



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул. Мира, д.8/1, г. Покачи, Ханты-Мансийский автономной округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи
«О бюджете города Покачи на 2025 год и плановый период
2026 и 2027 годов»

от 22.11.2024

№37

Заключение контрольно-счетной палаты города Покачи (далее – контрольно - счетная палата) от 22.11.2024 №37 на проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённым решением Думы города от 01.11.2017 №92 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно - счетной палате города Покачи, утверждённым решением Думы города от 29.09.2021 №65, и иными нормативными правовыми актами.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения контрольно-счетной палатой города Покачи (далее – контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Экспертиза проекта бюджета проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

При проведении экспертизы проекта бюджета учтены изменения бюджетного законодательства, распространяющиеся на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета внесен администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города для проведения экспертизы в контрольно-счетную палату.

Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально - экономического развития муниципального образования город Покачи за 2024 год, проекты планов-графиков закупок и обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, информация главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации, а также находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<https://admprokachi.ru/>), в справочно правовой системе «Консультант Плюс», официальных сайтах органов государственной власти.

Отдельные части настоящего заключения не могут трактоваться обособленно, а только в связи с полным текстом и применяются в целях экспертизы проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных администраторов бюджетных средств по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в настоящем заключении.

1. Основные характеристики бюджета города Покачи на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проект бюджета города Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на три года в форме решения представительного органа, что соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) представлен в Думу города Покачи 02 ноября 2024 года, в контрольно-счетную палату города Покачи Проект бюджета поступил 06 ноября 2024 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 2 Положения о бюджетном процессе.

В ходе экспертизы проекта бюджета дополнительно поступили поправки к проекту решения о бюджете, которые учтены при подготовке настоящего заключения.

Проект бюджета и содержание документов, представленных в составе материалов к проекту, соответствуют требованиям норм ст. 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики город Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее Основные направления), разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные направления ориентированы на реализацию стратегических целей и в целом основываются на: положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в отношении детей на 2012-2017 годы», от 07.05.2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Бюджетная и налоговая политика города Покачи на 2025-2027 годы обеспечивает преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода, является основой бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентирована на обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию.

Основные показатели бюджета города на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 года представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2023 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2024 году):

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2023 год	План 2024 год (решение Думы от 13.12.2023 №76)*	Ожидаемое исполнение 2024 год**	Проект 2025 год	Изменения планируемых показателей 2025 года к показателям оценки 2024 года		Плановый период					
					Проект 2026 год	Изменения планируемых показателей 2026 года к планируемым показателям 2025 года		Проект 2027 год	Изменения планируемых показателей 2027 года к планируемым показателям 2028 года			
						сумма	%		сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-5	10	11	12=11-8	13
Доходы, в том числе:	2 006 030,5	2 287 808,7	2 230 831,5	2 406 339,6	175 508,8	7,7	1 920 576,9	- 485 762,7	-20,2	1 952 189,0	31 612,1	1,6
<i>налоговые доходы</i>	958 214,6	930 820,6	891 090,5	871 737,7	- 19 352,8	-2,2	827 942,2	-43 795,5	-5,0	860 979,0	33 036,8	4,0
<i>неналоговые доходы</i>	35 051,3	35 336,6	33 192,0	32 632,9	-559,1	-1,7	32 530,9	-102,0	-0,3	32 420,1	-110,8	-0,3
<i>безвозмездные поступления</i>	1 012 764,6	1 321 651,5	1 306 649,0	1 501 969,0	195 320,00	14,9	1 060 103,8	- 441 865,2	-29,4	1 058 789,9	-1 313,9	-0,1
Расходы	1 918 787,5	2 449 325,6	2 392 348,4	2 453 039,6	60 691,2	2,5	1 920 576,9	-532 462,7	-21,7	1 952 189,0	31 612,1	1,6
Дефицит (-) / профицит (+)	87 243,0	-161 516,9	-161 516,9	-46 700,0	114 816,9		0	0		0	0	

* План на 2024 год (согласно решению Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции решения Думы города от 31.10.2024 №79);

** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2025 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 1 501 969,0 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2024 год составляет 2 230 831,5 тыс. руб., расходов – 2 392 348,4 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 161 516,9 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024 и кредита от кредитных организаций.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2025 году, по сравнению с оценкой 2024 года, доходы увеличатся на 175 508,8 тыс. руб. или на 7,7 % и составят 2 406 339,6 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется уменьшение на 19 911,9 тыс. руб. или на 3,9 %;

- по безвозмездным поступлениям - увеличение на 195 320,0 тыс. руб. или на 14,9 %.

