|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  **ЗАТО П. ГОРНЫЙ** |
|  | | |
| Молодежная ул., д.34, ЗАТО п. Горный, 672900  Тел./факс (30257) 46-202, KSO\_ZATO\_GORN75@mail.ru  ОКПО 88152924, ОГРН 1097524000628, ИНН/КПП 7533001064/753301001 | | |
|  | | |
|  | | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа**

**ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**«20» ноября 2023 года № 36**

Наименование (тема) мероприятия: Экспертиза проекта решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Основание для проведения мероприятия: годовой план работы Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год.

Должностное лицо Контрольно-счетного органа, принимавшие участие в проведении мероприятия: председатель Димова Людмила Юрьевна.

Срок проведения мероприятия: 09.11.2022г. – 20.11.2022г.

Форма проведения мероприятия: камеральное.

**I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п. Горный (далее- Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы городского округа «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 18 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный, утвержденного решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 26 ноября 2020 года № 35, ст.8 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа ЗАТО п.Горный» утвержденного решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 30 июня 2022 года № 35.

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Думы городского округа «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее –Заключение) проводится с целью определения достоверности и обоснованности показателей, на которых было основано формирование проекта бюджета городского округа ЗАТО п.Горный.

Основными задачами подготовки Заключения являются:

а) определение соответствия представленного проекта решения о бюджете действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, а также нормативным правовым актам, в редакции, вводимой в очередном финансовом году и плановом периоде;

б) оценка соответствия положениям Бюджетного послания, Указам Президента РФ, основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа, его эффективность как инструмента социально-экономической политики городского округа ЗАТО п. Горный;

в) оценка обоснованности и достоверности, качества прогнозирования доходов, формирования расходов, использования программно-целевых методов, увязывающих конкретные бюджетные средства с достижением конкретных целевых индикаторов, планируемой инвестиционной и долговой политики, политики межбюджетных отношений.

Предметом экспертизы является проект решения о бюджете, а также документы и материалы, представленные одновременно с ним.

Информационная основа для подготовки заключения – нормативные правовые акты, прогноз социального - экономического развития, статистические данные, отчетность, проект бюджета городского округа ЗАТО п. Горный, реестр расходных обязательств, результаты проведенных контрольных мероприятий.

Проект решения Думы городского округа ЗАТО п.Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2023 и 2026 годов», внесен на рассмотрение 09 ноября 2023 год, в соответствии со ст.185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года) без нарушения сроков.

В соответствии со ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом решения представлены

1. Пояснительная записка к проекту бюджета;

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные Постановлением администрации городского округа ЗАТО п.Горный от 07 ноября 2023 года № 357;

3. Среднесрочный финансовый план городского округа на 2024 – 2026 годы, утвержденный Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 07 ноября 2023 года № 360;

4. Прогноз социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 07 ноября 2023 года № 359;

5. Прогноз социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на долгосрочный период 2019 – 2030 годов, утвержденный Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 25 декабря 2018 года № 207;

6. Паспорта муниципальных программ;

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

**II. Стратегия социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края до 2030 года**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), закона Российской Федерации от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании», Постановлением Правительства РФ от 18.04.2005 № 232 «Об утверждении правил компенсации дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Уставом городского округа ЗАТО п. Горный была принята «Стратегия социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края до 2030 года», утвержденная Думой городского округа ЗАТО п. Горный от 13 декабря 2018 года № 78.

Стратегия – это главный документ развития городского округа ЗАТО п.Горный, в котором определены цели и приоритеты развития на долгосрочный период. Стратегия социально-экономического развития городского округа разработана до 2030 года, включает в себя мероприятия и проекты, направленные на модернизацию и инновационное развитие экономики, на создание новых рабочих мест, привлечение инвестиций в экономику городского округа.

Комплексное социально-экономическое развитие городского округа ЗАТО п.Горный может осуществляться только при наличии эффективных программ, так как они представляют собой увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплексы мероприятий, обеспечивающих решение конкретных задач в области социально-экономического, инвестиционного, социально-демографического, культурного, экологического развития территории. Для развития инфраструктуры и всех сфер жизнедеятельности, а также для решения проблем социальной ориентации существует необходимость в привлечении дополнительных финансовых средств, выделяемых из вышестоящих бюджетов. Инвестирование органов государственной власти в территорию ЗАТО возможно при активном участии структурных подразделений администрации со своими муниципальными программами в действующих целевых федеральных программах и программах Забайкальского края в рамках софинансирования.

Главная цель Стратегии – повышение уровня и качества жизни населения городского округа ЗАТО п. Горный

Приоритетное направление: дальнейшее развитие качественной среды жизнеобеспечения как совокупности благоприятных условий для жизни военнослужащих, членов их семей и гражданского населения на территории городского округа ЗАТО п.Горный.

Стратегические цели:

• Улучшение условий проживания военнослужащих, членов их семей и гражданского населения.

• Развитие социальной и инженерной инфраструктуры городского округа ЗАТО п.Горный.

• Развитие массовой физической культуры и спорта.

• Увеличение доходной части бюджета городского округа.

• Создание дополнительных рабочих мест.

• Решение задач культурного и военно-патриотического воспитания подрастающего поколения.

• Повышение качества информирования получателей услуг о порядке, способах и условиях получения государственных и муниципальных услуг.

В соответствии с организационно-правовыми мероприятиями разработаны и приняты Думой городского округа ЗАТО п.Горный Устав, нормативные правовые акты о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, о порядке разработки и реализации муниципальных программ и другие, что позволило сформировать правовые основы для функционирования органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, управления муниципальной собственностью, стабильного предоставления жилищно-коммунальных услуг.

Реализация стратегии городского округа ЗАТО п. Горный потребует значительных финансовых ресурсов.

Источниками финансового обеспечения Стратегии предполагаются средства федерального бюджета, бюджета края, местного бюджета и внебюджетных источников финансирования (собственные средства организаций, привлеченные средства). Реализация намеченных целей будет невозможна без привлечения средств краевого и федеральных бюджетов, оценка финансовых ресурсов будет корректироваться.

Привлечение средств федерального и краевого бюджета для реализации стратегии будет осуществляться в рамках реализации муниципальных программ в соответствии с бюджетным законодательством РФ и действующими порядками финансирования государственных программ Забайкальского края.

**Контрольно-счетный орган отмечает, что действие ряда муниципальных программ, указанных в приложении 1 к Стратегии, завершается в 2023 году. На 2024 год и плановый период Стратегия социально-экономического развития не предусматривает программное планирование.**

В случае, когда запланированные действия не достигают, ожидаемых результатов, а также для актуализации и оценки успехов достижения целевых показателей стратегии необходим механизм мониторинга, оценки и корректировки Стратегии.

