**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«24» ноября 2023 года № 64

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устав муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 25.04.2022 № 18, Соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (приложение к решению Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.12.2019 №86, с изменениями от 02.11.2023 №32), Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 №39 (изменения от 02.03.2023 №18, от 04.10.2023 №67), распоряжение от 15.11.2022 №83 Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края «О проведении экспертизы проекта решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1. Общие положения

Заключение Контрольно–счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее – Контрольно-счётный орган) на проект решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета городского поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского, утвержденным решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 25.04.2022 № 18 (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями от 18.11.2022 №35) и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета городского поселения передан на рассмотрение в Контрольно - счетный орган 15 ноября 2023 года, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 187 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

На рассмотрение представлен проект решения о бюджете поселения, включающий в себя:

1) основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

3) ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов на очередной финансовый год и на плановый период;

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

6) объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов в бюджет Змеиногорского района Алтайского края из бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов;

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

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

9) общий объем условно утвержденных расходов;

10) иные показатели бюджета городского поселения.

Данная структура проекта решения о бюджете соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 12 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены следующие документы и материалы:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
2. прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края;

3) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета городского поселения на очередной финансовый год и на плановый период;

4) пояснительная записка к проекту бюджета, содержащая в том числе, информацию о доходах и расходах бюджета городского поселения;

5) оценка ожидаемого исполнения бюджета сельсовета на текущий финансовый год;

6) перечень публичных нормативных обязательств;

7) паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края (проекты изменений в указанные паспорта);

8) реестр источников доходов бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

9) иные документы и материалы.

В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения о бюджете поселения отсутствовали:

-методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

-предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

-прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края. К проверке представлен прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.10.2023 № 428.

В целях соблюдения принципа открытости и гласности в соответствии требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ и пункта 6 статьи 52 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект бюджета городского поселения с приложениями размещен на сайте Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района в разделе «Нормативно-правовые акты органов местного самоуправления – проекты нормативно- правовых актов»: http://администрация-города-змеиногорска.рф/home/npa/2020-11-26-07-16-08.html

1. **Общая характеристика проекта бюджета городского поселения**

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года, плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления и содержат основные цели, задачи и приоритетные направления. Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность и устойчивость бюджета городского поселения.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 11 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета городского поселения составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы.

Представленный проект бюджета городского поселения содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме 29 464,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 3 775,9 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме 29 705,0 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) дефицит бюджета городского поселения в сумме 240,1 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год и на 2026 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения на 2025 год в сумме 33 169,4 тыс. рублей, в том числе объем трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 7 139,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 29 738,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 3 488,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета городского поселения на 2025 год в сумме 33 169,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 651,0 тыс. рублей и 2026 год в сумме 29 738,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 313,0 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей и верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

4) дефицит бюджета городского поселения на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение СД от 19.12.2022 №53** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект Решения** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 44280,80 | 42320,10 | 46974,20 | 63625,90 | 29464,90 | 33169,40 | 29738,50 |
| РАСХОДЫ, всего | 44521,70 | 42320,10 | 46974,20 | 63625,90 | 29705,00 | 33169,40 | 29738,50 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего | -240,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -240,10 | 0,00 | 0,00 |

Параметры бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета городского поселения общий объем доходов на 2024 год меньше аналогичного показателя, утвержденного Змеиногорским городским Советом депутатов Змеиногорского района Алтайского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 19.12.2022 №53 (далее - Решение СД от 19.12.2022 №53) на 12855,2 тыс. рублей (на 30,38%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка) за 2023 год прогнозируется уменьшение доходов на 34161,0 тыс. рублей (или на 53,69%). На 2025 год доходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением СД о бюджете от 19.12.2022 №53, меньше на 13804,8 тыс. рублей (или на 29,39%). В 2026 году доходы по проекту бюджета планируются меньше к уровню 2025 года на 3430,9 тыс. рублей или на 10,34%.

Проектом решения о бюджете поселения в 2024 году прогнозируется уменьшение расходов к утвержденным данным Решением СД от 19.12.2022 №53 на 12615,1 тыс. рублей (на 29,81%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка) за 2023 год прогнозируется уменьшение расходов на 33920,9 тыс. рублей (или на 53,31%). На 2025 год расходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением СД о бюджете от 19.12.2022 №53, меньше на 13804,8 тыс. рублей (или на 29,29%). В 2026 году доходы по проекту бюджета планируются меньше к уровню 2025 года на 3430,9 тыс. рублей или на 10,34%.