На 2026 год доходная часть определена в сумме 1 920 576,9 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 485 762,7 тыс. руб. или на 20,2 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 43 897,5 тыс. руб. или на 5,3%.

На 2027 год общий объем доходов составит 1 952 189,0 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 31 612,1 тыс. руб., или на 1,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 32 926,0 тыс. руб. или на 3,7%.

Расходная часть бюджета на 2025 год предусмотрена в сумме 2 453 039,6 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2024 года наблюдается увеличение на 2,5 % или на 60 691,2 тыс. руб.

На 2026 год расходы определены в сумме 1 920 576,9 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом уменьшение на 21,7 % или на 532 462,7 тыс. руб.

На 2027 год расходы определены в сумме 1 952 189,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2025 год составляет 46 700, 0 тыс. руб., что меньше оценки 2024 года на 114 816,9 тыс. руб., на 2026 год дефицит составляет 0,0 тыс. руб., на 2027 год дефицит – 0,0 тыс. руб.

2. Доходы бюджета города Покачи на 2025 год и на плановый период до 2027 года.

Прогноз доходов бюджета города на 2025-2027 годы сформирован с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства на основании оценки исполнения доходов в текущем году.

Бюджет города Покачи на 2025 год по доходам предлагается утвердить в сумме 2 406 339,6 тыс. руб., на 2026 и 2027 годы – 1 920 576,9 тыс. руб., и 1 952 189,0 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Структура доходов бюджета города Покачи на 2025-2027 годы

Наименование показателя	2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	871 737,7	36,2	827 942,2	43,1	860 979,0	44,1
Неналоговые доходы	32 632,9	1,4	32 530,9	1,7	32 420,1	1,7
Безвозмездные поступления	1 501 969,0	62,4	1 060 103,8	55,2	1 058 789,9	54,2
Итого:	2 406 339,6		1 920 576,9		1 952 189,0	

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 871 737,7 тыс. руб., на 2026 год – 827 942,2 тыс. руб., 2026 год – 860 979,0 тыс. руб.

В 2025-2027 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся.

В 2025 году в структуре налоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю составляют налоги на доходы физических лиц – 90,9%, налоги на совокупный доход составляют 4,9% и налоги на имущество занимают долю в 3,0%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, налоговые доходы в 2025 году уменьшатся на 2,2 % (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Бюджет 2024 год (решение Думы от 13.12.2023 №76)		Оценка 2024 год		Проект 2025 год		Изменения 2025/2024 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Налоговые доходы, из них:	930 820,6	100,0	891 090,5	100,0	871 737,7	100,0	- 19 352,8	97,8
Налог на доходы физических лиц	840 145,5	90,3	815 849,6	91,6	792 046,1	90,9	- 23 803,5	-2,9
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	8 563,0	0,9	8 563,0	1,0	9 113,0	1,0	550,0	6,4
Налоги на совокупный доход	52 391,0	5,6	38 699,9	4,3	42 336,6	4,9	3 636,7	9,4
Налоги на имущество	27 515,5	3,0	25 855,0	2,9	26 419,0	3,0	564,0	2,2
Государственная	2 205,6	0,2	2 123,0	0,2	1 823,0	0,2	-300,0	-14,1

пошлина и сборы								
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

На 2025-2027 год решением Думы города Покачи от 30.09.2024 №73 принято решение о полной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ.

В 2025 году планируется поступление налога в сумме 792 046,1 тыс. руб., что на 2,9 % ниже ожидаемых поступлений в 2024 году.

Следует обратить внимание на тот факт, что указанным решением Дума города согласовала замену дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 79,05 % на 2025 год, 471,20 % на 2026 год, 69,06 % на 2027 год согласно параметрам, доведенным департаментом финансов автономного округа. Доходы бюджета города от НДФЛ на 2025-2027 годы рассчитаны с учетом указанных размеров нормативов. В 2026 году планируются поступления в сумме 745 195,8 тыс. руб., в 2027 году – 774 160,9 тыс. руб.

2.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)).