В результате мониторинга принимаются решения о распределении ресурсов и корректировке целей и мер стратегии.

Реализация стратегии предполагается в три этапа:

2024-2026 годы – это второй и третий этап реализации стратегии. На данных этапах подразумевается реализация основных социально-значимых проектов, направленных на улучшение качества жизни в городском округе. Планируется строительство и ремонт спортивных сооружений, детских площадок, модернизация и обновление коммунальной инфраструктуры города, благоустройство территории, в том числе обустройство мест отдыха, что значительно повысит комфортность проживания на территории и будет способствовать привлечению, воспроизводству и накоплению человеческого потенциала. Значительно улучшится транспортная инфраструктура. Предполагается улучшение дорог внутри городского округа. Активизируется процесс развития предпринимательства. Реализация приоритетных направлений и мер найдет непосредственное выражение в устойчивом социально-экономическом развитии городского округа ЗАТО п.Горный, росте качества жизни населения городского округа ЗАТО п.Горный.

**III. Показатели прогноза социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый**

**период 2025 и 2026 годов**

Прогноз социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – прогноз) разработан с учетом итогов социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный за 2022 год, текущий 2023 год, на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегией социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края до 2030 года утвержденной решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 13 декабря 2018 года № 78, постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный № 206 от 31 декабря 2015 года «Об утверждении порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации».

С момента подготовки Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в сентябре 2022 года внешние и внутренние условия развития российской экономики существенно изменились. В связи с этим траектория развития в кратко- и среднесрочной перспективе в настоящий момент характеризуется повышенной степенью неопределенности.

Направления социально-экономического развития городского округа, целевые количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития на среднесрочный период в соответствующих разделах прогноза приведены по базовому варианту (второму варианту) прогноза.

Прогноз на среднесрочный период включает:

- оценку достигнутого уровня социально-экономического развития городского округа;

- оценку факторов и ограничений экономического роста городского округа ЗАТО п.Горный на среднесрочный период;

- направления социально-экономического развития и целевые показатели одного или нескольких вариантов прогноза на среднесрочный период, включая количественные показатели и качественные характеристики;

- основные параметры муниципальных программ городского округа ЗАТО п.Горный.

При прогнозировании социально-экономического развития городского округа учтено влияние существующих и потенциальных внешних факторов, и ограничений, формирующих замедление экономической динамики.

В большей степени социально-экономическое развитие городского округа определяют внутренние факторы – демографическая ситуация, уровень благосостояния населения, инвестиционный климат в городском округе, развитие предпринимательства.

Основными приоритетами социально-экономического развития городского округа в 2024-2026 годах станут:

-улучшение инвестиционного климата, привлечение инвестиций;

-развитие малого и среднего предпринимательства;

-повышение уровня благосостояния городского округа.

К основным ограничениям экономического роста городского округа в среднесрочной перспективе можно отнести:

-неудовлетворительную демографическую ситуацию. Снижение численности населения;

-инфраструктурные ограничения экономического роста: недостаточное развитие производственной инженерной, инженерной, транспортной инфраструктуры;

-высокую стоимость тепло-энергоресурсов;

-сужение производственно-хозяйственной деятельности ряда предприятий и организаций;

-введенные иностранными государствами санкционные ограничения;

-ограниченность собственных средств у организаций, высокую стоимость кредитных ресурсов;

-низкую обеспеченность бюджета городского округа собственными доходами;

-диспропорцию спроса и предложения рабочей силы, миграционный отток квалифицированных кадров;

-введение ограничительных мер, связанных с предотвращением распространения новой коронавирусной инфекции.

Прогноз разработан в двух вариантах: вариант 1 (консервативный), вариант 2 (базовый). В качестве основного варианта предлагается вариант 2 (базовый).

Консервативный вариант развития экономики городского округа ЗАТО п. Горный (далее – городской округ) сформирован с учетом относительно благоприятных внешних условий (менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации), структурного замедления темпов роста экономики в среднесрочной перспективе из-за последствий новой коронавирусной инфекции.

Базовый вариант рассматривает развитие экономики городского округа в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения экономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики. Вариант отражает консервативный сценарий развития, имеет статус консервативного варианта прогноза и не предполагает кардинального изменения модели экономического роста.

Инвестиции в основной капитал за 2022 год составили 10,1 млн. рублей, с учетом расходов по программе «Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2024 годы».

Темпы роста фонда заработной платы работников бюджетных организаций обусловлены с увеличением минимального размера оплаты труда (далее –МРОТ), и реализацией Закона Забайкальского края от 29.06.2023 № 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края»

В прогнозный период рост заработной платы будет обеспечен за счет ежегодного установления минимального размера оплаты труда в размере величины прожиточного минимума, поддержания достигнутых уровней оплаты труда отдельных категорий работников, определенных указами Президента РФ, ежегодной индексации оплаты труда прочих категорий работников бюджетной сферы. Так, в 2024-206 годах темп роста фонда заработной платы работников организаций составит, по базовому варианту прогноза, 116,7 % к уровню предыдущего года.

Фонд оплаты труда по городскому округу ЗАТО п.Горный на 2024 год спрогнозирован в объеме 702,7 млн. рублей, с ростом к оценке 2023 года на 10% и ростом к отчетным данным за 2022 год на 19 %.

Среднемесячная заработная плата по городскому округу в 2023 году увеличится в сравнении с ожидаемой оценкой текущего года на 9,7 %, к фактически сложившейся за 2022 год 40790 рублей и составит 44636,00 рублей. В 2024 году ожидается увеличение от оценки 2023 года на 9,9 %, в сумме 49085,00 руб.

Данные показатели прогноза характеризуют, что за период 204-2026 г. на территории городского округа ЗАТО п.Горный обеспечивается и планируется постепенное, стабильное социально-экономическое развитие, а следовательно повышение уровня жизни населения.

**IV Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годы**

Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 07.11.2023 года № 357 утверждены «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы с учетом обязательств городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края (далее – городской округ) в соответствии с заключенным с Министерством финансов Забайкальского края соглашением по осуществлению мер, направленных на снижение уровня дотационности муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края и увеличения налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края, а также на бюджетную консолидацию и повышение эффективности использования бюджетных средств. В 2024–2026 годах параметры бюджетной политики будут формироваться с учетом введенных в отношении России масштабных внешних торговых и финансовых ограничений.

