | 30 793,6 | 43 150,6 | Сумма средств, необходимаядля финансирования дефицитабюджета района и погашениядолговых обязательств района |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 7 500,0 | 19 068,1 | 30 793,6 | Сумма средств для погашениязадолженности по кредитам,полученным бюджетом районав коммерческих банках |

Объемы поступлений и выбытий по источникам финансирования дефицита бюджета города в части заимствований МО город Богородицк (приложения №9 - №12 к решению о бюджете и к письму главы) согласуются с показателями программы муниципальных внутренних заимствований города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

 Программа предоставления бюджетных кредитов на 2025-2027 гг. не предусмотрена.

**5.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ.**

Решением о бюджете устанавливаются следующие параметры муниципального долга города (п.22 проекта решения):

- верхний предел муниципального долга города по состоянию на 1 января 2026 года в сумме- 11 568,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города– 0,0 рубля;

- верхний предел муниципального долга города по состоянию на 1 января 2027 года в сумме- 23 293,6 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города – 0,0 рубля;

- верхний предел муниципального долга города по состоянию на 1 января 2028 года в сумме – 35 65,6, 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города – 0,0 рубля.

Предусмотренные решением о бюджете города верхние пределы муниципального долга города соответствуют ограничению, установленному статьей 107 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города:

-в 2025 году в сумме – 256,8 тыс. руб.;

- в 2026 году в сумме- 100,0 тыс. руб.;

- в 2027 году в сумме -100,0 тыс. руб.

Годовые объемы расходов на обслуживание муниципального долга города, предусматриваемые решением о бюджете на 2025-2027 годы, соответствуют требованиям статьи 111 БК РФ.

Программой муниципальных гарантий муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждены муниципальные гарантии в объеме 0,0 тыс.рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований и Программа муниципальных гарантий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения №10 и №11 к решению о бюджете) соответствуют требованиям бюджетного законодательства (статьи 106, 110.1 и 110.2 БК РФ). Цели муниципальных внутренних заимствований соответствуют требованиям пункта 11 статьи 103 БК РФ.

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены (приложения 11,12 к проекту решения):

- 2025 год в сумме – 11 568,1 тыс. руб., в т. ч.:

. привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (+) 19 068,1 тыс. руб.;

. погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (-) 7 500,0 тыс. руб.;

 - 2026 год в сумме- 11 725,5 тыс. руб., в т.ч.:

. привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (+) 30 793,6тыс. руб.;

. погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (-) 19 068,1 тыс. руб.

- 2027 год в сумме – 12 357,0 тыс. руб., в т.ч.:

. привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (+) 43150,6 тыс. руб.;

. погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме (-) 30 793,6 тыс. руб.;

 **Вывод**

Основные характеристики бюджета МО город Богородицк на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством, Контрольно-счетная палата МО Богородицкий район не имеет замечаний, препятствующих принятию решения о бюджете МО город Богородицк в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова

1. [↑](#footnote-ref-2)