Доходы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Прогнозируемый доход на 2025 год составляет 9 113,0 тыс. руб., что на 6,4 % больше ожидаемых поступлений 2024 года, при этом норматив на 2025 год составляет 0,0907 %, что на 1,2% ниже норматива на 2024 год (0,0918%). На 2026 и 2027 годы поступления данного вида доходов планируется в сумме 9 479,0 тыс. руб. и 9 857,0 тыс. руб. соответственно, при том же нормативе отчислений (0,0907%).

2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2025 году поступлений по налогам на совокупный доход планируется в сумме 42 336,6 тыс. руб., что на 9,4 % выше по отношению к оценке 2024 года. В 2026 и 2027 году планируются поступления в сумме – 44 670,4 тыс. руб. и 46 890,1 тыс. руб. соответственно.

2.1.4. Налоги на имущество.

В данную группу входят следующие виды налогов: налог на имущество физических лиц, земельный налог и транспортный налог. Общая сумма поступлений планируется на 2025 год в сумме 26 419,0 тыс. руб., на 2026 год – 26 774,0 тыс. руб., на 2027 год – 28 248,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поступления по налогу на 2025 год планируются в сумме 11 834,0 тыс. руб., на 2026 год – 11 897,0 тыс. руб., на 2027 год – 13 134,0 тыс. руб.

Земельный налог также является местным налогом. Поступления по налогу планируются на 2025 год в сумме 8 592,0 тыс. руб., на 2026 год – 8 764,0 тыс. руб., на 2027 год – 8 878,0 тыс. руб.

В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2025-2027 годах 10 153,0 тыс. руб., в том числе 10 153,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

По транспортному налогу запланированы поступления на 2025 год в сумме – 5 993,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 6 113,0 тыс. руб., а на 2027 год - 6 236,0 тыс. руб. соответственно.

2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2025-2027 года запланирована в сумме 1 818,0 тыс. руб., ежегодно. Сумма поступлений спрогнозирована на основании данных администраторов доходов.

2.2. Неналоговые доходы.

В бюджет городского округа города Покачи поступают неналоговые доходы, нормативы отчислений которых установлены ст.62 БК РФ. По оценке 2024 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме 33 192,0 тыс. руб. На 2025 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 32 632,9 тыс. руб., на 2026 год – 32 530,9 тыс. руб., на 2027 год – 32 420,1 тыс. руб.

В 2025 году в структуре неналоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю – 91,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 3,3% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

Таблица 4

Доходы	Бюджет 2024 год (решение Думы от 13.12.2023 №76)		Оценка 2024 год		Проект 2025 год		Изменения 2025/2024 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Неналоговые доходы, из них:	35 336,5	100,0	33 192,0	100,0	32 632,0	100,0	-560,0	-1,7

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	29 846,8	84,5	29 617,3	89,2	29 970,2	91,8	352,9	1,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	165,0	0,5	166,1	0,5	203,6	0,6	37,5	22,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	726,6	2,0	527,5	1,6	400,0	1,2	-127,5	-24,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 597,9	10,2	1 880,9	5,7	1 058,9	3,3	-822,0	-43,7
Административные платежи и сборы	0,2	-	0,2	-	0,2	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 000,0	2,8	1 000,0	3,0	1 000,0	3,1	-	-

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2025 год плановая сумма доходов составит 29 970,2 тыс. руб., что на 1,2% выше уровня оценки 2024 года, на 2026 год – 30 070,2 тыс. руб., на 2027 год – 30 170,2 тыс. руб.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

На 2025-2027 годы планируются поступления по данному виду дохода в сумме 203,6 тыс. руб. ежегодно.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются за счет следующих статей доходов: «Доходы от продажи квартир», «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». На 2025 год доходы планируются в сумме 1 058,9 тыс. руб. или на 43,7 % ниже оценки 2024 года, на 2026 - 856,9 тыс. руб., на 2027 год – 646,1 тыс. руб.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет города Покачи запланированы:

- на 2025 год в сумме 1 501 969,0 тыс. руб., что на 14,9 % выше объема безвозмездных поступлений по оценке 2024 года;

- на 2026 год – 1 060 103,8 тыс. руб., что на 29,4% ниже объема 2025 года;

- на 2027 год – 1 058 789,9 тыс. руб., что на 0,1 % ниже объема 2026 года.

