

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ШИХАНЫ
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412950 , Саратовская область, г. Шиханы, ул. Ленина, д. 8

**Заключение
на проект бюджета муниципального образования
города Шиханы Саратовской области
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

г. Шиханы

« ____ » _____ 2022 г.

Заключение контрольно – счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее – контрольно-счетная комиссия) на проект решения Собрании города Шиханы «О бюджете муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса РФ, «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области», иными действующими правовыми актами.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области», утвержденного решением Собрании депутатов города Шиханы от 27.06.2019 г. №5-54-4 (далее – Положение о бюджетном процессе) одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

- 1) основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 2) предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования города Шиханы за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год;
- 3) основные показатели прогноза социально – экономического развития на 2023 год и на период до 2025 года по муниципальному образованию города Шиханы;
- 4) прогноз основных характеристик бюджета города Шиханы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 5) пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования города Шиханы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

6) верхний предел муниципального долга на 1 января, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

7) оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования города Шиханы в 2022 году;

8) реестр источников доходов бюджета муниципального образования города Шиханы;

9) копии паспортов муниципальных программ.

Все вышеуказанные документы и материалы представлены в контрольно-счетную комиссию в срок, установленный пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии со статьей 14 Положения о бюджетном процессе проект бюджета подлежит обсуждению на публичных слушаниях. Публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов назначены на 13 декабря 2022 года решением Собрании депутатов города Шиханы от 17.11.2022 г. №6-40-7.

Кроме того в соответствии с пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального образования города Шиханы Саратовской области и в библиотеке МУ ДК «Корунд». Тем самым соблюден принцип прозрачности (открытости), установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).

Представленный проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Согласно проекту решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены:

- на 2023 год в сумме 175 789,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 155 165,6 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены:

- на 2023 год в сумме 175 789,6тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 155 165,6 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей.

Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован бездефицитным. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения о бюджете соблюдены нормы пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и части 2.1. Положения о бюджетном процессе в части утверждения:

- распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам расходов классификации расходов бюджетов и по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственной структуры расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов;

- источников финансирования дефицита бюджета;

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

Кроме того в соответствии с частью 2.2. Положения о бюджетном процессе в проекте решения о бюджете утверждены:

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий указанных в пункте 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- объем остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года, который может быть направлен в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, частью 2.2. Положения о бюджетном процессе и пункта 3 «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования города Шиханы Саратовской области», утвержденного решением Собрании депутатов города Шиханы от 10.09.2020 г. №5-75-1 проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Доходы

Доходы бюджета города Шиханы сформированы на основе действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах.

Структура доходной части бюджета города Шиханы на 2023 – 2025 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	2022 год (первонач. план)		2022 год (уточнен. план)		План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	37 110,8	21,9	37 264,8	19,5	49 167,6	28,0	35 858,3	23,1	37 129,3	23,7
Безвозмездные поступления	132 148,4	78,1	154 225,2	80,5	126 622,0	72,0	119 307,3	76,9	119 591,0	76,3
Итого:	169 259,2	100	191 490,0	100	175 789,6	100	155 165,6	100	156 720,3	100

Доходы бюджета города Шиханы запланированы на 2023 год в сумме 175 789,6 тыс. рублей, что на 6 530,4 тыс. рублей (3,9%) больше первоначально утвержденных доходов на 2022 год и на 15 700,4 тыс. рублей (8,2%) меньше уточненного плана текущего года.

На 2024 год доходы предусмотрены в сумме 155 165,6 тыс. рублей со снижением к уровню 2023 года на 11,7%, на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 1,0%.

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году планируются в размере 49 167,6 тыс. рублей с увеличением по сравнению с планом 2022 года на 11 902,8 тыс. рублей или на 31,94% и по сравнению с ожидаемым исполнением показателя 2022 года с увеличением на 13 530,6 тыс. рублей или на 37,97%.

В 2024 году собственные доходы предусмотрены в сумме 35 858,3 тыс. рублей, прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 27,07% по сравнению с предыдущим годом, в 2025 году – увеличение на 3,54% по сравнению с предыдущим годом, запланированы в размере 37 129,3 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета города Шиханы на 2023-2025 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	2022 год (уточнен. план)		2022 год (ожидаемое исполнение)		План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы всего:	37 264, 8	100	35 637, 0	100	49 167, 6	100	35 858, 3	100	37 129, 3	100
в том числе:										
НДФЛ	21 202, 0	56,9	20 003, 7	56,1 3	18 000, 0	36,6 1	20 575, 4	57,3 8	21 491, 9	57,8 8