Цель бюджетной и налоговой политике - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

Задачи:

1) повышение эффективности использования доходного потенциала в целях обеспечения устойчивого развития территории, выполнения социальных гарантий, повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа, принятие мер для увеличения доходов от внебюджетной деятельности муниципальных учреждений;

2) совершенствование управления муниципальной собственностью;

3) приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов:

- связанных с достижением целевых показателей муниципальных программ, включая результаты региональных проектов, обеспечивающих достижение целей федеральных и национальных проектов;

- социальной направленности, учитывая безусловное исполнение публичных нормативных обязательств и сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы;

4) повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджета городского округа исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращения неэффективных бюджетных расходов;

5) обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Долговая политика в городском округе в 2024-2026 годах, как и ранее, будет исходить из принципа сбалансированности бюджета городского округа.

Основными итогами реализации налоговой политики в 2022 году и в первой половине 2023 года являются:

– в целях оптимизации существующей системы льгот по местным налогам разработан и утвержден План мероприятий по устранению неэффективных (невостребованных) налоговых льгот (пониженных ставок) по налогам, установленных муниципальными правовыми актами городского округа о налогах и сборах;

– проведена оценка эффективности налоговых льгот, предоставленных в 2022 году для налогоплательщиков согласно статье 407 Налогового кодекса РФ. Налоговые льготы администрацией городского округа ЗАТО п. Горный (далее – администрация) в 2022 году и в первой половине 2023 года не устанавливались.

– разработан и утвержден Порядок формирования перечня налоговых расходов городского округа и Порядок оценки эффективности налоговых расходов городского округа;

– в рамках реализации мер, направленных на повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов и максимально возможного сокращения недоимки по платежам в бюджет городского округа продолжена работа межведомственных комиссий по легализации объектов налогообложения и укреплению налоговой и бюджетной дисциплины;

– в рамках работы по снижению неформальной занятости и легализации трудовых отношений в администрации продолжила свою работу рабочая группа по противодействию неформальной занятости населения;

– в целях повышения налоговой грамотности населения организовано информационное взаимодействие, в рамках которого проводится размещение материалов о сроках уплаты налогов, способах их оплаты и прочим вопросам налогообложения в виде листовок, брошюр на информационных стендах в местах массового пребывания людей. Также распространены среди индивидуальных предпринимателей, руководителей организаций и физических лиц;

– в целях повышения эффективности использования муниципального имущества проведена работа по инвентаризации имущества, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществлению муниципального земельного контроля, проведению торгов на право заключения договоров аренды муниципального имущества;

– проведена инвентаризация имущества, неиспользуемого для обеспечения полномочий городского округа, уточнен план приватизации муниципального имущества городского округа на 2023 год;

– привлечены в бюджет городского округа межбюджетные трансферты из федерального и краевого бюджетов для софинансирования расходных обязательств городского округа в различных сферах деятельности на территории городского округа.

В 2023 году продолжается адаптация экономики к изменившимся внешним условиям, в том числе к введенным санкциям, и переход к новой модели экономического роста. Решающее влияние оказывает реализация на государственном уровне комплекса мер, направленных на обеспечение национальных интересов Российской Федерации, включая поддержку экономики и социальной сферы.

В рамках выполнения обязательств городского округа как получателя дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета осуществляются меры, направленные на снижение уровня дотационности городского округа, рост налоговых и неналоговых доходов.

Также разработаны и реализуются Комплексный план мероприятий по мобилизации доходов в бюджет городского округа, контролю за соблюдением финансовой, бюджетной и налоговой дисциплины, Комплексный план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный на период до 2030 года.

Финансовые итоги 2022 года и первой половины 2023 года:

- объем доходов бюджета городского округа в 2022 году составил 292 450,75 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составил 68 117,4 тыс. рублей.

- объем расходов бюджета городского округа в 2022 году составил 293 726,85 тыс. рублей.

По итогам 2022 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в объеме 1 276,11 тыс. рублей.

В первой половине 2023 года, в связи с зачетом сумм по налогу на доходы физических лиц в счет уплаты имеющейся задолженности по другим, не поступающим в бюджет городского округа, налогам, план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 92,9% не поступило в бюджет городского округа доходов в размере 2 598,32 тыс. рублей. В первой половине 2023 года по налогу на доходы физических лиц не поступило в бюджет городского округа доходов в размере 3 170,04 тыс. рублей. В связи с низким уровнем исполнения собственной доходной части и поступлением налоговых доходов после 28-го числа каждого месяца, в бюджете городского округа появились риски возникновения временных кассовых разрывов.

Бюджетные кредиты из краевого бюджета и кредиты в кредитных организациях не привлекались и не планируются к привлечению в ходе исполнения бюджета городского округа на 2023 год. Муниципальный долг по итогам 2022 года отсутствует.

Объем доходов бюджета городского округа в первом полугодии 2023 года составил 155 554,71 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составил 33 954,03 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета городского округа в первом полугодии 2023 года составил 151 508,61 тыс. рублей.

Наиболее значимым направлением бюджетной политики по-прежнему остается повышение эффективности бюджетных расходов, осуществляемое, в том числе за счет оптимизации муниципальных закупок и сокращения расходов за счет снижения неэффективных затрат. Расходная часть местного бюджета, как и в предыдущие годы, имела социальную направленность. В приоритетном порядке обеспечено финансирование из бюджета городского округа таких социально значимых направлений, как образование, физическая культура и спорт, социальная политика.

Формирование проекта бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет осуществляться в том числе с учетом рисков, связанных с санкционной политикой в отношении России.

Налоговая политика городского округа определена с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации, а также изменений федерального законодательства и законодательства Забайкальского края. Основными целями налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых платежей в бюджет городского округа.

Основными направлениями решения задач по обеспечению доходного потенциала бюджета городского округа определены:

– повышение качества взаимодействия с главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа в целях повышения их ответственности за правильность исчисления, полноту и своевременность осуществления платежей в бюджет городского округа;

– совершенствование системы управления муниципальной собственностью, включая земельные участки, обеспечение его качественного учета, жесткого контроля за его использованием;

– своевременная претензионная работа, подготовка документов в судебные органы по взысканию задолженности и привлечении к ответственности неплательщиков по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом, включая земельные участки.

Налоговая политика городского округа определена с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации, а также изменений федерального законодательства и законодательства Забайкальского края. Основными целями налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых платежей в бюджет городского округа.

Бюджетная политика на 2024 – 2026 годы сохранит свою направленность на выполнение приоритетных задач социально – экономического развития городского округа, социальную и финансовую стабильность, реализацию уже принятых решений в рамках бюджета 2023 года и направлена на подготовку нового трёхлетнего бюджета городского округа.

В условиях сложной геополитической ситуации, связанной с проведением специальной военной операции на территории Украины могут возникнуть риски возникновения дополнительных расходов и недопоступления бюджетоформирующих доходов. Кроме того, отмечается усиление проинфляционных факторов.