В структуре доходов безвозмездные поступления в 2025 году составляют 62,4 %. В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции 55,8% и субсидии 36,9% , дотации 7,0% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2025 год			2026 год			2027 год		
	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	105 261,4	7,0	4,4	0,0	-	-	0,0	-	-
Субсидии	554 383,5	36,9	23,0	209 804,6	19,8	10,9	208 445,5	19,7	10,7
Субвенции местным бюджетам	838 496,6	55,8	34,8	846 443,3	79,8	44,1	846 540,5	79,9	43,3
Иные межбюджетные трансферты	3 827,5	0,3	0,2	3 855,9	0,4	0,2	3 803,9	0,4	0,2
Итого:	1 501 969,0	100,0	62,4	1 060 103,8	100,0	55,2	1 058 789,9	100,0	54,2

В соответствии со ст.138 БК РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ.

В соответствии со ст.139 БК РФ в составе бюджета субъекта РФ предусмотрены субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Субсидии из окружного бюджета на 2025 год планируются в сумме 554 383,5 тыс. руб. Из общей суммы субсидий наибольшую долю составляют:

- субсидии на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры, образования, спорта и иных социальных учреждений (41,12% или 228 000,0 тыс. руб.);

- субсидии на софинансирование муниципальных программ (подпрограмм) по благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций, включая обустройство и (или) ремонт, оснащение плоскостных спортивных сооружений, развивающих площадок, 18,2 % или 100 740,8 тыс. руб.);

- субсидия на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг (10,6% или 58 967,1 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (8,1% или 44 640,0 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 3 827,5 тыс. руб. в 2025 году планируются на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в рамках Комплекса процессных мероприятий «Содействие трудоустройству граждан, в том числе граждан с инвалидностью, и социальная поддержка безработных граждан», государственной программы «Поддержка занятости населения».

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует закону ХМАО-Югры «О бюджете ХМАО-Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

3. Расходы бюджета города Покачи на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

3.1. Расходы бюджета города Покачи на 2025 год предусмотрены в сумме 2 453 039,6 тыс. руб., что на 2,5% выше ожидаемого исполнения за 2024 год, на 2026 год – 1 920 577,0 тыс. руб. (на 21,7% ниже объема 2025 года), на 2027 год – 1 952 189,0 тыс. руб. (на 1,6 % выше объема 2026 года). Объемы бюджетных ассигнований на 2025 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2024 год с учетом корректировок и уточнений.

3.2. В таблице 6 представлены расходы бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Данные таблицы показывают, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года прогнозные показатели расходов бюджета на 2025 год выше на 60 691,2 тыс. руб.

Расходы бюджета города Покачи по функциональной структуре расходов

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	2023 год отчет	Ожидаемое исполнение 2024 год	2025 год проект		Отклонение		2026 год проект	2027 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7=5-4	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	327 684,70	348 700,40	310 859,10	12,7	-37 841,3	-10,9	267 930,00	294 541,50
Национальная оборона	02	3 322,10	3 889,00	3 715,60	0,2	-173,4	-4,5	3 769,70	3 885,80
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	37 112,20	34 005,60	26 695,00	1,1	-7 310,6	-21,5	21 483,50	21 783,00
Национальная экономика	04	100 217,60	161 313,40	116 534,60	4,8	-44 778,8	-27,8	102 744,10	103 040,60
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	129 432,10	197 577,20	217 003,90	8,8	19 426,7	9,8	189 386,30	187 792,20
Охрана окружающей среды	06	185,40	191,20	346	0,0	154,8	81,0	432,5	457,4
Образование	07	980 205,90	1 250 405,30	1 459 902,60	59,5	209 497,3	16,8	1 078 239,70	1 080 426,40
Культура, кинематография	08	80 075,20	117 567,30	94 615,30	3,9	-22 952,0	-19,5	71 114,10	71 247,60
Здравоохранение	09	223,20	451,80	451,8	0,0	0,0	0,0	451,8	451,8
Социальная политика	10	36 674,40	34 300,30	25 986,10	1,1	-8 314,2	-24,2	26 622,10	26 684,90
Физическая культура и спорт	11	205 861,80	220 931,30	177 412,40	7,2	-43 518,9	-19,7	141 550,00	144 824,90
Средства массовой информации	12	12 241,10	16 815,60	14 517,20	0,6	-2 298,4	-13,7	12 468,20	12 616,40
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5 551,80	6 200,00	5 000,00	0,2	-1 200,0	-19,4	4 385,00	4 436,50
Итого:		1 918 787,5	2 392 348,4	2 453 039,6	100,0	60 691,2	2,5	1 920 577,0	1 952 189,0

Значительное увеличение расходов бюджета в 2025 году в суммовом выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, сложилось по разделу 07 «Образование» - на сумму 209 497,3 тыс. руб. или 16,8%.

