



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул. Мира, д.8/1, г. Покачи, Ханты-Мансийский автономный 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 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»**

от 28.11.2023

№38

Заключение контрольно-счетной палаты города Покачи (далее – контрольно - счетная палата) от 28.11.2023 №38 на проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2024 год и плановый период 2025-2026 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.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения стратегических целей развития города Покачи, изложенных в стратегии социально-экономического развития города Покачи на период до 2030 года и плане мероприятий по ее реализации, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Покачи на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Прогноз), основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики города Покачи на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики) и других документах стратегического планирования.

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 2023 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://admpokachi.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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) представлен в Думу города Покачи 03 ноября 2023 года, в контрольно-счетную палату города Покачи Проект бюджета поступил 08 ноября 2023 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.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики «ориентиром бюджетной и налоговой политики муниципального образования в 2024-2026 годах остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета города в условия необходимости решения

ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны».

Основные показатели бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2023 году):

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2022 год	План 2023 год (решение Думы от 14.12.2022 №118)*	Ожидаемое исполнение 2023 год**	Проект 2024 год	Изменения показателей 2024 года к показателям оценки 2023 года		Плановый период					
					сумма	%	Проект 2025 год	Изменения показателей 2025 года к показателям 2024 года		Проект 2026 год	Изменения показателей 2026 года к показателям 2025 года	
								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:	1 802 311,4	1 689 214,0	1 877 058,6	1 867 408,7	-9 649,9	-0,5	1 761 364,9	-106 043,8	-5,7	1 697 220,7	-64 144,2	-3,6
налоговые доходы	430 146,4	823 146,3	823 146,3	816 041,4	-7 104,9	-0,9	801 207,7	-14 833,7	-1,8	782 286,9	-18 920,8	-2,4
неналоговые доходы	31 840,9	34 843,6	34 843,6	31 039,3	-3 804,3	-10,9	30 998,7	-40,6	-0,1	30 883,1	-115,6	-0,4
безвозмездн ые поступления	1 340 324,1	831 224,1	1 019 068,7	1 020 328,0	1 259,3	0,1	929 158,5	-91 169,50	-8,9	884 050,7	-45 107,8	-4,9
Расходы	1 816 339,0	1 737 487,9	1 925 332,5	1 867 408,7	-57 923,8	-3,0	1 761 364,9	-106 043,8	-5,7	1 697 220,7	-64 144,2	-3,7
Дефицит (-) / профицит (+)	-14 027,6	-48 273,9	-48 273,9	0	48 273,9		0	0		0	0	

* План на 2023 год (согласно решению Думы города Покачи от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения Думы города от 04.05.2023 №27);

** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2024 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 1 867 408,7 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2023 год составляет 1 877 058,6 тыс. руб., расходов – 1 925 332,5 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 48 273,9 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 и кредита от кредитных организаций.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2024 году, по сравнению с оценкой 2023 года, доходы уменьшатся на 9 649,9 тыс. руб. или на 0,5 % и составят 1 867 408,7 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется уменьшение на 10 909,2 тыс. руб. или на 11,8 %;

- по безвозмездным поступлениям - увеличение на 1 259,3 тыс. руб. или на 0,1 %.

На 2025 год доходная часть определена в сумме 1 761 364,9 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 106 043,8 тыс. руб. или на 5,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 14 874,3 тыс. руб. или на 1,9%.

На 2026 год общий объем доходов составит 1 697 220,7 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 64 144,2 тыс. руб., или на 3,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 19 036,4 тыс. руб. или на 2,8%.

Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 1 867 408,7 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2023 года наблюдается снижение на 3,0 % или на 57 923,8 тыс. руб.

На 2025 год расходы определены в сумме 1 761 364,9 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом уменьшение на 5,7 % или на 106 043,8 тыс. руб.

На 2026 год расходы определены в сумме 1 697 220,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2024 год составляет 0 тыс. руб., что меньше оценки 2023 года на 48 273,9 тыс. руб., на 2025 год дефицит составляет 0,0 тыс. руб., на 2026 год дефицит – 0,0 тыс. руб.