Акцизы	890,5	2,39	890,5	2,5	925,5	1,88	939,8	2,62	965,8	2,6
ЕНВД	200,1	0,54	200,1	0,56	0	0	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	499,9	1,34	499,9	1,4	600,0	1,22	700,0	1,95	800,0	2,16
Налог на имущество физ. лиц	1 582,0	4,25	1 582,0	4,44	1 901,0	3,86	1 981,0	5,53	2 179,0	5,87
Транспортный налог	5 164,9	13,86	5 164,9	14,49	5 406,0	11,0	5 455,0	15,21	5 510,0	14,84
Земельный налог	1 462,1	3,92	1 462,1	4,1	1 163,9	2,37	1 184,5	3,3	1 150,0	3,1
Государственная пошлина	767,7	2,06	767,7	2,16	800,0	1,63	800,0	2,23	800,0	2,15
Доходы, получаемые в виде арендной платы	997,7	2,68	997,7	2,8	798,0	1,62	545,0	1,52	545,0	1,47
Доходы от сдачи в аренду имущества	534,7	1,43	534,7	1,51	259,0	0,53	269,0	0,75	279,0	0,75
Прочие поступления от использования имущества	1 050,0	2,82	1 050,0	2,95	1 000,0	2,03	1 000,0	2,79	1 000,0	2,69
Доходы от реализации иного имущества	629,5	1,69	200,0	0,56	16 205,6	32,96	300,0	0,84	300,0	0,81
Плата за негативное воздействие на окр. среду	5,0	0,01	5,0	0,01	8,6	0,02	8,6	0,02	8,6	0,02
Прочие доходы от оказания платных услуг	2 000,0	5,37	2 000,0	5,61	2 000,0	4,07	2 000,0	5,58	2 000,0	5,39
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	124,7	0,33	124,7	0,35	100,0	0,2	100,0	0,28	100,0	0,27
Инициативные платежи	154,0	0,41	154,0	0,43	0	0	0	0	0	0

На 2023 год основную долю собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц, который запланирован в размере 18 000,0 тыс. рублей, что составляет 36,61% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года налог уменьшается на 2 003,7 тыс. рублей.

В 2024 и 2025 годах налог на доходы физических лиц планируется с увеличением к предыдущему году на 14,3% и на 4,45% соответственно и будет составлять: в 2024 году 20 575,4 тыс. рублей, в 2025 году – 21 491,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования города Шиханы Саратовской области», утвержденного решением Собрания депутатов города Шиханы от 10.09.2020 г. №5-75-1 (с изменениями и дополнениями) для обеспечения дорожной деятельности, в которую входит и содержание сети дорог, за дорожным фондом закрепляются:

- доходы от уплаты акцизов запланированы на 2023 год в сумме 925,5 тыс. рублей, что на 35,0 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2022 года. На плановый период 2024 и 2025 годов указанные доходы запланированы в сумме 939,8 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 1,55%) и 965,8 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 2,77%);

- доходы от штрафных санкций запланированы на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 24,7 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2022 года. На 2024 и 2025 годы указанные доходы запланированы на уровне 2023 года;

- доходы от транспортного налога на 2023 год запланирован в сумме 5 406,0 тыс. рублей, что на 241,1 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2022 года. На плановый период 2024 года указанные доходы запланированы в размере 5 455,0 тыс. рублей ежегодно (с увеличением к 2023 году на 0,91%) и на 2025 год в размере 5 510,0 тыс. рублей (с увеличением к 2024 году на 1,01%);

Всего в 2023 году размер дорожного фонда без учета прогнозируемого остатка средств 2022 года составит 6 431,5 тыс. рублей, в 2024 году – 76 494,8 тыс. рублей, в 2025 году – 6 575,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2023 год запланированы доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 16 205,6 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования города Шиханы на 2023 год, согласно которому в 2023 году подлежат приватизации три объекта:

- доля в уставном капитале ООО «Автотранс»;
- автомобиль легковой DAEWOO NEXIA;
- нежилое помещение по адресу г. Шиханы, ул. Школьная, д.5 пом, 1.1.- 6.1.

Прогнозный план приватизации на плановый период 2024-2025 годов не представлен.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет на 2023 год от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации планируются в сумме 126 622,0 тыс. рублей, что меньше плана и ожидаемого показателя 2022 года на 27 603,2 тыс. рублей или на 17,9%.

На 2024 год безвозмездные поступления предусмотрены в размере 119 307,3 тыс. рублей (снижение к предыдущему году на 5,78%), на 2025 год – 119 591,0 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 0,24%).