В то же время по отдельным разделам наблюдается снижение расходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года. Значительное уменьшение в суммовом выражении сложилось по разделам 04 «Национальная экономика» на сумму 44 778,8 тыс. руб., 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 43 518,9 тыс.руб.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2025 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по виду

расходов (600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 64,1%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Бюджет 2024 год (в редакции решения Думы города от 31.10.2024 79)	Ожидаемое исполнение 2024 год	Доля %	Проект на 2025 год	Доля%	Изменение (2025/2024)	
							сумма	%
1	2	3	4	4а	5	5а	6=5-4	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	438 862,3	426 368,2	17,8	369 063,8	15,0	-57 304,4	-13,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	297 192,5	283 170,9	11,8	145 066,3	5,9	-138 104,6	-48,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	41 553,9	35 124,4	1,5	26 443,3	1,1	-8 681,1	-24,7
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	63 696,8	65 131,9	2,7	20 835,3	0,8	-44 296,6	-68,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 499 708,7	1 481 657,8	61,9	1 709 119,2	69,7	227 461,4	15,4
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 400,0	6 200,0	0,3	5 000,0	0,2	-1 200,0	-19,4
800	Иные бюджетные ассигнования	106 911,4	94 695,2	4,0	177 511,7	7,2	82 816,5	87,5
Итого		2 449 325,6	2 392 348,4	100,0	2 453 039,6	100,0	60 691,2	2,5

3.4. Расходная часть бюджета города на 2025-2027 годы утверждается в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.

Показатели в рамках программного и непрограммного направления расходования средств сложились следующим образом:

Таблица 8
(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2026 год	2027 год
Программные направления расходов	2 440 464,2	1 894 875,8	1 903 449,6

Непрограммные направления расходов	12 575,4	4 101,1	4 039,4
Условно утвержденные расходы	0,0	21 600,0	44 700,0
Всего расходов	2 453 039,6	1 920 576,8	1 952 189,0
Доля программных расходов в общей сумме расходов	99,5%	98,7%	97,5%

Согласно ч.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой государственных (муниципальных) программ, определенными Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Всего на предстоящий бюджетный цикл предусмотрено к реализации 26 муниципальных программ, к финансовому обеспечению - 24 муниципальных программ. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ: «Укрепление общественного здоровья», «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи».

В соответствии с пунктом 2 части 25 статьи 19 Порядка внесения и юридико-технического оформления проектов муниципальных правовых актов и муниципальных правовых актов главы города Покачи и администрации города Покачи, утвержденного постановлением администрации города Покачи от 03.07.2023 № 527, в целях исполнения Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Покачи, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации города Покачи от 23.04.2024 №369 действующие муниципальные программы, утвержденные постановлениями администрации города в 2018 году со сроком реализации до 2030 года, утрачивают свою силу и излагаются в новой редакции с 01.01.2025 года.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ:

Таблица 9
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2024 г. (Решение Думы от 31.10.2024 №79)	2025 г.	2026 г.	2027 г.
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	1195,0	867,3	760,6	769,5
2	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	19 261,1	20 180,8	18 701,5	18 778,7

3	Муниципальная программа «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления, казенных учреждений города Покачи, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета города Покачи на основании бюджетной сметы»	121 626,6	102 175,0	85 215,7	86 213,8
4	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	202 654,8			
	Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории города Покачи»		344 739,4	281 408,4	284 597,5
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	7 097,9	6 113,3	5 361,2	5 424,0
6	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 900,7	1 903,4	1 961,6	1 961,6
7	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	20 800,2	20 835,3	20 835,3	20 835,3
8	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	1 511,5	92,3	80,9	81,9
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	3 398,0	3 370,3	3 369,7	3 369,8
10	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	11 921,1	9 856,9	8 603,8	8 681,5
11	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	5,3	4,2	3,7	3,8
12	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»	17 121,7	14 697,2	12 648,2	12 796,4
13	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на	4 575,7	2 961,9	2 597,5	2 628,0