2. Доходы бюджета города Покачи на 2024 год и на плановый период до 2026 года.

Планирование доходной части бюджета города на 2024-2026 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», муниципальных правовых актов о местных налогах и выполнено в соответствии с бюджетной классификацией, методиками прогнозирования

доходов, утвержденными главными администраторами доходов бюджета города (далее – ГАДБ) согласно требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Покачи на 2024 год по доходам предлагается утвердить в сумме 1 867 408,7 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы – 1 761 364,9 тыс. руб. и 1 697 220,7 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Таблица 2

Структура доходов бюджета города Покачи на 2024-2026 годы

Наименование показателя	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	816 041,4	43,7	801 207,7	45,5	782 286,9	46,1
Неналоговые доходы	31 039,3	1,7	30 998,7	1,7	30 883,1	1,8
Безвозмездные поступления	1 020 328,0	54,6	929 158,5	52,8	884 050,7	52,1
Итого:	1 867 408,7		1 761 364,9		1 697 220,7	

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 816 041,4 тыс. руб., на 2025 год – 801 207,7 тыс. руб., 2026 год – 782 286,9 тыс. руб.

В 2024-2026 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся.

В 2024 году в структуре налоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю составляют налоги на доходы физических лиц – 91,3%, налоги на совокупный доход составляют 4,7% и налоги на имущество занимают долю в 2,8%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, налоговые доходы в 2024 году уменьшатся на 0,9 % (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Бюджет 2023 год (решение Думы от 14.12.2022 №118)		Оценка 2023 год		Проект 2024 год		Изменения 2024/2023 (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:	823 146,3	100,0	823 146,3	100,0	816 041,4	100,0	- 7 104,9	99,1
Налог на доходы	751 760,3	91,3	751 760,3	91,3	742 306,2	91,0	- 9 454,1	-1,3

физических лиц								
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	6 874,1	0,8	6 874,1	0,8	7 755,2	0,9	881,1	12,8
Налоги на совокупный доход	38 861	4,7	38 861,0	4,7	38 002,0	4,6	-859,0	-2,2
Налоги на имущество	23 235,9	2,8	23 235,9	2,8	25 855,0	3,2	2 619,1	11,3
Государственная пошлина и сборы	2 415,0	0,4	2 415,0	0,4	2 123,0	0,3	-292,0	-12,1

2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

На 2024-2026 год решением Думы города Покачи от 29.09.2023 №50 принято решение о полной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ.

В 2024 году планируется поступление налога в сумме 742 306,2 тыс. руб., что на 1,3 % ниже ожидаемых поступлений в 2023 году.

Следует обратить внимание на тот факт, что указанным решением Дума города согласовала замену дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 49,17 % на 2024 год, 44,94 % на 2025 год, 40,18 % на 2026 год согласно параметрам, доведенным департаментом финансов автономного округа. Доходы бюджета города от НДФЛ на 2024-2026 годы рассчитаны с учетом указанных размеров нормативов. В 2025 году планируются поступления в сумме 726 308,4 тыс. руб., в 2026 году – 703 801,9 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 2024 год составляет 7 755,2 тыс. руб., что на 12,8 % больше ожидаемых поступлений 2023 года, при этом норматив на 2024 год составляет 0,0918 %, что на 1,5% выше норматива на 2023 год (0,0904%). На 2025 и 2026 годы поступления данного вида доходов планируется в сумме 8 128,3 тыс. руб. и 10 962,0 тыс. руб. соответственно, при том же нормативе отчислений (0,0918%).

2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2024 году поступлений по налогам на совокупный доход планируется в сумме 38 002,0 тыс. руб., что на 2,2% ниже по отношению к оценке 2023 года. В 2025 и 2026 году планируются поступления в сумме - 38 523,0 тыс. руб. и 39 065,0 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 2024 год в сумме 25 855,0 тыс. руб., на 2025 год – 26 125,0 тыс. руб., на 2026 год – 26 335,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поступления по налогу на 2024 год планируются в сумме 11 915,0 тыс. руб., на 2025 год – 12 034,0 тыс. руб., на 2026 год – 12 094,0 тыс. руб.