Объем безвозмездных поступлений запланирован в проекте бюджета города Шиханы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с проектом Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации бюджетам бюджетной системы предоставляются в форме:

- дотаций местным бюджетам;
- субсидий местным бюджетам;
- субвенций местным бюджетам;
- иных межбюджетных трансфертов.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 года представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое 2022 г.	Уд. вес, %	2023 г.	Уд. вес, %	2024 г.	Уд. вес, %	2025 г.	Уд. вес, %
Дотации	55 563,2	36,03	63 480,2	50,13	62 647,7	52,51	65 394,7	54,68
Субсидии	21 934,0	14,22	9 126,5	7,21	3 500,0	2,93	1 000,0	0,84
Субвенции	56 506,4	36,64	52 876,7	41,76	52 911,9	44,35	52 948,6	44,27
Иные межбюджетные трансферты	20 221,6	13,11	1 138,6	0,9	247,7	0,21	247,7	0,21
ИТОГО:	154 225,2	100	126 622,0	100	119 307,3	100	119 591,0	100

Дотации для города Шиханы на 2023 год составят 63 480,2 тыс. рублей, что на 7 917,0 тыс. больше, чем ожидается в 2022 году.

В 2024 году размер дотаций запланирован в сумме 62 647,7 тыс. рублей (снижение к предыдущему году на 1,31%), в 2025 году – 65 394,7 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 4,39%).

Дотации на 2023-2025 года предоставляются на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов области.

Субсидии бюджету города Шиханы запланированы в 2023 году в сумме 9 126,5 тыс. рублей, что на 12 807,5 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2022 года. В 2024 и 2025 годах субсидии бюджету города Шиханы запланированы в размере 3 500,0 тыс. рублей (уменьшение к предыдущему году на 61,65%) и 1 000,0 тыс. рублей (уменьшение к предыдущему году на 71,43%) соответственно.

А именно:

тыс. рублей

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	План на 2023 год	Отклонени е 2023 г. от 2022 г.	План на 2024 год	План на 2025 год
Субсидия на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно - научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях	677,2	0	-677,2	0	0
Субсидия на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно - научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях	1 568,7	0	-1 568,7	0	0
Субсидия на финансовое обеспечение	80,8	0	-80,8	0	0

мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Саратовской области					
Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 400,7	0	-2 400,7	0	0
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	10 000,0	0	-10 000,0	0	0
Субсидия на сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы	4 706,6	4 626,5	-80,1	0	0
Субсидия на реализацию проектов развития муниципальных образований области основанных на местных инициативах	1 500,0	0	-1 500,0	0	0
Субсидии на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных образовательных организаций	1 000,0	4 500,0	3 500,0	3 500,0	1 000,0
Всего:	21 934,0	9 126,5	-12 807,5	3 500,0	1 000,0

Субвенции в бюджет поступают на осуществление органами местного самоуправления полномочий, установленных действующим законодательством.

Субвенции бюджету города Шиханы на 2023 год запланированы в сумме 52 876,7 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с ожидаемым показателем 2022 года на 3 629,7 тыс. рублей.

В 2024 году субвенции запланированы в размере 52 911,9 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 0,07%), в 2025 году – 52 948,6 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 0,07%).

Субвенции бюджетам городских округов предоставляются:

Субвенции	тыс. рублей				
	2022 год ожидаемое исполнение	План на 2023 год	Отклонени е 2023 г. от 2022 г.	План на 2024 год	План на 2025 год
На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	2 048,6	0	-2 048,6	0	0
На осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ	3,4	0	-3,4	0	0
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования	676,1	1 152,0	475,9	1 152,0	1 152,0
На частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного	280,8	289,4	8,6	289,4	289,4

возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования					
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях реализующих образовательные программы общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, и частичное финансирование расходов на содержание детей (присмотр и уход за детьми) дошкольного возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	56,0	58,2	2,2	58,2	58,2
На финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций	28 903,5	30 409,7	1 506,2	30 409,7	30 409,7
На осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда	337,0	0	-337,0	0	0
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	356,6	370,6	14,0	370,6	370,6
На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	263,6	0	-263,6	0	0
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	1 441,7	838,1	-603,6	873,3	910,0
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	356,6	370,6	14,0	370,6	370,6
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан	356,6	370,6	14,0	370,6	370,6
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в части расходов на обеспечение деятельности по сохранению, содержанию и ремонту пустующих жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами	10,1	0	-10,1	0	0
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих	1 269,2	1 369,7	100,5	1 369,7	1 369,7