Ключевой задачей и приоритетами бюджетной политики на 2024 – 2026 годы остаются 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 успешного предпринимательства, цифровую трансформацию, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474.

Таким образом, для бюджета городского округа можно определить основные задачи социального характера на трехлетнюю перспективу 2024 –2026 годов:

– обеспечение и сохранение достигнутых соотношений заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к доходу от трудовой деятельности в Забайкальском крае, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 597, 761;

– обеспечение роста уровня заработной платы низкооплачиваемой категории работников бюджетной сферы, в соответствии с увеличением минимального размера оплаты труда и величиной прожиточного минимума трудоспособного населения;

– достижение 100-процентной доступности дошкольного образования, включая ясли;

– обеспечение современного, качественного образования, доступного для каждого ребенка;

– развитие дополнительного образования и новых направлений в этой сфере;

– подбор и постоянное повышение квалификации кадрового потенциала в области образования и культуры;

– развитие транспортной инфраструктуры, обеспечение безопасности и качества автомобильных дорог муниципального значения;

– обеспечение сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;

– обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта;

– поддержка семей участников специальной военной операции;

– развитие духовно – нравственных и культурных ценностей в городском округе.

Формирование объема и структуры расходов бюджета городского округа на 2024–2026 годы осуществляется исходя из следующих основных подходов.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета городского округа на 2024 и 2025 годы будут приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на плановый период решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 22.12.2022 № 13 «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Результатом проведения бюджетной политики должно стать исполнение принятых расходных обязательств, обеспечение оптимальной долговой нагрузки, создание механизмов и условий для оценки нормативно-правового регулирования и методического обеспечения бюджетного процесса.

**V. Основные параметры бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов**

Согласно положениям БК РФ Российской Федерации составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Ожидаемое поступление доходов в 2023 году планируется в сумме 377 664,98 тыс.руб. Доходная часть на 2024 год планируется в сумме 318 749,00 тыс.руб., со снижением на 15,6 % к уровню ожидаемого исполнения 2023 года**.**

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований устанавливающих неналоговые доходы.

Согласно ст. 33 БК РФ объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на сумму выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Расходы бюджета на 2024 год предусмотрены проектом решения о бюджете на сумму 318 749,00 тыс.руб.

Дефицит бюджета на 2024 год - 0,00 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год

и плановый период 2025 – 2026 годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год - ожидаемое исполнение | 2024 год, тыс. руб. | Темп роста (снижения) к 2023 г. | 2025 год тыс. руб. | Темп роста (снижения) к 2024 г. | 2026 год, тыс. руб. | Темп роста (снижения) к 2025 г. |
| Доходы | 377664,99 | 318749,00 | 84% | 301400,00 | 95% | 315100,00 | 105% |
| Налоговые поступления | 75354,7 | 99000,00 | 131% | 103000,00 | 104% | 115000,00 | 112% |
| Неналоговые поступления | 302310,29 | 219749,00 | 73% | 198400,00 | 90% | 200100,00 | 101% |
| Расходы | 387944,59 | 318749,00 | 82% | 301400,00 | 95% | 315100,00 | 105% |
| Дефицит (-), профицит (+) | -10279,6 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |

Анализ параметров показал, что в 2024-2026 году планируется увеличение налоговых поступлений, в 2024-2025 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений. Данное снижение связано с нераспределением части межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждаются:

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- особенности зачисления и расходования средств, получаемых бюджетными учреждениями в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

- нормативы отчислений налогов и сборов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

- объем поступлений доходов бюджета городского округа по основным источникам доходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

- межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- перечень строек, объектов, инвестиционных проектов, строительство которых осуществляется за счет средств бюджета городского округа ЗАТО п.Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- особенности заключения и оплаты договоров (муниципальных контрактов) в 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- исполнение муниципальных долгосрочных целевых программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- особенности исполнения бюджета округа в 2023 году;

- верхние пределы муниципального внутреннего долга городского округа по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года и объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета городского округа за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета городского округа на начало очередного финансового года. Параметры бюджета города на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться. Наибольшее влияние на изменение первоначально запланированных параметров бюджета городского округа, а также структуры доходов бюджета, в процессе его исполнения оказывает изменение (увеличение) объема межбюджетных трансфертов.

**Контрольно-счетный орган отмечает, что в целом проект Решения «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не противоречит бюджетному законодательству.**

**VI. Доходы бюджета городского округа на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

Прогноз доходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства и на основании оценки исполнения доходов в текущем году.

Общий объем доходов планируется на 2024 год в сумме 318749,00 тыс. руб. и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 301 400,00 тыс. руб. и 315 100,00 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с проектом решения в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году прогнозируется снижение доходов бюджета городского округа на 16 % или на 58 915,99 тыс. руб.

Структура собственных доходов бюджета городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | **Утверждено на 2023 год** | **Удельный вес** | **2024 год - план** | **Удельный вес** | **2025 год - погноз** | **Удельный вес** | **2026 год - погноз** | **Удельный вес** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **67674,5** | 89,81% | **93455,00** | 94,40% | **97455,00** | 98,44% | **109455,00** | 110,56% |
| Налог на прибыль, доходы | 65600,5 | 87,06% | 92100,00 | 93,03% | 96100,00 | 93,30% | 108100,00 | 94,00% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 488,10 | 0,65% | 467,30 | 0,47% | 495,30 | 0,48% | 524,20 | 0,46% |
| Налоги на совокупный доход | 1445,90 | 1,92% | 832,70 | 0,84% | 796,70 | 0,77% | 756,70 | 0,66% |
| Налоги на имущество | 80,00 | 0,11% | 35,00 | 0,04% | 43,00 | 0,04% | 54,10 | 0,05% |
| Государственная пошлина | 60,00 | 0,08% | 20,00 | 0,02% | 20,00 | 0,02% | 20,00 | 0,02% |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7680,2** | 10,19% | **5545,00** | 5,60% | **5545,00** | 5,38% | **5545,00** | 4,82% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3300,00 | 4,38% | 3480,00 | 3,52% | 3480,00 | 3,38% | 3480,00 | 3,03% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 70,60 | 0,09% | 35,00 | 0,04% | 35,00 | 0,03% | 35,00 | 0,03% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2300,00 | 3,05% | 2000,00 | 2,02% | 2000,00 | 1,94% | 2000,00 | 1,74% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2001,46 | 2,66% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8,14 | 0,01% | 30,00 | 0,03% | 30,00 | 0,03% | 30,00 | 0,03% |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **75354,70** | 100,00% | **99000,00** | 100,00% | **103000,00** | 100,00% | **115000,00** | 100,00% |

В составе собственных доходов бюджета городского округа на 2024 год основную долю - 93,03 % от всех поступлений, занимает налог на прибыль и налог на доходы физических лиц. В плановом периоде показатель стремится к увеличению.