	которые не разграничена»				
14	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	337 189,5	295 900,8	230 424,3	234 416,8
15	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Покачи»	125 506,8	87 546,3	75 157,4	75 601,8
16	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	8 933,2	11 578,1	12 885,8	12 885,8
17	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи»	216 442,7			
18	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	50,0	40,3	35,4	35,8
19	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	137 849,6	170 526,8	154 859,3	152 646,1
20	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	21 251,0	16 074,4	12 986,2	13 137,2
21	Муниципальная программа «Развитие детско-юношеского спорта в городе Покачи»	100,0			
22	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	4 114,3	3 423,7	3 071,4	3 101,0
23	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	9 926,1	3 081,9	2 722,5	2 752,5
24	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	1 137 279,1	1 319 710,5	961 072,9	962 617,0
25	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	19 747,0	4 655,8	0,00	0,00
26	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	159,2	128,4	112,6	113,9
27	Муниципальная программа города Покачи «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи»	0,00	0,00	0,00	0,00

28	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья»	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:		2 431 618,1	2 440 464,2	1 894 875,8	1 903 449,6

Сумма расходов бюджета на программные направления планируется:

- в 2025 году – 2 440 464,2 тыс. руб., или 99,5% общего объема расходов бюджета на 2025 год (2 453 039,6 тыс. руб.);
- 2026 год – 1 894 875,8 тыс. руб., или 98,7% расходов (1 920 577,0 тыс. руб.),
- 2027 год – 1 903 449,6 тыс. руб., или 97,5% общего объема расходов (1 952 189,0 тыс. руб.), то есть их доля последовательно снижается за три года, что обусловлено отражением условно утвержденных расходов, которые предусматриваются в бюджете в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Следовательно, все программы будут приведены в соответствие с бюджетом на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом дополнительно распределенных средств, после его утверждения.

В проекте бюджета по шести муниципальным программам в соответствии с национальными целями, обозначенными Президентом Российской Федерации, предусмотрены средства на реализацию на муниципальном уровне региональных проектов:

1) «Педагоги и наставники». В рамках данного проекта в 2025 - 2027 годах будет обеспечиваться деятельность советников директоров общеобразовательных организаций по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями;

2) «Национальная система пространственных данных». В рамках данного проекта в 2025 году запланировано выполнение комплексных кадастровых работ;

3) «Сохранение культурного и исторического наследия». В рамках данного проекта в 2025 – 2027 годах запланировано:

- комплектование книжных фондов муниципальной библиотеки;
- развитие сферы культуры;

4) «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг». В рамках данного проекта в 2025 - 2027 годах будет обеспечиваться жильем молодые семьи на территории города Покачи;

5) «Формирование комфортной городской среды». В рамках данного проекта в 2025 году планируется улучшить уровень благоустройства общественных мест;

6) «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», позволит в 2025 – 2027 годах поддерживать на территории города условия для развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Таблица 10

Показатели	2025 год, тыс. руб.	2026 год, тыс. руб.	2027 год, тыс. руб.
Региональный проект «Педагоги и наставники», всего, в том числе:	361,8	479,7	479,7
<i>- средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие образования»</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие образования»</i>	<i>355,9</i>	<i>472,6</i>	<i>472,6</i>
<i>- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи»</i>	<i>5,9</i>	<i>7,1</i>	<i>7,1</i>
Региональный проект «Национальная система пространственных данных», всего, в том числе:	1 347,0	0,0	0,0
<i>- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»</i>	<i>1 225,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи»</i>	<i>121,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Региональный проект «Сохранение культурного и исторического наследия», всего, в том числе:	369,4	371,2	372,0
<i>средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»</i>	<i>349,5</i>	<i>350,9</i>	<i>351,7</i>
<i>доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и спорта на территории города Покачи»</i>	<i>19,9</i>	<i>20,3</i>	<i>20,3</i>
Региональный проект «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг», всего, в том числе:	11 578,1	12 885,8	12 885,8
<i>средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Строительство»</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

<i>средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Строительство»</i>	10 949,9	12 186,7	12 186,7
<i>доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»</i>	628,2	699,1	699,1
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды», всего, в том числе:	3 308,7	0,0	0,0
<i>-средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»</i>	0,0	0,0	0,0
<i>-средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»</i>	2 800,0	0,0	0,0
<i>доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»</i>	508,7	0,0	0,0
Региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», всего, в том числе:	3 366,0	3 366,0	3 366,0
<i>- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»</i>	3 197,7	3 197,7	3 197,7
<i>- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»</i>	168,3	168,3	168,3
ВСЕГО:	20 331,0	17 102,7	17 103,5

3.5. Непрограммные направления расходов.