основную программу дошкольного образования					
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления компенсации части родительской платы и расходы по оплате услуг почтовой связи и банковских услуг, оказываемых банками, по выплате за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	71,1	60,2	-10,9	60,2	60,2
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий, определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	356,6	370,6	14,0	370,6	370,6
На финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций	19 329,4	16 809,0	-2 520,4	16 809,0	16 809,0
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан	356,6	370,6	14,0	370,6	370,6
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	32,9	37,4	4,5	37,4	37,4
Итого:	56 506,4	52 876,7	-3 629,7	52 911,9	52 948,6

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год запланированы в сумме 1 138,6 тыс. рублей, что на 19 083,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

На плановый период 2024 и 2025 годов иные межбюджетные трансферты запланированы в сумме 247,7 тыс. рублей на каждый год (с уменьшением к 2023 году на 78,25%).

А именно:

тыс. рублей

Иной межбюджетный трансферт	2022 год (ожидаемое исполнение)	План на 2023 год	Отклонение 2023 г. от 2022 г.	План на 2024 год	План на 2025 год
На проведение капитального и текущего ремонта, техническое оснащение муниципальных учреждений культурно – досугового типа	1 500,0	0	-1 500,0	0	0
На обеспечение надлежащего осуществления полномочий по решению вопросов местного значения	1 470,8	0	-1 470,8	0	0
На обновление спортивного оборудования и инвентаря спортивных залов образовательных учреждений области, для реализации рабочей программы учебного предмета «Физическая культура»	50,0	0	-50,0	0	0

На реализацию мероприятий по благоустройству территорий	10 000,0	0	-10 000,0	0	0
На поощрение муниципальных управленческих команд	450,2	0	-450,2	0	0
На размещение социально значимой информации в печатных средствах массовой информации, учрежденных органами местного самоуправления	653,8	247,7	-406,1	247,7	247,7
Иные межбюджетные трансферты за счет средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Саратовской области	5 250,2	0	-5 250,2	0	0
На оснащение и укрепление материально-технической базы образовательных организаций	846,6	890,9	44,3	0	0
Всего:	20 221,6	1 138,6	-19 083,0	247,7	247,7

В общем объеме доходов местного бюджета безвозмездные поступления из областного бюджета занимают наибольший удельный вес, что указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2023 году – 72%, в 2024 году – 76,9%, в 2025 году – 76,3%.

Расходы

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в объеме 175 789,6 тыс. рублей, что на 6 530,4 тыс. рублей больше первоначального плана 2022 года (с увеличением к первоначальному плану 2022 года на 3,86%) и меньше на 17 109,9 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом текущего года (со снижением на 8,87% к уточненному плану) и на 15 482,1 тыс. рублей меньше по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года (со снижением к ожидаемым показателям 8,09%).

На 2024 год расходы предусмотрены в сумме 155 165,6 тыс. рублей со снижением к уровню 2023 года на 11,7%, на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 1,0%.

Структура расходной части бюджета города Шиханы на 2024 – 2025 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	Рз	2022 год (уточнен. план)		2022 год (ожидаемое исполнение)		План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
		Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	39 892,0	20,68	39 892,0	20,85	46 663,9	26,54	41 775,8	26,92	42 472,1	27,1
Национальная оборона	02	263,6	0,14	263,6	0,14	0	0	0	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 433,9	2,3	4 433,9	2,32	4 991,0	2,84	4 441,5	2,86	4 441,5	2,83
Национальная экономика	04	7 146,6	3,7	7 146,6	3,73	6 668,9	3,79	6 532,2	4,21	6 613,2	4,22
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	35 885,7	18,6	35 885,7	18,76	9 384,4	5,34	7 705,9	4,97	7 705,9	4,92

Охрана окружающей среды	06	0	0	0	0	48,6	0,03	48,6	0,03	48,6	0,03
Образование	07	84 987,7	44,06	83 359,9	43,58	86 235,4	49,06	78 633,9	50,68	76 108,6	48,56
Культура, кинематография	08	14 457,0	7,49	14 457,0	7,56	16 515,0	9,39	8 225,5	5,3	8 225,5	5,25
Социальная политика	10	3 981,3	2,06	3 981,3	2,08	3 671,8	2,09	3 789,0	2,44	3 912,3	2,5
Физическая культура и спорт	11	130,0	0,07	130,0	0,07	80,0	0,04	80,0	0,05	80,0	0,05
Средства массовой информации	12	1 714,7	0,89	1 714,7	0,9	1 523,6	0,87	1 523,6	0,98	1 523,6	0,97
Обслуживание гос. и муниципального долга	13	7,0	0,01	7,0	0,01	7,0	0,01	7,0	0,01	706,9	0,45
Условно утверждаемые расходы		0	0	0	0	0	0	2 402,6	1,55	4 882,1	3,12
Итого		192 899,5	100	191 271,7	100	175 789,6	100	155 165,6	100	156 720,3	100

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы денежные средства в сумме 46 663,9 тыс. рублей. Расходы по данному разделу по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года увеличены на 6 771,9 тыс. рублей.