Проект бюджета на 2024 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом – 240,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов планируется принять без дефицита.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения в проекте решения определены в соответствии со статьей 96 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 7 статьи 12 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год, согласно приложению № 1, на 2025-2026 годы- согласно приложению № 2 к проекту бюджета городского поселения.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета городского поселения город Змеиногорск на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год**  | **Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год** | **Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год** |
| **тыс. руб.**  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы, всего | 60276,45 | 63625,90 | 29464,90 | -30811,55 | 48,88 | -34161,00 | 46,31 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 25400,31 | 25883,00 | 25689,00 | 288,69 | 101,14 | -194,00 | 99,25 |
| *Безвозмездные поступления* | 34876,14 | 37742,90 | 3775,90 | -31100,24 | 10,83 | -33967,00 | 10,00 |
| Расходы | 59551,62 | 63625,90 | 29705,00 | -29846,62 | 49,88 | -33920,90 | 46,69 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 724,83 | 0,00 | -240,10 | х | х | х | х |

В проекте бюджета общий объем доходов, запланированный на 2024 год меньше фактического исполнения 2022 года на 30811,55 тыс. рублей или на 51,12%, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые) наблюдается уменьшение на 194,0 тыс. рублей или на 0,75% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году, и увеличение на 288,69 тыс. рублей или на 1,14% по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году;

- по безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение на 33967,0 тыс. рублей или на 90% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году и на 31100,24 тыс. рублей или на 89,17% наблюдается уменьшение по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году.

Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 29705,0 тыс. рублей, по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году уменьшение составляет 29846,62 тыс. рублей или на 50,12%.

Предельный объем муниципального долга предлагается установить в 2024 году-0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ, муниципальный долг в 2023 году 0,0 тыс. рублей, заимствования в 2024 году не планируются. Муниципальный долг на 01.01.2025 года -0,0 тыс. рублей.

Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Змеиногорского района. Нумерация приложений к проекту соответствует его текстовой части.

1. **Доходы проекта бюджета городского поселения**

Доходы бюджета городского поселения сформированы с учетом нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края.

Доходная часть бюджета сформирована на основе оценки ожидаемого исполнения бюджета городского поселения на текущий финансовый год (далее - Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год). Формирование доходной части бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов производилось без учёта прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, ввиду его отсутствия.

Проектом бюджета при формировании доходной части бюджета учтены принятые в текущем году изменения налогового законодательства Российской Федерации и законодательства Алтайского края.

Доходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 3 представлены динамика и структура доходной части бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект решения** |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| Налоговые доходы | 19686,33 | 32,66 | 22246,80 | 34,97 | 23474,00 | 79,67 | 23710,00 | 71,48 | 23800,0 | 80,03 |
| Неналоговые доходы | 5713,98 | 9,48 | 3636,20 | 5,71 | 2215,00 | 7,52 | 2320,00 | 6,99 | 2450,0 | 8,24 |
| *Налоговые и неналоговые доходы*  | 25400,31 | 42,14 | 25883,00 | 40,68 | 25689,00 | 87,19 | 26030,00 | 78,48 | 26250,0 | 88,27 |
| Безвозмездные поступления | 34876,14 | 57,86 | 37742,90 | 59,32 | 3775,90 | 12,81 | 7139,40 | 21,52 | 3488,5 | 11,73 |
| **Итого доходов:** | **60276,45** | **100** | **63625,90** | **100** | **29464,90** | **100** | **33169,40** | **100** | **29738,5** | **100** |

Поступление доходов в бюджет поселения в 2024 году планируется в сумме 29464,9 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы -23474,0 тыс. рублей, неналоговые доходы -2215,0 тыс. рублей, сумма безвозмездных поступлений в 2024 году составит 3775,9 тыс. рублей.

В структуре доходов в 2024 году доля собственных доходов составляет– 87,19%, доля безвозмездных поступлений – 12,81%, в 2025 году доля собственных доходов составляет– 78,487%, доля безвозмездных поступлений –21,52%, в 2026 году доля собственных доходов составляет– 88,27%, доля безвозмездных поступлений –11,73%.