Проект бюджета города Покачи на 2025–2027 годы предусматривает расходы, не включенные в муниципальные программы.

Состав непрограммных направлений расходов (тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование направлений расходов	Сумма, на 2025 год	Сумма, на 2026 год	Сумма, на 2027 год
Денежная премия лицам, удостоенным Почетной грамотой Думы города Покачи и главы города Покачи	262,2	229,9	232,6
Инициативное бюджетирование (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам конкурсов инициативных проектов)	484,0	0,00	0,00
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам заключения договоров на привлечение работников)	3 827,5	3 855,9	3 803,9
Расходы на обеспечение проведения муниципальных выборов	8 000,0	0,00	0,00

Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,7	15,3	2,9
Условно-утвержденные расходы	0,00	21 600,00	44 700,00
Итого	12 575,4	25 701,1	48 739,4

3.5.1. Общая сумма непрограммных расходов на 2025 год составляет 12 575,4 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 0,5%;

- 2026 год – 25 701,1 тыс. руб., или 1,3% в общем объеме расходов;
- 2027 год – 48 739,4 тыс. руб., или 2,5% в общем объеме расходов.

В составе непрограммных расходов за счет местного бюджета предусмотрены средства на реализацию следующих нормативно - правовых актов:

1) решения Думы города Покачи от 25.03.2014 № 20 «О Положении о наградах и почетном звании города Покачи»;

2) статьи 26.1 «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; решения Думы города Покачи от 29.03.2021 № 12 «О Порядке выдвижения, внесения, обсуждения, рассмотрения инициативных проектов, а также проведения их конкурсного отбора в городе Покачи»;

3) государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Поддержка занятости населения», утвержденной Правительством Ханты – Мансийского автономного округа-Югры от 10.11.2023 № 552-п;

4) полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках комплекса процессных мероприятий «Профилактика правонарушений и обеспечение защиты прав потребителей» государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений» от 10.11.2023 № 543-п;

5) Закон ХМАО - Югры от 30.09.2011 № 81-оз «О выборах депутатов представительного органа муниципального образования в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

3.5.2. Частью 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), 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).

В представленном Проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов установлен:

- на 2026 год – 21 600,0 тыс. руб., или 2,5% к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- на 2027 год – 44 700,0 тыс. руб., или 5% к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Таким образом, требования вышеуказанной нормы Бюджетного кодекса РФ в части условно утвержденных расходов соблюдены.

3.6. Величина резервного фонда администрации города Покачи для финансирования непредвиденных расходов на 2025 год предусмотрена в сумме 1 000,00 тыс. руб., на 2026 год – 877,0 тыс. руб., на 2027 год – 887,3 тыс. руб., что составляет 0,04% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год, 0,04% - на 2026 год и 0,04% - на 2027 год и не противоречит нормам, установленным статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

3.7. С целью повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, способствующего развитию общественного контроля через использование в бюджетном процессе механизмов инициативного бюджетирования с учетом особенностей, установленных статьей 26.1. «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в 2025 году на совершенствование и внедрения механизмов инициативного бюджетирования, в составе непрограммных расходов предусмотрено 484,0 тыс. руб.

3.8. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покачи определен решением Думы города Покачи от 19.02.2016 №12. Проектом бюджета на нужды, связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности, предусмотрено: на 2025 год – 73 318,4 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 5 993,0 тыс. руб.), на 2026 год – 66 251,6 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 6 113,0 тыс. руб.), на 2027 год – 66 251,6 тыс. руб. (в том числе за счет поступления от транспортного налога в размере 6 236,0 тыс. руб.). В 2025-2027 годах использование средств дорожного фонда планируется через реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие транспортной системы в городе Покачи».

3.9. Согласно части 3 статьи 184.1 БК РФ предусмотрены публичные нормативные обязательства 2025 год в размере 5 759,2 тыс. руб., на 2026 год – в размере 5 055,3 тыс. руб., на 2027 год – в размере 5 120,8 тыс. руб. В 2025-2027 годах указанные средства будут направлены:

- на денежное вознаграждение почетным жителям города Покачи (решение Думы города Покачи от 25.03.2014 № 20 «О Положении о наградах и почетном звании города Покачи»);

- на денежную премию лицам, удостоенным Почетной грамотой Думы города Покачи и главы города Покачи (решение Думы города Покачи от 25.03.2014 №20 «О Положении о наградах и почетном звании города Покачи»).