В общем объеме расходов общегосударственные расходы составили 26,54%.

На 2024 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 41 775,8 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 10,5%), на 2025 год – 42 472,1 тыс. рублей (с ростом к 2024 году на 1,7%).

Данный раздел включает в себя:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 1 704,1 тыс. рублей, что на 324,8 тыс. рублей меньше ожидаемых показателей текущего года. На 2024 и 2025 годы средства запланированы в размере 1 739,4 тыс. рублей и 1 808,6 тыс. рублей соответственно.

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в размере 429,6 тыс. рублей, что на 207,5 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов 2022 года. На 2024 год по данному подразделу расходы запланированы в сумме 434,0 тыс. рублей, на 2025 год – 454,5 тыс. рублей.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 13 299,4 тыс. рублей, что на 629,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года. На 2024 год средства запланированы в размере 12 672,2 тыс. рублей, на 2025 год – 13 019,4 тыс. рублей.

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в сумме 4 027,7 тыс. рублей, что на 1 203,6 тыс. рублей больше, чем ожидается в текущем году. На 2024 год по расходы запланированы в сумме 3 807,3 тыс. рублей, на 2025 год – 3 958,3 тыс. рублей.

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в размере 180,0 тыс. рублей, что 17,6 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 и 2025 годах планируется на уровне 2023 года.

- подраздел 0111 «Резервные фонды» в сумме 500,0 тыс. рублей, что на 420,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 и 2025 годах планируется 80,0 тыс. рублей ежегодно.

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 26 523,1 тыс. рублей, что на 5 037,0 тыс. рублей больше, чем ожидается в текущем году. В 2025 году по данному подразделу планируется 22 862,9 тыс. рублей, в 2025 году – 22 971,3 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы средства на 2023 год в сумме 4 991,0 тыс. рублей, что на 557,1 тыс. рублей больше, чем ожидается в 2022 году.

На 2024 год – в сумме 4 441,5 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 11,0%), на 2025 год – на уровне 2024 года.

Все расходы запланированы по подразделу 0309 «Гражданская оборона» на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО И ЧС».

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2023 году запланировано 6 668,9 тыс. рублей, что на 477,7 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов 2022 года.

На 2024 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 6 532,2 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 2,05%), на 2025 год – 6 613,2 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году 1,24%).

В том числе по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 37,4 тыс. рублей, что 4,5 тыс. рублей больше ожидаемых результатов 2022 года. В 2024 и 2025 годах аналогично 2023 году планируется по 37,4 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 год в размере 6 431,5 тыс. рублей, что на 248,1 тыс. рублей меньше, чем ожидается в 2022 году. На 2024 год средства запланированы в размере 6 494,8 тыс. рублей, на 2025 год – 6 575,8 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2023 год запланировано 200,0 тыс. рублей, что на 28,0 тыс. рублей меньше ожидаемым результатам текущего года. На 2024 и 2025 годы средства не запланированы.

В 2022 году по подразделу 04 08 «Транспорт» были запланированы средства в сумме 206,1 тыс. рублей на обеспечение льготным проездом в автобусном транспорте автотранспортных предприятий города Шиханы студентов проживающих в городе Шиханы, обучающихся в учебных заведения г. Вольска. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов средства по данному подразделу не планируются в связи с приватизацией ООО «Автотранс».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году запланировано 9 384,4 тыс. рублей, что на 26 501,3 тыс. рублей меньше ожидаемых показателей текущего года.

На 2024 и 2025 годы расходы по данному разделу запланированы в сумме 7 705,9 тыс. рублей ежегодно (с уменьшением к предыдущему году на 17,9%).

Данный раздел включает подразделы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (оплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (МКД), за находящиеся в муниципальной собственности помещения в МКД) в сумме 975,3 тыс. рублей, что на 429,8 тыс. рублей больше ожидаемых показателей текущего года. На 2024 и 2025 годы средства запланированы в размере 545,5 тыс. рублей ежегодно.

- 0503 «Благоустройство» в сумме 6 045,0 тыс. рублей, что на 22 564,1 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов 2022 года. В 2024 и 2025 годах запланировано по 5 063,3 тыс. рублей.