Земельный налог также является местным налогом. Поступления по налогу планируются на 2024 год в сумме 7 884,0 тыс. руб., на 2025 год – 7 952,0 тыс. руб., на 2026 год – 8 021,0 тыс. руб.

В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2024-2026 годах 16 611,0 тыс. руб., в том числе 16 611,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

По транспортному налогу запланированы поступления на 2024 год в сумме – 6 056,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 6 139,0 тыс. руб., а на 2026 год – 6 220,0 тыс. руб. соответственно.

2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2024-2026 года запланирована в сумме 2 123,0 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 2023 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме 34 843,6 тыс. руб. На 2024 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 31 039,3 тыс. руб., на 2025 год – 30 998,6 тыс. руб., на 2026 год – 30 883,0 тыс. руб.

В 2024 году в структуре неналоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю – 90,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 4,0% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

\

Доходы	Бюджет 2023 год (решение Думы от 14.12.2022 №118)		Оценка 2023 год		Проект 2024 год		Изменения 2024/2023 (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:	34 843,6	100,0	34 843,6	100,0	31 039,3	100,0	-3 804,3	-10,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	28 695,2	82,4	28 695,2	82,4	28 165,2	90,7	-530,0	-1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	370,6	1,1	370,6	1,1	246,7	0,8	-123,9	-33,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	511,5	1,5	511,5	1,5	400,0	1,3	-111,5	-21,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 171,4	11,9	4 171,4	11,9	1 227,2	4,0	-2 944,2	-70,6
Административные платежи и сборы	0,2	-	0,2	-	0,2	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 094,7	3,1	1 094,7	3,1	1 000,0	3,2	-94,7	-8,7

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

На 2024 год плановая сумма доходов составит 28 165,2 тыс. руб., что на 1,8% ниже уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 28 265,2 тыс. руб., на 2026 год – 28 365,2 тыс. руб.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

На 2024-2026 годы планируются поступления по данному виду дохода:

- 2024 год – 246,7 тыс. руб.;
- 2025 год – 274,3 тыс. руб.;
- 2026 год – 260,7 тыс. руб. соответственно.

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 2024 год доходы планируются в сумме 1 227,2 тыс. руб. или на 70,6 % ниже оценки 2023 года, на 2025 - 1 058,9 тыс. руб., на 2026 год – 6856,9 тыс. руб.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет города Покачи запланированы:

- на 2024 год в сумме 1 020 328,0 тыс. руб., что на 0,1 % выше объема безвозмездных поступлений по оценке 2023 года;

- на 2025 год – 929 158,5 тыс. руб., что на 8,9% ниже объема 2024 года;

- на 2026 год – 884 050,7 тыс. руб., что на 4,9% ниже объема 2025 года.

В структуре доходов безвозмездные поступления в 2024 году составляют 54,6 %. В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции 72,6% и субсидии 18,0% , дотации 7,6% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2024 год			2025 год			2026 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	77 396,7	7,6	4,1	0,0	-	-	0,0	-	-
Субсидии	183 204,3	18,0	9,8	129 601,4	13,9	7,4	84 421,8	9,5	5,0
Субвенции местным бюджетам	740 751,7	72,6	39,7	780 535,2	84,0	44,3	780 540,3	88,3	46,0
Иные межбюджетные трансферты	18 975,3	1,8	1,0	19 021,9	2,1	1,3	19 088,6	2,2	1,1
Итого:	1 020 328,0	100,0	54,6	929 158,5	100,0	53,0	884 050,7	100,0	52,1

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 2024 год планируются в сумме 183 204,3 тыс. руб. Из общей суммы субсидий наибольшую долю составляют:

- субсидии на организацию горячего питания обучающихся в сфере образования (6,7% или 12 281,6 тыс. руб.);
- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды 4,9% или 9 011,1 тыс. руб.);
- субсидии для реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в области жилищных отношений (4,5% или 8 330,3 тыс. руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов (10,7% или 19 639,6 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 18 975,3 тыс. руб. в 2024 году планируются на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 4 132,5 тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 14 842,8 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует закону ХМАО-Югры «О бюджете ХМАО-Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Расходы бюджета города Покачи на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

3.1. Расходы бюджета города Покачи на 2024 год предусмотрены в сумме 1 867 408,7 тыс. руб., что на 3% ниже ожидаемого исполнения за 2023 год, на 2025 год – 1 761 364,9 тыс. руб. (на 5,7% ниже объема 2024 года), на 2026 год – 1 697 220,7 тыс. руб. (на 3,6 % ниже объема 2025 года).

Объемы бюджетных ассигнований на 2024 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2023 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 2023 года прогнозные показатели расходов бюджета на 2024 год ниже на 57 923,8 тыс. руб.

Расходы бюджета города Покачи по функциональной структуре расходов

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	2022 год отчет	Ожидаемое исполнение 2023 год	2024 год проект		Отклонение		2025 год проект	2026 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7=5-4	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	284 556,3	305 664,5	312 401,6	16,7	6 737,2	2,2	303 898,3	310 512,9
Национальная оборона	02	2 813,9	3 275,4	1 702,0	0,1	-1 573,3	-48,0	1 354,2	1 354,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	27 914,6	34 057,2	25 583,4	1,4	- 8 473,8	-24,9	21 692,0	20 744,8
Национальная экономика	04	98 053,8	106 839,2	116 122,7	6,2	9 283,6	8,7	72 382,8	63 499,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	220 427,5	135 025,3	167 059,3	8,9	32 034,0	23,7	93 595,5	91 261,1
Охрана окружающей среды	06	169,6	184,3	191,2	0,0	6,9	3,7	191,2	191,2
Образование	07	872 546,0	961 518,9	946 873,4	50,7	-14 645,5	-1,5	1 013 009,7	969 040,7

Культура, кинематография	08	84 711,1	109 122,8	77 750,2	4,2	-31 372,6	-28,7	64 998,1	62 930,5
Здравоохранение	09	255,6	451,8	451,8	0,0	0,0	0,0	451,8	451,8
Социальная политика	10	51 472,5	34 239,0	25 346,2	1,4	-8 892,8	-26,0	28 661,6	29 752,2
Физическая культура и спорт	11	160 087,7	216 143,7	173 134,9	9,3	-43 008,8	-19,9	141 866,6	128 521,5
Средства массовой информации	12	10 616,0	11 862,6	14 592,0	0,8	2 729,40	23,0	13 063,1	12 760,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 714,3	6 947,8	6 200,0	0,3	-747,80	-10,8	6 200,0	6 200,0
Итого:		1 816 338,9	1 925 332,5	1 867 408,7	100,0	-57 923,8	-3,0	1 761 364,9	1 697 220,7

Значительное снижение расходов бюджета в 2024 году в суммовом выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, сложилось по следующим разделам:

- 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 43 008,8 тыс. руб. или 19,9%;
- 08 «Культура, кинематография» - на сумму 31 372,6 тыс. руб. или 1,5%;
- 07 «Образование» - на сумму 14 645,5 тыс. руб. или 28,7,1%.

В то же время по отдельным разделам наблюдается увеличение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года. Наибольшее увеличение в суммовом выражении по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 32 034,0 тыс. руб.

На период 2024-2026 годов сохраняется социальная направленность бюджета, где общая доля расходов, направленных на социальную сферу, составит более 65% расходов бюджета.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2024 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 2023 год (в редакции решения Думы города от 04.05.2023 №27)	Ожидаемое исполнение 2023 год	Доля %	Проект на 2024 год	Доля%	Изменение (2024/2023)	
							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	361 408,3	368 615,7	19,2	398 403,9	21,3	29 788,2	8,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	113 967,1	193 441,6	10	135 020,6	7,2	-58 421,0	-30,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	29 183,1	29 293,5	1,5	25 608,3	1,4	-3 685,2	-12,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	25 841,9	53 531,9	2,8	19 943,9	1,1	-33 588,0	-62,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 164 667,4	1 234 636,3	64,1	1 172 988,0	62,8	-61 648,3	5,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 705,0	6 947,8	0,4	6 200,0	0,3	-747,8	-10,8
800	Иные бюджетные ассигнования	36 715,10	38 865,7	2,0	109 244,0	5,9	70 378,3	181,1
Итого		1 737 487,90	1 925 332,5	100,0	1 867 408,7	100,0	-57 923,80	-3,0