Данный показатель рассчитан на основании Приказа Комитета по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 07.11.2023 года № 14 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию поступлений доходов в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный», в соответствии с Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 26 ноября 2020 года № 35 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный».

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии со ст. 61, 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 15 процентов и по дополнительному нормативу отчисления от налога на доходы физических лиц 19,9 процента на 2024 год и 21,6 % и 26 % на 2025 и 2026 годы соответственно, согласованным при замене дотации на выравнивание, в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, исходя из статистической налоговой отчетности (форма 5-НДФЛ за 2021 год), с учетом темпа роста фонда заработной платы работников организаций и денежного довольствия военнослужащих, результатов работы по снижению недоимки.

Налоги на совокупный доход в бюджет городского округа на 2024 год прогнозируются в объеме 832,7 тыс. рублей со снижением к показателю 2023 года на 613,2 тыс. руб. В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета предусмотрены налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз поступлений в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлен в соответствии дифференцированным нормативом отчислений, установленным проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 0,0161 процента. Поступления в бюджет составит в 2024 году 656,7 тыс. руб. со снижением на 89,2 тыс. рублей к показателю 2023 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов. Поступления в бюджет на период 2024 год составит 176 тыс. рублей, на 2025 и 2026 год 140,00 тыс. руб. и 100,00 тыс. руб. соответственно.

В бюджет городского округа ЗАТО п. Горный зачисляются доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей по дифференцированному нормативу отчисления доходов от уплаты акцизов в размере 0,0104 % в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2024 год составят 467,3 тыс. рублей со снижением на 4,2 % или 20,8 тыс. рублей к показателю 2023 года, на 2025 и 2026 годы составит соответственно 495,36 тыс. рублей и 524,2 тыс. рублей, с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 6 % и 5,8 %.

Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 %, на 2024 год предлагается сократить объем поступлений в 2 раза по сравнению с текущим финансовым годом. Снижение связано с оценкой фактического поступления данного налога в бюджет городского округа за предшествующие периоды.

Размер поступления государственной пошлины рассчитан исходя из среднего уровня собираемости платежей за период 2021-2023 годов, норматив зачисления в городской бюджет в соответствии с бюджетным законодательством, составляет 100 % и в 2024 году планируется в размере 20,00 тыс. рублей ежегодно.

В составе неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений, установленными статьями 46, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проекта Решения о бюджете, прогнозируются следующие источники:

1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата), в объеме 3 480,0 тыс. рублей;

2) платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 35,0 тыс. рублей;

3) доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (возмещение коммунальных платежей арендаторами) прогнозируются в объеме 2000,0 тыс. рублей;

4) штрафы, санкции, возмещение ущерба (административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов) прогнозируются в объеме 30,0 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по годам составит:

- на 2024 год – 219 749,00 тыс. руб. (68,9 % от доходной части);

- на 2025 год – 198 400,00 тыс. руб. (65,8 % от доходной части);

- на 2026 год – 200 100,00 тыс. руб. (63,5% от доходной части);

Сложившаяся практика исполнения бюджета городского округа свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в ходе его исполнения.

Таким образом, значительная доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета свидетельствует о недостаточности собственной доходной базы, значительной финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящего уровня, проблеме экономической самостоятельности.

Большая часть безвозмездных поступлений (субсидии и субвенции) носит целевой характер, что сдерживает местные власти в самостоятельности принятия решений по направлению денежных средств в более важные сферы жизни городского округа.

**VII. Расходы бюджета городского округа на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии со ст. 65 БК РФ, формирование расходов бюджета городского округа осуществлено с расходными обязательствами за счет средств бюджетов, бюджетной системы Российской Федерации.

Ст. 174.2 БК РФ определяет, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный в соответствии со ст. 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный, утвержденного решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 26 ноября 2020 года № 35 устанавливает порядок планирования бюджетных ассигнований.

Приказом комитета по финансам от 16 октября 2023 года № 15 утвержден Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа ЗАТО п.Горный, утвержден Постановлением администрации городского округа от 09 ноября 2020 года № 206.

Исполнительным органом, уполномоченным осуществлять ведение реестра является Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п.Горный.

Объем потребности по всем расходным обязательствам на 2023 год, отраженный в представленном плановом реестре расходных обязательств на 01.11.2023 год составляет 318 749,00 тыс. рублей, что соответствует планируемым расходам в проекте бюджета на 2024 год.

Планирование объемов бюджетных ассигнований осуществляется главными распорядителями средств местного бюджета в зависимости от вида бюджетных ассигнований следующими методами:

- нормативным методом, когда расчет бюджетных ассигнований производится на основе условных расчетных нормативов, а также нормативов, утвержденных соответствующими нормативными правовыми актами;

- методом индексации, когда расчет бюджетных ассигнований производится путем индексации на сводный индекс роста потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) (далее - уровень инфляции) объема бюджетного ассигнования, текущего (отчетного) финансового года.

- плановым методом, когда расчет бюджетных ассигнований производится в соответствии с показателями, указанными в нормативных правовых актах, муниципальных программах городского округа, принятых в установленном порядке, договорах (соглашениях), заключенных городским округом (от имени городского округа);

- иным методом, отличным от нормативного метода, метода индексации и планового метода.

Проектом бюджета предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств городского округа, на осуществление полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства для - отдельных государственных полномочий.

Ст. 69 БК РФ гласит - показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями должно осуществляться с учетом муниципального задания на очередной год и плановый период, а также с учетом его выполнения в отчетном и текущем финансовом году.

Расчет субсидий на выполнение муниципального задания образовательными учреждениями производится с учетом плановых заданий и отчетов о выполнении муниципальных заданий.

Прогноз расходов бюджета городского округа на 2024-2026 годы представлен по разделам и по подразделам функциональной классификации расходов бюджета.