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (на обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства») в сумме 2 364,1 тыс. рублей, что на 553,2 тыс. рублей больше ожидаемого показателя текущего года. В 2024 и 2025 годах по данному подразделу планируется 2 097,1 тыс. рублей на каждый год.

В текущем году были также предусмотрены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 4 920,2 тыс. рублей, выделенные бюджету города Шиханы из резервного фонда Правительства Саратовской области. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов средства по данному подразделу не планируются.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы запланировано по 48,6 тыс. рублей ежегодно. В текущем году средства по данному подразделу не планировались.

Все расходы запланированы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на проведение дератизационных мероприятий.

По разделу 07 «Образование» запланировано 86 235,4 тыс. рублей, что на 2 875,5 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2022 года.

В 2024 году расходы по данному разделу запланированы в сумме 78 633,9 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 8,8%), на 2025 год – 76 108,6 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 3,2%).

В том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на финансовое обеспечение деятельности «Детского сада №1 «Звездочка» комбинированного вида» в сумме 33 162,5 тыс. рублей, что на 1 762,0 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2022 года. В 2024 году по данному подразделу планируется 29 691,6 тыс. рублей, в 2025 году – 29 691,6 тыс. рублей.

- по подразделу 0702 «Общее образование» на финансовое обеспечение деятельности СОШ №12 в сумме 41 533,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого

результата текущего года на 806,4 тыс. рублей. На 2024 год средства запланированы в размере 39 532,3 тыс. рублей, на 2025 год – 37 007,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 8 703,7 тыс. рублей, что на 1 020,7 тыс. рублей больше ожидаемых результатов 2022 года. В 2024 году по данному подразделу планируется 6 681,8 тыс. рублей, в 2025 году аналогично 2024 году.

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 450,0 тыс. рублей, что на 55,0 тыс. рублей больше ожидаемого показателя текущего года. В 2024 и 2025 годах планируется на уровне 2023 года.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 2 386,2 тыс. рублей, что на 844,2 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2022 года. На 2024 и 2025 год средства запланированы в размере 2 278,2 тыс. рублей ежегодно,

По разделу 08 «Культура и кинематография» подразделу 0801 «Культура» на 2023 год запланированы средства в сумме 16 515,0 тыс. рублей, что на 2 058,0 тыс. рублей больше, ожидаемых показателей 2022 года.

В 2024 и 2025 годах расходы по данному разделу запланированы в размере 8 225,5 тыс. рублей на каждый год.

Средства планируются на содержание МУ ДК «Корунд», в том числе на библиотечное обслуживание населения, организацию и проведение общегородских культурно массовых мероприятий.

По разделу 10 «Социальная политика» запланировано 3 671,8 тыс. рублей, что на 309,5 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя текущего года.

В 2024 году расходы по данному разделу запланированы в 3 789,0 тыс. рублей (с ростом к предыдущему году на 3,2%), на 2025 год в сумме 3 912,3 тыс. рублей (с ростом к предыдущему году на 3,3%).

Данный раздел включает в себя:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» (расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим) в размере 1 464,0 тыс. рублей, что на 203,7 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2022 года. На 2024 и 2025 года средства запланированы в сумме 1 546,0 тыс. рублей и 1 632,6 тыс. рублей соответственно.

- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» запланировано в сумме 838,1 тыс. рублей, что на 603,6 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2022 года. В 2024 году по данному подразделу планируется 873,3 тыс. рублей, в 2025 году 910,0 тыс. рублей.

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 1 369,7 тыс. рублей, что на 90,4 тыс. рублей больше ожидаемого результата 2022 года. На 2024 и 2025 года средства запланированы по 1 369,7 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2023 году запланировано 80,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2022 года.

На 2024 и 2025 годы расходы по данному разделу запланированы аналогично 2023 году в размере 80,0 тыс. рублей.

По разделу 12 «Средства массовой информации» по подразделу 02 «Периодическая печать и издательство» запланированы на 2023 год средства в сумме 1 523,6 тыс. рублей, что на 191,1 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2022 года.

На 2024 и 2025 годы расходы по данному разделу запланированы аналогично 2023 году в размере 1 523,6 тыс. рублей.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделу 01 запланированы средства в сумме 7,0 тыс. рублей, что равно ожидаемому показателю текущего года. На 2024 год запланировано аналогично 2023 году в размере 7,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 706,9 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга по отношению к расходам бюджета муниципального образования город Шиханы без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, составит 0,01% в 2023 году, 0,01% в 2024 году и 0,68% в 2025 году, что не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный уровень расходов на обслуживание муниципального долга (15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В целом на весь трехлетний период сохранена социальная направленность бюджетных расходов. В 2023 году доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме бюджета по расходам составит 60,58%, в том числе:

- 49,06 % расходов запланировано на систему образования;
- 9,39 % расходов запланировано на культуру и кинематографию;
- 2,09 % расходов запланировано на социальную политику;
- 0,04 % расходов запланировано на физическую культуру и спорт.