3.4. Расходная часть бюджета города на 2024-2026 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	2024 год	2025 год	2026 год
Программные направления расходов	1 861 373,5	1 715 285,3	1 631 277,8
Непрограммные направления расходов	6035,2	5 179,5	5 242,9
Условно утвержденные расходы	0,0	40 900,0	60 700,0
Всего расходов	1 867 408,7	1 761 364,9	1 697 220,7
Доля программных расходов в общей сумме расходов	99,7%	97,4%	96,1%

Согласно ч.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Всего на предстоящий бюджетный цикл предусмотрено к реализации 28 муниципальных программ, к финансовому обеспечению - 26 муниципальных программ. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ: «Укрепление общественного здоровья», «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи».

Муниципальные программы утверждены постановлениями администрации города в 2018 году со сроком реализации до 2030 года, соответственно продолжают свое действие в 2024-2026 гг.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ:

Таблица 9
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	904,5	238,0	232,4	227,1
2	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	18 034,0	18 074,4	17 409,9	17 273,2
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»	91 513,8	97 820,2	87 763,1	85 755,5
4	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	146 429,5	143 573,5	128 498,3	125 563,1
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	3 604,8	3 699,7	3 521,4	3 440,9
6	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 533,7	1 883,9	1 883,9	1 883,9
7	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	18 189,3	19 943,9	20 954,6	20 954,7
8	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	3 621,9	34,4	33,5	32,8

9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	2 243,7	3 398,0	3 392,8	2 278,5
10	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	12 882,8	12 941,4	11 855,4	11 635,7
11	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	20,0	5,3	5,1	5,0
12	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»	12 015,1	14 772,0	13 243,1	12 940,1
13	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	3 006,7	1 022,7	789,8	771,7
14	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	289 240,9	307 731,4	268 154,5	252 249,7
15	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Покачи»	37 681,0	86 853,6	52 870,3	45 422,0
16	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	12 042,0	8 768,7	12 417,7	13 593,8
17	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи»	174 336,0	167 094,8	137 217,0	124 258,1
18	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	100,0	26,3	25,7	25,1
19	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	45 688,2	111 955,9	45 688,7	45 076,4
20	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	15 786,4	13 971,9	12 572,4	12 286,0
21	Муниципальная программа «Развитие детско-юношеского спорта в городе Покачи»	100,0	100,0	100,0	100,0
22	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	4 282,4	1 525,2	1 501,8	1 479,7
23	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	7 430,9	1 723,4	1 667,4	1 632,4

24	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	817 495,6	832 865,3	892 144,7	851 054,3
25	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	12 882,9	11 190,5	1 186,3	1 186,3
26	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	605,0	159,2	155,4	151,9
27	Муниципальная программа города Покачи «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи»	0,00	0,00	0,00	0,0
28	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья»	0,00	0,00	0,0	0,0
Итого:		1 731 671,2	1 861 373,5	1 715 285,3	1 631 277,8

Сумма расходов бюджета на программные направления планируется:

- в 2024 году – 1 861 373,5 тыс. руб., или 99,7% общего объема расходов бюджета на 2023 год (1 867 408,7 тыс. руб.);

- 2025 год – 1 715 285,3 тыс. руб., или 97,4% расходов (1 761 364,9 тыс. руб.),

- 2026 год – 1 631 277,8 тыс. руб., или 96,1% общего объема расходов (1 697 220,7 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.