Распределение расходов бюджета на 2024 год и плановый период

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено на 2023 год** | **Ожидаемое исполнение в 2023 году** | **Проект на 2024 год** | **Изменение** | | **Проект на 2025 год** | **Проект на 2026 год** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы** | **387944,59** | **378414,06** | **318749,00** | **-69195,59** | -17,84 | **301400,01** | **315100,01** |
| Общегосударственные вопросы | 40667,16 | 31136,7 | 57006,65 | 16339,49 | 40,18 | 55661,52 | 55677,82 |
| Национальная оборона | 457,4 | 457,4 | 0,00 | -457,40 | 0,00 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7064,85 | 7064,8 | 8820,48 | 1755,63 | 24,85 | 8536 | 7231 |
| Национальная экономика | 1747,24 | 1747,2 | 2108,50 | 361,26 | 20,68 | 1490,5 | 1504,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 91122,07 | 91122,1 | 6313,75 | -84808,32 | -93,07 | 4546,75 | 4546,75 |
| Образование | 241288,91 | 241288,9 | 238808,52 | -2480,39 | -1,03 | 225915,94 | 240769,74 |
| Здравоохранение |  |  | 45,00 | 45,00 |  | 0 | 0 |
| Социальная политика | 4986,96 | 4986,96 | 5021,10 | 34,14 | 0,68 | 5249,3 | 5370,5 |
| Физическая культура и спорт | 610 | 610 | 625,00 | 15,00 | 2,46 | 0 | 0 |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы на 2024 год планируются в сумме 57 006,65 тыс. руб., что на 40,18 % больше чем в текущем финансовом году. В данном разделе содержатся расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1931,89 тыс. руб. – 3,4 % от общих расходов по разделу;

- функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований – 100,00 тыс.руб. – 0,2 % от общих расходов по разделу;

- функционирование местных администраций – 11 463,89 тыс. руб. – 20,1 % от общих расходов по разделу;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 8284,58 тыс. руб., - 14,5 % от общих расходов по разделу.

- резервные фонды – 11500,00 тыс. руб. – 20,2 % от общих расходов по разделу;

- другие общегосударственные вопросы – 23 722,19 тыс. руб. – 41,6 % от общих расходов по разделу., в том числе субсидии бюджетным учреждениям – 21690,09 тыс. руб.

Наибольший удельный вес расходов по разделу приходится на другие общегосударственные вопросы, данное распределение связано с образованием МБУ «ЦБО и МТО» и передачей части полномочий по обслуживанию и содержанию органов местного самоуправления данному учреждению.

**Контрольно-счетный орган отмечает, что оплата труда руководителя, его заместителей и главного бухгалтера МБУ «ЦБО и МТО» рассчитана на основании Приказа комитета по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 18 апреля 2023 года № 08-2, когда согласно Уставу городского округа ЗАТО п. Горный, полномочиями на установление порядка и размера оплаты труда руководителей организаций, их заместителей и главных бухгалтеров в организациях, финансируемых из бюджета городского округа наделена администрация городского округа ЗАТО п. Горный.**

**Таким образом, при формировании фонда оплаты труда МБУ «ЦБО и МТО» нарушен порядок принятия соответствующих нормативно-правовых актов, регулирующих оплату труда в бюджетных учреждениях.**

В связи с нераспределеннием субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты, по разделу **«Национальная оборона»** плановые показатели отсутствуют.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2024 год расходы планируются в размере 8820,48 тыс. руб., что на 24,85 % больше чем в 2023 году. Основная часть расходов по данному разделу – 74,5 % - это ФОТ ЕДДС. Остальные 25,5 % - это программная деятельность.

В нарушение статьи 174.2 БК РФ и «Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, предусматриваемых в проекте бюджета городского округа ЗАТО п. Горный», утвержденного приказом Комитета по финансам администрации ЗАТО п. Горный, расчет бюджетных ассигнований не соответствует показателям, принятым в установленном порядке, на сумму 215,00 тыс. рублей в муниципальной подпрограмме «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** планируются на 2024 год в объеме 2108,5 тыс. руб., с увеличением на 20,68 % от показателей 2023 года. Основную часть расходов занимает дорожное хозяйство (дорожные фонды), изменение объема бюджетных ассигнований по разделу обусловлено образованием остатков средств дорожного фонда на 1 января 2024 года. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения городского округа решением Думы от 29.08.2013 года № 66 создан муниципальный дорожный фонд. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предлагается утвердить расходы в размере 6313,75 тыс. руб. Данный показатель снижен по сравнению с 2023 годом на 93,07 %. Снижение связано с нераспределением субсидии из бюджета Забайкальского края на поддержку комфортной городской среды.

Также в данный раздел входят расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (уличное освещение, взносы на капитальный ремонт, программная деятельность).

Раздел **«Образования»** занимает наибольшую часть от общих расходов бюджета городского округа (75 %) и предусмотрен в сумме 238 808,52 тыс. руб.. Средства будут направлены на:

1. ***дошкольное образование*** – 102668,03 тыс. руб. – 43 % от общих расходов по разделу, в составе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 61 886,7 тыс. рублей в 2024 году, 55 741,1 тыс. рублей в 2025 году, 54 002,3 тыс. рублей в 2026 году - субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях из краевого бюджета;

- 7 114,3 тыс. рублей в 2024 году, 6 541,9 тыс. рублей в 2025 году, 6 323,9 тыс. рублей в 2026 году иные межбюджетные трансферты на питание детей участников СВО в детских садах;

- 28 961,4 рублей в 2024 году, 27 805,3 тыс. рублей в 2025 году, 29 775,5 тыс. рублей в 2026 году - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели (фонд оплаты труда персонала за исключением персонала финансируемого за счет субвенции, содержание зданий, текущие расходы учреждений);

- 4 489,6 рублей в 2024 году, 11 500,0 тыс. рублей в 2025 году- субсидии на иные цели (ремонты учреждений);

- 216,0 тыс. рублей в 2024 году, 382,0 тыс. рублей в 2025 году, 447,0 тыс. рублей в 2026 году на реализацию МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

2) ***общее образование*** – 119 575,27 тыс. руб. – 50 % от общих расходов по разделу, в составе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 64 329,2 тыс. рублей в 2024 году, 57 941,3 тыс. рублей в 2025 году, 56 133,6 тыс. рублей в 2026 году - субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- 719,0 тыс. рублей в 2024 году, 640,9 тыс. рублей в 2025 году, 625,3 тыс. рублей в 2026 году обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций;

- 463,1 тыс. рублей в 2024 году, 415,8 тыс. рублей в 2025 году, 406,4 тыс. рублей в 2026 году субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях;

- 5 390,3 тыс. рублей ежегодно в 2024-2026 годах на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций" государственной программы Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы";

- 2 450,9 тыс. рублей в 2024 году, 2 214,8 тыс. рублей в 2025 году, 2 142,2 тыс. рублей в 2026 году иные межбюджетные трансферты на питание детей участников СВО в школах;

- 44 513,8 тыс. рублей в 2024 году, 38 382,0 тыс. рублей в 2025 году, 45 235,4 тыс. рублей в 2026 году - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели (фонд оплаты труда персонала за исключением персонала финансируемого за счет субвенции, содержание зданий, текущие расходы учреждений);

- 1 150,0 рублей в 2024 году, 1 050,0 тыс. рублей в 2025 году, 22 150,0 тыс. рублей в 2026 году - субсидии на иные цели (питание детей из отдельных категорий семей, ремонты учреждений в 2026 году);

- 559,0 тыс. рублей в 2024 году, 464,0 тыс. рублей в 2025 году, 835,0 тыс. рублей в 2026 году на реализацию МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными на 2023 год в 2024 году увеличились на 4 444,2 тыс. рублей.