Поступление доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 12,57%; в 2026 году меньше предыдущего 2025 года на 10,34%.

**3.1. Налоговые доходы бюджета городского поселения**

В проекте решения о бюджете городского поселения объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 23474,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 1227,2 тыс. рублей или на 5,52% и с увеличением по отношению к исполненным налоговым доходам за 2022 год на 3787,67 тыс. рублей или на 19,24%.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 236,0 тыс. рублей (или на 1,01%); в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 90,0 тыс. рублей (или на 0,38%).

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов в 2024 году составляет 79,67%, в 2025 году – 71,48% и в 2026 году – 80,03%.

Структура и динамика налоговых доходов по видам представлены в таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект решения** |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| Налог на доходы физических лиц | 11243,89 | 57,12 | 12568,80 | 56,50 | 14015,00 | 59,70 | 14200,00 | 59,89 | 14230,00 | 59,79 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 299,02 | 1,52 | 22,00 | 0,10 | 110,00 | 0,47 | 110,00 | 0,46 | 110,00 | 0,46 |
| Налог на имущество физических лиц | 2681,00 | 13,62 | 2409,00 | 10,83 | 3149,00 | 13,41 | 3200,00 | 13,50 | 3260,00 | 13,70 |
| Земельный налог | 5462,42 | 27,75 | 7247,00 | 32,58 | 6200,00 | 26,41 | 6200,00 | 26,15 | 6200,00 | 26,05 |
| **Итого налоговых поступлений** | **19686,33** | **100** | **22246,80** | **100** | **23474,00** | **100** | **23710,00** | **100** | **23800,00** | **100** |

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** произведен в соответствие с положениями главы 23 части 2 Налогового кодекса РФ. Норматив налога на доходы физических лиц, согласно статье 61.5 Бюджетного кодекса РФ составляет 2%.

Налог на доходы физических лицна 2024 год прогнозируется в сумме 14015,0 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на доходы физических лиц составит 59,7%. В 2022 году налог на доходы физических лиц составил 11243,89 тыс. рублей, удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения – 57,12%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -12568,8 тыс. рублей, удельный вес – 56,5%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 1446,2 тыс. рублей или на 11,51%, по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году увеличивается на 2771,11 тыс. рублей или на 24,65%.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 185,0 тыс. рублей (или на 1,32%), в 2026 году больше предыдущего 2025 года -на 30, тыс. рублей (или на 0,21%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения в 2025 году -59,89%, в 2026 году -59,79%.

Расчет поступления **единого сельскохозяйственного налога** произведен в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса РФ. Поступление на 2024 год прогнозируется в сумме 110,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год единый сельскохозяйственный налог составит 0,47%. В 2022 году единый сельскохозяйственный налог составил 299,02 тыс. рублей, удельный вес единого сельскохозяйственного налога в структуре налоговых доходов бюджета поселения – 1,52%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -22,0 тыс. рублей, удельный вес – 0,1%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 88,0 тыс. рублей или в 5 раз, а по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году уменьшится на 189,02 тыс. рублей или на 63,21%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения в 2025 и 2026 годах планируется на уровне 2024 года. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения в 2025 году -0,46%, в 2026 году -0,46%.

Расчет поступления **налога на имущество физических лиц** произведен в соответствии с главой 32 Налогового кодекса РФ, которой предусмотрен порядок расчета налога исходя из кадастровой стоимости. Поступление на 2024 год прогнозируется в сумме 3149,0 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на имущество физических лиц составит 13,41%. В 2022 году налог на имущество физических лиц составил 2681,0 тыс. рублей, удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета поселения – 13,62%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -2409,0 тыс. рублей, удельный вес – 10,83%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 740,0 тыс. рублей или на 30,72%, по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году увеличится на 468,0 тыс. рублей или на 17,46%.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 51,0 тыс. рублей (или на 1,62%), в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 60,0 тыс. рублей (или на 1,88%). Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения в 2025 году -13,5%, в 2026 году -13,7%.