До внесения проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Думу города Покачи, все программы (в частности перечень программных мероприятий и планируемый объем их финансового обеспечения) были рассмотрены на совместных заседаниях постоянных комиссий Думы города Покачи VII созыва, по итогам которых администрации города даны рекомендации включить в проект бюджета города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммных направлений расходов в предложенном к рассмотрению депутатами Думы города Покачи объеме, с учетом снятия с основных мероприятий:

1) «Повышение профессиональной компетентности лиц, замещающих должности муниципальной службы, муниципальные должности в органах местного самоуправления города Покачи» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Покачи» средства в размере – 150,0 тыс. руб. (протокол от 12.10.2023-13.10.2023 №10).

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рекомендации учтены.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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:

Таблица 10

Показатели	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.	2026 год, тыс. руб.
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», всего, в том числе:	590,1	590,1	711,7
- средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие образования»	227,5	227,5	232,5
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие образования»	355,8	355,8	472,1
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Покахи»	6,8	6,8	7,1
Региональный проект «Национальная система пространственных данных», всего, в том числе:	254,3	0,0	0,0
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	210,0	0,0	0,0
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покахи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	44,3	0,0	0,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», всего, в том числе:	0,0	41 180,5	0,0
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Строительство»	0,0	38 709,7	0,0
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Покахи»	0,0	2 470,8	0,0
Региональный проект «Сохранение культурного и исторического наследия», всего, в том числе:	389,9	392,8	388,2
средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»	27,8	26,6	20,9

средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»	342,3	346,2	347,6
доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	19,8	20,0	19,7
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:	8 768,7	12 417,7	13 593,8
средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Строительство»	652,8	638,3	484,0
средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Строительство»	7 677,5	11 154,8	12 414,7
доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	438,4	624,6	695,1
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды», всего, в том числе:	10 190,5	0,0	0,0
-средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	3 514,3	0,0	0,0
-средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	5 496,8	0,0	0,0
доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	1 179,4	0,0	0,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», всего, в том числе:	256,6	256,6	228,1
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»	243,8	243,8	216,7
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	12,8	12,8	11,4
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», всего, в том числе:	3 136,1	3 136,1	1 995,7
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»	2 979,3	2 979,3	1 895,9
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	156,8	156,8	99,8
ВСЕГО:	23 586,2	57 973,8	16 917,5

3.5. Непрограммные направления расходов.

Проект бюджета города Покачи на 2024–2026 годы предусматривает расходы, не включенные в муниципальные программы.

Состав непрограммных направлений расходов (тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование направлений расходов	Сумма, на 2024 год	Сумма, на 2025 год	Сумма, на 2026 год
Ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа	222,7	217,4	212,4
Денежная премия лицам, удостоенным Почетной грамотой Думы города Покачи и главы города Покачи	67,1	65,5	64,0
Инициативное бюджетирование (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам конкурсов инициативных проектов)	800,00	715,8	699,4
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам заключения договоров на привлечение работников)	4 132,5	4 179,1	4 245,8
Расходы на обеспечение проведения выборов	811,8	0,00	0,00
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,2	1,7	21,2
Условно-утвержденные расходы	0,00	40 900,0	60 700,0
Итого	6 035,3	46 079,5	65 942,8

3.5.1. Общая сумма непрограммных расходов на 2024 год составляет

6 035,3 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 0,3%;

- 2025 год – 46 079,5 тыс. руб., или 2,6% в общем объеме расходов;

- 2026 год – 65 942,8 тыс. руб., или 3,9% 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 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа»;

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

3) 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»;

4) государственной программы «Поддержка занятости населения», утвержденной Правительством Ханты – Мансийского автономного округа-Югры от 31.10.2021 № 472-п;

5) полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Обеспечение отдельных государственных полномочий в сфере правопорядка» Подпрограммы «Профилактика правонарушений» Государственной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан» от 31.10.2021 № 479-п.