Согласно статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период решением о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии с указанным требованием в проекте решения о местном бюджете условно утверждаемые расходы на 2024 год предлагается

утвердить в размере 2 402,6 тыс. рублей, на 2025 год в размере 4 882,1 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Согласно ведомственной структуре расходов проектом решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2023 год – 3 661,8 тыс. рублей, на 2024 год – 3 779,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 902,3 тыс. рублей.

При этом было установлено:

- в пункте 4 части 1 и пункте 4 части 2 текстовой части проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не соответствует ведомственной структуре расходов;

- в приложении №3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г. Шиханы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» публичные нормативные социальные выплаты гражданам по коду целевой статьи 72002 77110 310 установлены на 2023 год в размере 823,0 тыс. рублей, на 2024 год – 857,5 тыс. рублей, на 2025 год – 893,6 тыс. рублей, что не соответствуют ведомственной структуре расходов (в ведомственной структуре на 2023 год 828,1 тыс. рублей, на 2024 год – 863,3 тыс. рублей, на 2025 год – 900,0 тыс. рублей).

Распределение расходов на исполнение публичных обязательств представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2022 год	Проект решения			Отклонение		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 к 2022	2024 к 2023	2025 к 2024
Доплата к пенсии за муниципальный стаж	1 260,3	1 464,0	1 546,0	1 632,6	203,7	82,0	86,6
Предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	1 409,5	828,1	863,3	900,0	-581,4	35,2	36,7
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми	1 279,3	1 369,7	1 369,7	1 369,7	90,4	0	0
Итого:	3 949,1	3 661,8	3 779,0	3 902,3	-287,3	117,2	123,3

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных законодательством, в 2023 году уменьшаются по сравнению с 2022 годом на 287,3 тыс. рублей или на 7,28%, в 2024 году увеличиваются на 117,2 тыс. рублей или на 3,2% по сравнению с 2023 годом, в 2024 году увеличиваются на 123,3 тыс. рублей или 3,26% по сравнению с 2024 годом.

В структуре общих расходов городского округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют: в 2023 году – 2,08 %, в 2024 году – 2,44 %, в 2025 году – 2,49 %.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2023-2025 года не изменяется (с ранее предусмотренными на 2022 год) и включает 3 публичных нормативных обязательства по разделу 1000 «Социальная политика».

Структура нормативных публичных обязательств на 2023 – 2025 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

РАЗДЕЛ 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»								
Наименование подраздела	2022 год	Уд. вес, %	2023 год	Уд. вес, %	2024 год	Уд. вес, %	2025 год	Уд. вес, %
01 Пенсионное обеспечение	1 260,3	31,9	1 464,0	40,0	1 546,0	40,9	1 632,6	41,8
03 Социальное обеспечение населения	1 409,5	35,7	828,1	22,6	863,3	22,8	900,0	23,1
04 Охрана семьи и детства	1 279,3	32,4	1 369,7	37,4	1 369,7	36,3	1 369,7	35,1
Итого:	3 949,1	100	3 661,8	100	3 779,0	100	3 902,3	100

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах предусматривается по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение». В 2023 году – 1 464,0 тыс. рублей или 40,0% общих расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2024 году – 1 546,0 тыс. рублей (40,9%), в 2025 году – 1 632,6 тыс. рублей (41,8%).

Программно - целевая часть

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, части 2.1. Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В рамках формирования проекта бюджета города Шиханы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов программным методом, запланировано исполнение следующих муниципальных программ:

1) «Развитие муниципального управления и централизация в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию программы в бюджете городского округа на 2023 год предусмотрены средства в сумме 44 227,5 тыс. рублей, на 2024 год – 40 900,3 тыс. рублей, на 2025 год – 41 683,2 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- на обеспечение функционирования органов местного самоуправления на 2023 год в сумме 42 186,8 тыс. рублей, на 2024 год – 38 777,6 тыс. рублей, на 2025 год – 39 473,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности ГАС «Выборы» на 2023-2025 годы по 180,0 тыс. рублей ежегодно;

- на доплаты к пенсии за муниципальный стаж на 2023 год в сумме 1 464,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 546,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 632,6 тыс. рублей;

- на обеспечение исполнения отдельных государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий, определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2023-2025 годы в сумме 370,6 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие муниципальной службы на 2023-2025 годы по 26,1 тыс. рублей ежегодно.