Расчет поступления **земельного налога** произведен в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ. Поступление на 2024 год прогнозируется в сумме 6200,0 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год земельный налог составит 26,41%. В 2022 году земельный налог составил 5462,42 тыс. рублей, удельный вес земельного налога в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения – 27,75%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 7247,0 тыс. рублей, удельный вес – 32,58%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году уменьшится на 1047,0 тыс. рублей или на 14,45%, по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году увеличится на 737,58 тыс. рублей или на 13,5%.

Поступление земельного налога в бюджет поселения в 2025 году и 2026 годах планируется на уровне 2024 года. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов бюджета городского поселения в 2025 году -26,15%, в 2026 году -26,05%.

**3.2. Неналоговые доходы бюджета городского поселения**

В проекте решения бюджета городского поселения объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 2215,0 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 1421,2 тыс. рублей или на 39,08%, с уменьшением по отношению к исполненным неналоговым доходам за 2022 год на 3498,98 тыс. рублей или на 61,24%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 105,0 тыс. рублей (или на 4,74%); в 2026 году планируется поступление больше предыдущего 2025 года на 130,0 тыс. рублей (или на 5,6%).

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов в 2024 году составляет 7,52%, в 2025 году – 6,99% и в 2026 году – 8,24%.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов бюджета городского поселения представлена в следующей таблице №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект решения** |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2683,25 | 46,96 | 2297,20 | 63,18 | 1595,00 | 72,01 | 1680,00 | 72,41 | 1780,00 | 72,65 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских поселений | 310,69 | 5,44 | 600,00 | 16,50 | 470,00 | 21,22 | 470,00 | 20,26 | 490,00 | 20,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1019,14 | 17,84 | 739,00 | 20,32 | 100,00 | 4,51 | 100,00 | 4,31 | 100,00 | 4,08 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1522,96 | 26,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 177,94 | 3,11 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 2,26 | 70,00 | 3,02 | 80,00 | 3,27 |
| **Итого неналоговых доходов** | **5713,98** | **100** | **3636,20** | **100,00** | **2215,00** | **100** | **2320,00** | **100** | **2450,00** | **100** |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** прогнозируются в 2024 году в сумме 1595,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от использования имущества составят 72,01%. В 2022 году доходы составили 2683,25 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета городского поселения – 46,96%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 2297,2 тыс. рублей, удельный вес – 63,18%. По сравнению с 2023 годом объем доходовот использования имущества в 2024 году уменьшится на 702,2 тыс. рублей (или на 30,57%), по сравнению с 2022 годом объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024 году уменьшится на 1088,25 тыс. рублей или на 40,56%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 85,0 тыс. рублей (или на 5,33%), в 2026 году прогнозируется поступление доходов от использования имущества больше предыдущего 2025 года на 100,0 тыс. рублей (или на 5,95%). Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -72,41%, в 2026 году -72,65%.

**Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских поселений** прогнозируются в 2024 году в сумме 470,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затратсоставят 21,22%. В 2022 году прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат составили 310,69 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 5,44%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 600,0 тыс. рублей, удельный вес – 16,5%. По сравнению с 2023 годом объем доходов в 2024 году уменьшится на 130,0 тыс. рублей (или на 21,67%), по сравнению с 2022 годом объем прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в 2024 году увеличится на 159,31 тыс. рублей или на 51,28%.

Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет поселения в 2025 году планируется на уровне 2024 года, в 2026 году прогнозируется поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затратбольше предыдущего 2025 года на 20,0 тыс. рублей (или на 4,26%). Удельный вес прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -20,26%, в 2026 году -20%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются в 2024 году в сумме 100,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год от продажи материальных и нематериальных активов составят 4,51%. В 2022 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1019,14 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 17,84%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 739,0 тыс. рублей, удельный вес – 20,32%. По сравнению с 2023 годом объем доходов в 2024 году уменьшится на 639,0 тыс. рублей (или на 86,47%), по сравнению с 2022 годом объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году уменьшится на 919,14 тыс. рублей или на 90,19%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году и в 2026 году планируется на уровне 2024 года. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -4,31%, в 2026 году -4,08%.

**Прочие неналоговые доходы** прогнозируются в 2024 году в сумме 50,0 тыс. рублей, удельный вес – 2,26%. В 2022 году прочие неналоговые доходы составили 177,94 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 3,11%. Поступление прочих неналоговых доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 20,0 тыс. рублей (или на 40%), в 2026 году прогнозируется поступление доходов больше предыдущего 2025 года на 10,0 тыс. рублей (или на 14,3%).