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% 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 2025 год в сумме 40 900,0 тыс. руб., или 4,9% к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- на 2026 год в сумме 60 700,0 тыс. руб., или 7,5% 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 2024 год предусмотрена в сумме 1 000,00 тыс. руб., на 2025 год – 1 000,0 тыс. руб., на 2026 год – 1 000,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год, 0,1% - на 2025 год и 0,1% - на 2026 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 2024 году на совершенствование и внедрение механизмов инициативного бюджетирования, в составе непрограммных расходов предусмотрено 800,0 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 2024 год – 70 879,1 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 6 056,0 тыс. руб.), на 2025 год – 30 801,5 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 6 139,0 тыс. руб.), на 2026 год – 24 416,5 тыс. руб. (в том числе за счет поступления от транспортного налога в размере 6 220,0 тыс. руб.). В 2024-2026 годах использование средств дорожного фонда будет осуществлено через реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Покачи».

3.9. Согласно части 3 статьи 184.1 БК РФ предусмотрены публичные нормативные обязательства 2024 год в размере 469,8 тыс. руб., на 2025 год – в размере 462,9 тыс. руб., на 2026 год – в размере 456,5 тыс. руб. В 2024-2026 годах указанные средства будут направлены:

- на ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа, в соответствии решением Думы города Покачи от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа»;

- на денежное вознаграждение почетным жителям города Покачи;

- на денежную премию лицам, удостоенным Почетной грамотой Думы города Покачи и главы 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 2024 год планируются в сумме 64 501,3 тыс. руб. (3,4% от всех расходов), 2025 год- 23 945,0 тыс. руб., 2026 год- 23 624,5 тыс. руб., в том числе:

Таблица 12
(тыс. руб.):

Показатели	2024 год	2025 год	2026 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:	64 501,3	23 945,0	23 624,5

- реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса	44 557,4	2 990,4	2 669,9
- реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений	19 943,9	20 954,6	20 954,6

3.11. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2024-2026 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета города: администрация города Покачи.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. На бюджетный цикл 2024-2026 годов бюджет города Покачи планируется бездефицитным.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2025 в размере 120 900,0 тыс. руб., на 01.01.2026 в размере 120 900,0 тыс. руб., на 01.01.2027 в размере 120 900,0 тыс. руб. В течение прогнозного периода муниципальных гарантий не планируется.

Показатели муниципального долга представлены в таблице:

Таблица 13
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2021 (факт)	На 01.01.2022 (факт)	На 01.01.2023 (факт)	На 01.01.2024 (план)	На 01.01.2025 (прогноз)	На 01.01.2026 (прогноз)	На 01.01.2027 (прогноз)
Внутренние заимствования, в том числе:	33 900,0	66 000,0	104 100,0	120 900,0	120 900,0	120 900,00	120 900,0
бюджетные кредиты	0,0	0,0	39 948,0	14 520,0	2 892,0	0,00	0,00
кредиты кредитных организаций	33 900,0	66 000,0	64 152,0	106 380,0	118 008,0	120 900,0	120 900,0
Муниципальный долг	33 900,0	66 000,0	104 100,0	120 900,0	120 900,0	120 900,0	120 900,0

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 2024 году – 416 009,4 тыс. руб., в 2025 году – 426 451,4 тыс. руб., в 2026 году – 439 519,3 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 6 200,0 тыс. руб., на 2025 год – 6 200,00 тыс. руб., на 2026 год – 6 200,0 тыс. руб.

6. Выводы и предложения.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, а именно: по размеру дефицита бюджета города – п.3 ст.92.1 БК РФ; объему муниципального долга – п.3 ст.107 БК РФ; перечню муниципальных заимствований – ст.100 БК РФ; объему расходов на обслуживание муниципального долга – ст.111 БК РФ; размеру резервного фонда – п.3 ст.81 БК РФ; объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда – п.5 ст.179.4 БК РФ; общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – п. 3 ст.184.1 БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики при составлении проекта бюджета города учтены и отражены в структуре доходов и расходов бюджета города.

Представленный проект решения о бюджете города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи.

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть вынесен на рассмотрение Думы города Покачи.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Покачи

Л.Ф. Ишемьярова