- на дополнительное пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности в органах местного самоуправления города Покачи (решение Думы города Покачи от 26.06.2024 №49 «О Порядке назначения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Покачи», решение Думы города Покачи от 15.12.2023 №85 «О дополнительном пенсионном обеспечении лиц, замещавших муниципальные должности в органах местного самоуправления города Покачи»).

3.10. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Покачи и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Покачи на 2025 год планируются в сумме 70 435,3 тыс. руб. (2,9% от всех расходов), 2026 год - 69 475,3 тыс. руб., 2027 год – 20 835,3 тыс. руб., в том числе:

Таблица 12
(тыс. руб.):

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Объем бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Покачи и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Покачи, в том числе:	70 435,3	69 475,3	20 835,3
- реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса	49 600,0	48 640,0	0,0
- реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений	20 835,3	20 835,3	20 835,3

3.11. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025-2027 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета города: администрация города Покачи.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. На бюджетный цикл 2025-2027 годов размер дефицита бюджета города Покачи планируется в объеме:

1) на 2025 год в размере 46 700 тыс. руб., или 10% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

2) на 2026 год в размере 0,00 рублей;

3) на 2027 год в размере 0,00 рублей.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2026 в размере 193 600,00 тыс. руб., на 01.01.2027 в размере 193 600,0 тыс. руб., на 01.01.2028 в размере 193 600,0 тыс. руб. В течение прогнозного периода муниципальных гарантий не планируется.

Показатели муниципального долга представлены в таблице:

Таблица 13
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2022 (факт)	На 01.01.2023 (факт)	На 01.01.2024 (факт)	На 01.01.2025 (план)	На 01.01.2026 (прогноз)	На 01.01.2027 (прогноз)	На 01.01.2028 (прогноз)
Внутренние заимствования, в том числе:	68 900,0	104 100,0	120 900,0	146 900,0	193 600,00	193 600,0	193 600,0
бюджетные кредиты	0,0	39 948,0	66 582,0	119 485,6	67 754,1	19 052,6	0,00
кредиты кредитных организаций	68 900,0	64 152,0	54 318,0	27 414,4	125 845,9	174 547,4	193 600,0
Муниципальный долг	68 900,0	104 100,0	120 900,0	146 900,0	193 600,0	193 600,0	193 600,0

Предлагаемые Проектом бюджета верхние пределы муниципального долга не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета города Покачи без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 БК РФ. Структура муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года соответствует ст.100 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ составил: в 2025 году – 467 993,3 тыс. руб., в 2026 году – 486 822,5 тыс. руб., в 2027 году – 517 172,4 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2026 год – 4 385,0 тыс. руб., на 2026 год – 4 436,5 тыс. руб.

6. Выводы:

По результатам заключения на проект решения о бюджете города Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Представленный проект бюджета города Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете города Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Состав документов к проекту местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленных в контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 01.11.2017 г. №92.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2025 год в сумме 2 406 339,6 тыс. рублей и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1 920 576,9 тыс. рублей и 1 952 189,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2025 год в сумме 2 453 039,6 тыс. рублей и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1 920 576,9 тыс. 1 952 189,0 тыс. рублей соответственно.

Сложившаяся практика исполнения бюджета города свидетельствует о корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его исполнения и об уточнении объема межбюджетных трансфертов.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2025 год в размере 46 700,00 тыс. рублей. Объем дефицита, не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме, в виде привлечения банковского кредита.

Соблюдены требования статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января 2026 года в сумме 193 600,00 тыс. руб.

Объемы муниципальных заимствований в 2025-2027 годах соответствуют нормам статьи 106 БК РФ, средства направляются на покрытие дефицита бюджета города.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2025-2027 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций).

Согласно бюджетному законодательству, определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов.

Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета.

Основные параметры Проекта решения «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Представленный проект бюджета «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом сохраняет социальную направленность расходов.

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой города Покачи.

Председатель
контрольно-счетной
палаты
города Покачи



Л.Ф. Ишемьярова