**3.3. Безвозмездные поступления бюджета городского поселения**

На 2024 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 3775,9 тыс. рублей, что на 33967,0 тыс. рублей или на 90% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году, также меньше на 31100,24 тыс. рублей или на 89,17% исполненного бюджета в 2022 году.

Поступление безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 3363,5 тыс. рублей (или на 89,08%), в 2026 году меньше предыдущего 2025 года на 3650,9 тыс. рублей (или на 51,14%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов в 2024 году составляет 12,81%, в 2025 году – 21,52%, в 2026 году -11,73%.

Структура доходов бюджета городского поселения в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы представлена в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект Решения** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дотации | 837,40 | 2,40 | 909,90 | 2,41 | 928,90 | 24,60 | 701,40 | 9,82 | 701,40 | 20,11 |
| *дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* | *837,40* | *2,40* | *909,90* | *2,41* | *928,90* | *24,60* | *701,40* | *9,82* | *701,40* | *20,11* |
| Субсидии | 17900,93 | 51,33 | 11500,00 | 30,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды* | *10000,00* | *28,67* | *11500,00* | *30,47* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *прочие субсидии бюджетам городских поселений* | *7900,93* | *22,65* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Межбюджетные трансферты | 16137,81 | 46,27 | 25333,00 | 67,12 | 2847,00 | 75,40 | 6438,00 | 90,18 | 2787,1 | 79,89 |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *2410,00* | *63,83* | *6001,00* | *84,05* | *2350,1* | *67,37* |
| *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений* | *16137,81* | *46,27* | *25333,00* | *67,12* | *437,00* | *11,57* | *437,00* | *6,12* | *437,00* | *12,53* |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **34876,14** | **100** | **37742,90** | **100** | **3775,90** | **100** | **7139,40** | **100** | **3488,50** | **100** |

Общая сумма **дотаций** бюджету городского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района в 2022 году составила 837,4 тыс. рублей, удельный вес в структуре безвозмездных поступлений – 2,4%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -909,9 тыс. рублей, удельный вес – 2,41%. Поступление в бюджет городского поселения на 2024 год – 928,9 тыс. рублей, удельный вес – 24,6%, на 2025 год – 701,4 тыс. рублей, удельный вес – 9,82%, на 2026 год – 701,4 тыс. рублей, удельный вес – 20,11%.

По сравнению с 2023 годом объем дотаций в 2024 году увеличится на 19,0 тыс. рублей или на 2,09%, по сравнению с 2022 годом объем дотаций в 2024 году увеличится на 91,5 тыс. рублей или на 10,93%.

Поступление дотаций в бюджет поселения в 2025 году планируется меньше предыдущего 2024 года на 227,5 тыс. рублей (или на 24,49%), в 2026 планируется поступление на уровне 2025 года.

Общая сумма **субсидий** бюджетам городских поселений в 2022 году составила 17900,93 тыс. рублей, удельный вес – 51,33%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -11500,0 тыс. рублей, удельный вес – 30,47%. Поступление дотаций в бюджет городского поселения в 2024-2026 годах не планируется

**Иные межбюджетные трансферты** предусмотрены проектом решения - на 2024 год сумме 2847,0 тыс. рублей (удельный вес – 75,4%), в 2022 году составили 16137,81 тыс. рублей, удельный вес – 46,27%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -25333,0 тыс. рублей, удельный вес – 67,12%. Из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского поселения из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2022 году составили 0,00 тыс. рублей, в ожидаемом исполнении за 2023 год -0,00 тыс. рублей, поступление в бюджет поселения на 2024 год – 2410,0 тыс. рублей, удельный вес – 63,83%, на 2025 год – 6001,0 тыс. рублей, удельный вес – 84,05%, на 2026 год – 2350,1 тыс. рублей, удельный вес –67,37%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского поселения в 2022 году составили 16137,81 тыс. рублей, удельный вес – 46,27%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -25333,0 тыс. рублей, удельный вес – 67,12%, поступление в бюджет поселения на 2024-2026 годы планируется в сумме 437,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Суммы безвозмездных поступлений в проекте решения о бюджете соответствуют суммам, предусмотренным для муниципальных образований в бюджете Змеиногорского района.