3) ***начальное профессиональное образование*** – 14 820,29 тыс. руб.- 6,2 % от общих расходов по разделу, в составе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 1 305,0 тыс. рублей в 2024 году, 1 775,4 тыс. рублей в 2025 году, 1 138,7 тыс. рублей в 2026 году - субсидия бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на реализацию Закона Забайкальского края "Об отдельных вопросах в сфере образования" в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) (кроме педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций);

13 265,3 тыс. рублей в 2024 году, 14 371,0 тыс. рублей в 2025 году, 14 471,0 тыс. рублей в 2026 году - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере (фонд оплаты труда персонала, содержание зданий, текущие расходы учреждения);

4) ***молодежная политика и оздоровление детей*** – 530 тыс. руб. – 0,8 % от общих расходов по разделу, в составе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 530,0 тыс. рублей ежегодно в 2024-2026 годах на реализацию МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

5) ***другие вопросы в области образования*** – 1214,93 тыс. руб. – 0,5 % от общих расходов по разделу, в составе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 15,5 тыс. рублей в 2024 году - субвенция на осуществление государственных полномочий в сфере образования;

- 312,9 тыс. рублей в 2024 году, 281,8 тыс. рублей в 2025 году, 273,0 тыс. рублей в 2026 году - субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов по обеспечению отдыха, организации и обеспечению оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления;

- 886,5 тыс. рублей в 2024 году, 888,3 тыс. рублей в 2025 году, 890,1 тыс. рублей в 2026 году - субвенция на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними.

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными на 2023 год в 2024 году уменьшились на 267,1 тыс. рублей, что обусловлено изменением объема средств краевого бюджета.

Раздел **«Здравоохранение»** состоит из расходов на реализацию МП «Укрепление общественного здоровья населения городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы», которые составляют 45,0 тыс. рублей в 2024 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу по сравнению с объемами, утвержденными на 2023 год, в 2024 году увеличились на 45,0 тыс. рублей, что обусловлено изменением перечня мероприятий муниципальной программы.

Раздел **«Социальная политика»** - это расходы на:

- осуществление пенсионного обеспечения (доплата к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим) – 385,00 тыс. руб.;

- социальное обеспечение населения (предоставление мер социальной поддержки, материальной помощи населению) – 650,00 тыс. руб.;

- охраны семьи и детства (субвенция бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях, субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на компенсацию затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому, субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-ЗЗК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними») – 3866,10 тыс. руб.

- другие вопросы в области социальной политике – 120,00 тыс. руб. (субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, на оказание услуг в сфере социального обслуживания (совет ветеранов городского округа ЗАТО п. Горный).

Раздел **«Физическая культура и спорт»** - это расходы на реализацию МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы» в размере 625,00 тыс. руб.

**Таким образом, проведенной оценкой расходов бюджета городского округа установлено, что общий объем расходов прогнозируется на 2024 год в сумме 318749,00 тыс. руб., что на 17,8 % ниже утвержденных расходов на 2023 год.**

**Структура расходов бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражает сохранение социальной направленности бюджета. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2024 год занимают расходы на образование – 75 % от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы – 18 %.**

**VIII. Муниципальные программы**

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2024-2026 годы сформирован с направлением к программно-целевому подходу (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 10 муниципальных программ. Финансовое обеспечение целевых программ на 2024 год планируется в объеме 8278 тыс. рублей или 2,5 % от общей суммы расходов бюджета городского округа.

Перечень муниципальных программ, реализуемых в 2024-2026 годах:

1. «Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;
2. «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»:
   1. Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028 годы»;

2.2 Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

3. «Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п.Горный на 2018-2024 годы»;

4. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

4.1 Подпрограмма «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском округе ЗАТО п. Горный»;

5. «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»;

5.1 Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028»;

5.2 Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

5.3 Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

5.4 Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»;

6. «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»;

6.1 Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

6.2 Подпрограмма «Обеспечение коммунальной техникой в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

6.3 Подпрограмма «Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

7. «Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2043 года»;

8. «Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2020-2024 годы»

8.1 Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»

9. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

10. «Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

**Анализ плановых показателей целевых муниципальных программ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **н/п** | **Наименование программы** | **Ресурсное обеспечение, предусмотренное бюджетом на 2024 год, тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| 1. | **«Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2023-2028 годы»** | **20,00** | **0,2** |
| 2. | **«Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»** | **1480,00 ₽** | **17,8** |
|  | Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы» | 200,00 | 2,4 |
|  | Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы». | 1280,00 | 15,4 |
| 3. | **«Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2024 годы»** | **1750,00** | **21,2** |
| 4. | **«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»** | **473,00** | **5,7** |
| 5. | **«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»** | **2275,00** | **27,5** |
|  | Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы» | 200,00 ₽ | 2,4 |
|  | Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-202 28оды» | 530,00 | 6,4 |
|  | Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы» | 775,00 | 9,3 |
|  | Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы» | 770 | 9,3 |
| **6.** | **«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2019 – 2023 годы»** | **910,00** | **10,9** |
|  | Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» | 893,00 | 10,7 |
|  | Подпрограмма «Обеспечение коммунальной техникой в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы». | 0 | 0 |
|  | Подпрограмма «Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы». | 17,00 | 0,2 |
| **7.** | **«Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2043 года»** | **0,00 ₽** | **0,00 ₽** |
| **8.** | **«Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2020-2024 годы»** | **670,00** | **8,1** |
|  | Программа «Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2020-2024 годы» | 45,00 | 0,5 |
|  | Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2024 годы» | 625,00 | 7,5 |
| **9.** | **«Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2023-2027 годы»** | **400,00** | **4,9** |
| **10.** | **Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023** | **300,00 ₽** | **3,7** |
|  | **ИТОГО** | **8278,00** | **100,00** |

Анализ ресурсного обеспечения муниципальных программ показал, что наибольшую долю в программных расходах приходится на муниципальные программы ««Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы», «Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2024 годы».

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом подготовлены экспертные заключения на муниципальные программы.

Контрольно-счетный орган отмечает, что проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы», подпрограммы «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы» предусмотрены средства в размере 770,00 тыс. руб., а в представленных паспортах утверждено – 555,00 тыс. руб.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году, предусмотренных проектом решения о бюджете, не в полной мере соответствует сведениям о показателях финансового обеспечения муниципальных программ городского округа на 2024 год, представленном одновременно с проектом решения о бюджете на сумму 215,00 тыс. руб.