1. **Расходы проекта бюджета городского поселения**

Формирование расходной части бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов производилось в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Алтайского края, нормативно-правовыми актами Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ. Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета городского поселения на 2024 год планируются в сумме 29705,0 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 33920,9 тыс. рублей или на 53,31% и с уменьшением к исполненным расходам за 2022 год на 29846,62 тыс. рублей или на 50,12%.

Расходы бюджета городского поселения в 2025 году планируются больше предыдущего 2024 года на 3464,4 тыс. рублей или на 11,66% и составят 33169,4 тыс. рублей; в 2026 году планируются меньше предыдущего года на 3430,9 тыс. рублей или на 10,34% и составят 29738,5 тыс. рублей.

Резервный фонд поселения на 2024 год сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и составит 0,15% от общего объема расходов бюджета городского поселения или 45,0 тыс. рублей, в 2025 году составит 0,14% от общего объема расходов бюджета городского поселения или 45,0 тыс. рублей, в 2026 году составит 0,15% от общего объема расходов бюджета городского поселения или 45,0 тыс. рублей.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта бюджета городского поселения (пункт 2 статьи 2) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 252,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 252,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 252,0 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского поселения на 2024 год» пенсионное обеспечение и в приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского поселения на 2025 год и 2026 год» пенсионное обеспечение. В структуре общих расходов бюджета городского поселения расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2024 году -0,85%, в 2025 году -0,76%, в 2025 году -0,85%.

В проекте бюджета городского поселения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного хозяйства (дорожные фонды) на 2024 год в сумме 2210,0 тыс. рублей, что к уровню 2022 года составит 51,81% (в 2022 году исполнение в сумме 4265,25 тыс. рублей), к уровню ожидаемого исполнения 2023 года составит 12,62% (в 2023 году планируется исполнение в сумме 17507,1 тыс. рублей), объем бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрен в сумме 6001,0 тыс. рублей или на 171,54% больше к уровню 2024 года, в 2026 году в сумме 2350,0 тыс. рублей или на 60,84% меньше уровня 2025 года. Дорожный фонд (дорожное хозяйство) сформирован за счет поступлений иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджет поселения на обеспечение дорожной деятельности городскому поселению город Змеиногорск, в том числе за счет субсидии из краевого бюджета на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Динамика изменений расходов проекта бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года, в разрезе разделов/подразделов классификации расходов бюджетов представлены в таблице №7.

Таблица №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект Решения** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **20851,51** | **35,01** | **19249,80** | **30,25** | **12277,00** | **41,33** | **11564,00** | **34,86** | **11564,00** | **38,89** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0,00 | 0,00 |   | 0,00 | 830,00 | 2,79 | 830,00 | 2,50 | 830,00 | 2,79 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 8825,22 | 14,82 | 9287,20 | 14,60 | 8945,00 | 30,11 | 8232,00 | 24,82 | 8232,00 | 27,68 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 0,00 | 400,00 | 0,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 0,15 | 45,00 | 0,14 | 45,00 | 0,15 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 12026,29 | 20,19 | 9562,60 | 15,03 | 2457,00 | 8,27 | 2457,00 | 7,41 | 2457,00 | 8,26 |
| **0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **5390,12** | **9,05** | **18374,60** | **28,88** | **3420,00** | **11,51** | **7211,00** | **21,74** | **3560,00** | **11,97** |
| 0408 Транспорт | 550,00 | 0,92 | 660,00 | 1,04 | 660,00 | 2,22 | 660,00 | 1,99 | 660,00 | 2,22 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4265,25 | 7,16 | 17507,10 | 27,52 | 2210,00 | 7,44 | 6001,00 | 18,09 | 2350,00 | 7,90 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 574,87 | 0,97 | 207,50 | 0,33 | 550,00 | 1,85 | 550,00 | 1,66 | 550,00 | 1,85 |
| **0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **22899,96** | **38,45** | **15173,90** | **23,85** | **3146,00** | **10,59** | **2881,40** | **8,69** | **2439,50** | **8,20** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 317,16 | 0,53 | 396,60 | 0,62 | 296,00 | 1,00 | 296,00 | 0,89 | 296,00 | 1,00 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 2,02 | 600,00 | 1,81 | 600,00 | 2,02 |
| 0503 Благоустройство | 22582,80 | 37,92 | 14777,30 | 23,23 | 2250,00 | 7,57 | 1985,40 | 5,99 | 1543,50 | 5,19 |
| **0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **10104,03** | **16,97** | **10557,60** | **16,59** | **10610,00** | **35,72** | **10610,00** | **31,99** | **10610,00** | **35,68** |
| 0801 Культура | 6462,81 | 10,85 | 7630,50 | 11,99 | 6621,00 | 22,29 | 6621,00 | 19,96 | 6621,00 | 22,26 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3641,22 | 6,11 | 2927,10 | 4,60 | 3989,00 | 13,43 | 3989,00 | 12,03 | 3989,00 | 13,41 |
| **1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **306,00** | **0,51** | **270,00** | **0,42** | **252,00** | **0,85** | **252,00** | **0,76** | **252,00** | **0,85** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 265,50 | 0,45 | 270,00 | 0,42 | 252,00 | 0,85 | 252,00 | 0,76 | 252,00 | 0,85 |
| 1003 Социальное обеспечение | 40,50 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Условно утвержденные расходы |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 651,00 | 1,96 | 1313,00 | 4,42 |
| **ИТОГО** | **59551,62** | **100** | **63625,90** | **100** | **29705,00** | **100** | **33169,40** | **100** | **29738,50** | **100** |

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту решения о бюджете на 2024 год расходы составят 12277,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11564,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 11564,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов, общегосударственные вопросы составят на 2024 год – 41,33%, на 2025 год -34,86%, на 2026 год- 38,89%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 6972,8 тыс. рублей или на 36,22%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 8774,51 тыс. рублей или на 41,12%. К предыдущему периоду 2024 года расходы на общегосударственные вопросы в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 713,0 тыс. рублей (или на 5,81%).

Общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми функциями органами местного самоуправления.

Предельный объем бюджетных ассигнований на государственное управление сформирован в соответствии со структурой органов власти. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в т.ч. заработная плата рассчитана в соответствии с нормативными актами, принятые органами местного самоуправления.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования город Змеиногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 830,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на содержание аппарата Администрации городского поселения на 2024 год в сумме 8945,0 тыс. рублей, на 2025 год и 2026 год в сумме 8232,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году сократится на 342,2 тыс. рублей или на 3,68%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 119,78 тыс. рублей или на 1,36%.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* не предусмотрены средства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В 2023 году расходы составили 400,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,63%.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены средства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 45,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования из резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 2457,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 7105,6 тыс. рублей или на 74,31%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 9569,29 тыс. рублей или на 79,57%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проектом решения запланировано на 2024 год в сумме 3420,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7211,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3560,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную экономику составят 11,51%, на 2025 год – 21,74%, на 2026 год -11,97%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 14954,6 тыс. рублей или на 81,39%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 1970,12 тыс. рублей или на 36,55%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на национальную экономику в 2025 году прогнозируются с увеличением на 3791,0 тыс. рублей (или в 2 раза), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с уменьшением на 3651,0 тыс. рублей (или на 50,63%).

*По подразделу 0408 «Транспорт»* запланированы расходы на финансирование межбюджетных трансфертов в бюджет Змеиногорского района на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 660,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования, ремонт мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населённых пунктов городского поселения. На 2024 год планируются расходы в сумме 2210,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6001,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2350,0 тыс. рублей.

*По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* запланированы расходы на финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию в границах городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 550,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 3146,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2881,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2439,5 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 10,59%, на 2025 год – 8,69%, на 2026 год -8,2%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 12029,9 тыс. рублей или на 79,27%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 19753,96 тыс. рублей или на 86,26%.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* предусмотрены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 296,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. По сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 21,16 тыс. рублей или на 6,67%.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* предусмотрено финансирование межбюджетных трансфертов в бюджет Змеиногорского района на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 600,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* учтены расходы на 2024 год в сумме 2550,0 тыс. рублей, из них расходы на уличное освещение составят 250,0 тыс. рублей, организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в части организации содержания кладбищ (обустройство, ремонт) – 45,0 тыс. рублей, участие в организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – 1555,0 тыс. рублей, прочее благоустройство – 400,0 тыс. рублей. На 2025 год планируются расходы в сумме 1985,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1543,5 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом решения запланировано на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 10610,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на культуру, кинематографию составят 35,72%, на 2025 год – 31,99%, на 2026 год -35,68%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году увеличится на 52,4 тыс. рублей или на 0,5%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 505,97 тыс. рублей или на 5,01%.