**Таким образом, в нарушение статьи 174.2 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ и «Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, предусматриваемых в проекте бюджета городского округа ЗАТО п. Горный», утвержденного приказом Комитета по финансам администрации ЗАТО п. Горный, расчет бюджетных ассигнований не соответствует показателям, принятым в установленном порядке, на сумму 215,00 тыс. рублей.**

**IX. Межбюджетные трансферты**

Объемы целевых межбюджетных трансфертов предусмотрены в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Общий объем безвозмездных поступлений бюджету городского округа в 2024 году составит 219 749 тыс. рублей с снижением к показателю 2023 года на 73 694,3 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2025 году составит 198 400,0 тыс. рублей, в 2026 году – 200 100,0 тыс. рублей.

Объем дотаций в 2024 году предусмотрен в сумме 69 271,4 тыс. рублей с ростом на 1 104,7 тыс. рублей к объему дотаций 2023 года. Объем дотаций в 2025–2026 годах составит 60 946,2 тыс. рублей и 67 018,0 тыс. рублей соответственно.

Уменьшение дотаций, связанных с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО связано с неутвержденными показателями Федерального бюджета на 2024-2026 годы на дату составления проекта бюджета городского округа и являются ориентировочными показателями.

Объем субвенций в 2024 году предусмотрен в сумме 133 498,1 тыс. рублей со снижением на 21 516,2 тыс. рублей к объему субвенций 2023 года. Объем субвенций в 2054–2026 годах составит 120 890,5 тыс. рублей и 117 461,6 тыс. рублей соответственно.

Объем субсидий в 2024 году предусмотрен в сумме 1 305,0 тыс. рублей со снижением на 12 586,3 тыс. рублей к объему субсидий 2023 года. Объем субсидий в 2025–2026 годах составит 1 775,4 тыс. рублей и 1 138,7 тыс. рублей соответственно.

Объем иных межбюджетных трансфертов предусмотрен в 2024 году в сумме 15 674,5 тыс. рублей со снижением на 83 728,9 тыс. рублей к объему иных межбюджетных трансфертов 2023 года, в 2025–2026 годах – 14 787,9 тыс. рублей и 14 481,7 тыс. рублей соответственно.

**X. Резервный фонд**

Согласно ст. 81 БК РФ, размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах. В соответствии со ст. 9 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный Забайкальского края, утвержденного Решение Думы от 26 ноября 2020 № 35, размер резервного фонда устанавливается решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный о бюджете городского округа ЗАТО п. Горный и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный общего объема расходов бюджета городского округа ЗАТО п. Горный. В предлагаемом проекте Решения резервный фонд планируется в размере 1 500 тыс. руб., что составляет 0,4 %.

Также на основании Постановления администрации городского округа от 07 июля 2023 года № 205 «Об утверждении Порядка использования (порядка принятия решений об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края» в проекте бюджета на 2024 год зарезервированные средства составляют 10 500,00 тыс. руб.

**XII. Дефицит (профицит) бюджета**

**и источники его финансирования**

Данный вопрос регулируется главой 13 БК РФ «Дефицит бюджета и источники его финансирования». Представленный проект бюджета выполнен без дефицита.

**XIII. Выводы по результатам**

**экспертно-аналитического мероприятия**

1. Проект бюджета городского округа ЗАТО п.Горный в целом соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной Постановлением администрации городского округа от 07 ноября 2023 года № 357, решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный № 35 от 26.11.2020 года «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п.Горный».

2. Проект бюджета внесен в установленный срок, содержит характеристики и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ. При формировании бюджета, в основном, выдержаны принципы бюджетной системы, предусмотренные главой 5 Бюджетного кодекса РФ.

3. В нарушении Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» ежеквартальный мониторинг Плана мероприятий по реализации Стратегии в 2020-2022 годах, а также годовой мониторинг достижения целевых показателей за 2020-2022 годы Администрацией городского округа ЗАТО п. Горный не проводился.

4. Основные характеристики бюджета на 2024 год:

- Общий объем доходов планируется в сумме 318 749 000,00 рублей,

в том числе безвозмездные поступления 219 749 000,00 рублей;

- Общий объем расходов планируется в сумме 318 749 000,00 рублей;

-Дефицит бюджета – 0,00 рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов:

- Общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 301 400 000,00 рублей и на 2026 год в сумме 315 100 000,00 рублей, в том числе безвозмездные поступления соответственно 198 400 000,00 и 200 100 000,00 рублей;

- Общий объем расходов бюджета на 2025 год в 301 400 000 рублей и на 2026 год в сумме 315 100 000,00 рублей.

-Дефицит бюджета на 2024 год в сумме 0,00 рублей и на 2025 год в сумме 0,00 рублей.

5. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.07.2023) «О приватизации государственного и муниципального имущества» городском округе ЗАТО п. Горный, Порядок планирования приватизации муниципального имущества не разработан и не утвержден. В результате этого спрогнозировать более точно поступление налога на имущество физических лиц не представляется возможным.

6. В нарушение статьи 174.2 БК РФ и «Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, предусматриваемых в проекте бюджета городского округа ЗАТО п. Горный», утвержденного приказом Комитета по финансам администрации ЗАТО п. Горный, расчет бюджетных ассигнований не соответствует показателям, принятым в установленном порядке, на сумму 215,00 тыс. рублей. Обоснования бюджетных ассигнований представлены не в полном объеме.

7. В нарушении положений Устава городского округа ЗАТО п. Горный при формировании фонда оплаты труда МБУ «ЦБО и МТО» нарушен порядок принятия соответствующих нормативно-правовых актов, регулирующих оплату труда в бюджетных учреждениях.

Рекомендации:

1. Администрации городского округа ЗАТО п. Горный в соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ, привести «Стратегию социально-экономического развития городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края до 2030» в части программного планирования в соответствие с утвержденным перечнем муниципальных программ на 2024-2026 годы.

2. Администрации городского округа ЗАТО п.Горный, в соответствии со ст.10 Планирование приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, и муниципального имущества Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» разработать и утвердить порядок планирования приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО п. Горный.

3. Администрации городского округа ЗАТО п. Горный внести изменения в программу «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы», подпрограмму «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»

4. Администрации городского округа ЗАТО п. Горный разработать и утвердить Положение об оплате труда руководителя, его заместителей и главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений.

Предложения:

1. Контрольно-счетный орган полагает, что предложенный проект решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета», но необходимо доработать нормативно-правовую базу в части использования муниципального имущества и оплаты труда в бюджетных учреждениях.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа ЗАТО п. Горный Л.Ю. Димова