*По подразделу 0801 «Культура»* предусмотрены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 6621,0 тыс. рублей на каждый год соответственно, в том числе на финансирование межбюджетных трансфертов в бюджет Змеиногорского района в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 6 165,0 тыс. рублей (создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры и музея 4 317,0 тыс. рублей, организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений 1 848,0 тыс. рублей). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 1009,5 тыс. рублей или на 13,23%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 158,19 тыс. рублей или на 2,45%.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* предусмотрены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 3989,0 тыс. рублей на каждый год соответственно, в том числе на финансирование межбюджетных трансфертов в бюджет Змеиногорского района в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2 712,0 тыс. рублей (создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры (функционирование группы хозяйственного обслуживания)). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году увеличится на 1061,9 тыс. рублей или на 36,28%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 347,78 тыс. рублей или на 9,55%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены в сумме по 252,0 тыс. руб. на каждый год соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 18,0 тыс. рублей или на 6,67%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 13,5 тыс. рублей или на 5,08%

В данном разделе предусмотрены расходы п*о подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»*на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, согласно Положению о муниципальной службе утвержденному решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 18.10.2016 № 55 «Об утверждении Положения о муниципальной службе в городе Змеиногорске Змеиногорского района Алтайского края» с изменениями от 22.01.2019 № 05 «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 18.10.2016 № 55 «Об утверждении Положения о муниципальной службе в городе Змеиногорске Змеиногорского района Алтайского края», от 20.06.2023 № 24 «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 19.12.2022 № 53 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Расходы определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат в плановом периоде.

Основную долю расходов в 2024 году занимает раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 41,33% (12 277,0 тыс. рублей), наименьшую долю расходов занимает раздел 1000 «Социальная политика» - 0,85% (252,0 тыс. рублей).

1. **Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты в районный бюджет из бюджета городского поселения на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составили по 10157,0 тыс. рублей на каждый год:

1) Организация ритуальных услуг в сумме 20,0 тыс. рублей

2) Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения в сумме 660,0 тыс. рублей;

3) Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации в сумме 600,0 тыс. рублей;

4) Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 7 029,0 тыс. рублей;

5) Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений в сумме 1 848,0 тыс. рублей.

Формирование межбюджетных отношений определялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе. В материалах к проекту решения представлены утвержденные соглашения о передаче полномочий.

1. **Расходы проекта решения о бюджете на муниципальные программы**

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Данное требование продублировано в статье 13 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края. Указанные документы представлены в составе материалов к проекту решения о бюджете. При этом в материалах к проекту бюджета городского поселения представлен перечень муниципальных программ городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, утвержденный постановлением Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 27.02.2023 №129. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ утвержден постановлением Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 27.02.2023 №131 порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Согласно постановлению Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 12.09.2023 №811 «О внесении изменений и дополнений в постановление «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы» от 24.11.2022 №1198» общий объем финансирования на 2024 год составит -13 113,4 тыс. рублей, на 2025 год -15 206,2 тыс. рублей.

Проектом Закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» денежные средства на финансирование муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края» не были предусмотрены, соответственно, в проекте бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, денежные средства на финансирование муниципальной программы не заложены.

При определении программного направления расходов предусматривается принятие новых муниципальных программ, а также продолжение финансирования действующих государственных, муниципальных программ в важнейших областях жизнедеятельности города.

1. **Дефицит бюджета городского поселения и источники его финансирования**

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета городского поселения на 2024 год с дефицитом в сумме 240,1 тыс. рублей, а на плановый период 2024 и 2025 годов бездефицитным (доходы бюджета равны расходам).

В случае исполнения бюджета в 2024-2026 годах с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами), частью 3 статьи 1 проекта решения о бюджете в приложении 1 и 2 предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматривается изменение остатков на счетах по учету средств бюджета, источники соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

С учетом вышеизложенного, проект решения бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и Администрации города Змеиногорска.

По результатам экспертизы проекта бюджета городского поселения, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Змеиногорский городской Совет депутатов Змеиногорского района Алтайского края проект решения «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний, содержащихся в заключении.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Головчанская