2) «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы»

По данной программе на 2023 год запланировано 2 340,5 тыс. рублей, на 2024 год в 2 375,7 тыс. рублей, на 2025 год – 2 412,4 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- исполнение ведомственной целевой программы «Доступная среда муниципального образования города Шиханы» на 2023-2025 годы в сумме 20,0 тыс. рублей на каждый год;

- исполнение переданных государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 2023 год в сумме 1 208,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1 243,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 280,6 тыс. рублей;

- исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2023-2025 годы в сумме 370,6 тыс. рублей ежегодно;

- исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций службы опеки и попечительства на 2023-2025 годы в сумме 741,2 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что объемы финансового обеспечения муниципальной программы в представленном паспорте муниципальной программы не разбиты по годам.

3) «Защита населения и территории муниципального образования города Шиханы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

На реализацию данной программы на 2023 год запланировано 4 991,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 441,5 тыс. рублей, на 2025 год 4 441,5 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено исполнение ведомственной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании города Шиханы Саратовской области» на 2023 год в сумме 35,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 30,0 тыс. рублей на каждый год.

На содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» на 2023 года запланирована сумма 4 956,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 год 4 411,5 тыс. рублей на каждый год.

4) «Развитие экономики, поддержка предпринимательства и управление муниципальным имуществом муниципального образования города Шиханы»

В рамках данной программы на 2023 год запланированы денежные средства в сумме 3 093,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 404,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 404,6 тыс. рублей.

По программе предусмотрены следующие мероприятия:

- оценка рыночной стоимости имущества и размера арендной платы муниципального имущества, уплата налогов, сборов и других обязательных платежей в отношении муниципального имущества на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы средства не предусмотрены;

- оплата оказанных в соответствии с санитарными нормами и правилами коммунальных услуг, услуг содержания и текущего ремонта, за незаселенные (пустующие) помещения муниципальной собственности в многоквартирных домах на 2023 год в сумме 1 798,0 тыс. рублей, на 2024 год – 859,1 тыс. рублей и на 2025 год – 859,1 тыс. рублей;

- оплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (МКД) за находящиеся в муниципальной собственности помещения в МКД на 2023 год в сумме 975,3 тыс. рублей, на 2024 и 2025 год в размере 545,5 тыс. рублей ежегодно;

- выполнение работ по технической инвентаризации (оформление технических планов и кадастровых паспортов объектов капитального строительства» на 2023 год в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы средства не запланированы;

- выполнение межевых, геодезических и кадастровых работ (земельные участки) на 2023 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы средства не запланированы.

5) «Обеспечение населения доступным жильем и жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории муниципального образования города Шиханы»

На реализацию программы в бюджете на 2023 год запланированы средства в размере 14 189,2 тыс. рублей, на 2024 год в размере 13 238,8 тыс. рублей и на 2025 год – 13 319,8 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- исполнение ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Шиханы» на 2023 год в сумме 6 431,5 тыс. рублей, на 2024 год – 6 494,8 тыс. рублей, на 2025 год – 6 575,8 тыс. рублей;

- благоустройство территории города Шиханы на 2023 год в сумме 4 380,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 536,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 536,0 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства» на 2023 год в сумме 2 364,1 тыс. рублей, на 2024 год – 2 097,1 тыс. рублей, на 2025 год – 2 097,1 тыс. рублей;

- организацию уличного освещения на 2023 год в сумме 950,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 047,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 047,3 тыс. рублей;

- организацию конкурса «Мой дом, мой двор» на 2023-2025 годы в размере 15,0 тыс. рублей ежегодно;

- дератизационные мероприятия на 2023-2025 годы в сумме 48,6 тыс. рублей ежегодно.

6) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Шиханы»

На реализацию программы в бюджете предусмотрены средства на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 год в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках данной программы предусмотрена замена светильников уличного освещения.

7) «Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию данной программы на 2023 год запланированы средства в сумме 87 145,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 79 543,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 77 018,3 тыс. рублей.

В рамках исполнения программы предусмотрены следующие подпрограммы:

- «Развитие системы дошкольного образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2023 год в сумме 34 592,4 тыс. рублей, на 2024 год в размере 31 121,5 тыс. рублей, на 2025 год в размере 31 121,5 тыс. рублей;

- «Развитие системы общего образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2023 год в сумме 41 591,2 тыс. рублей, на 2024 год – 39 590,5 тыс. рублей, на 2025 год – 37 065,2 тыс. рублей;

- «Развитие системы дополнительного образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2023 год в сумме 8 693,7 тыс. рублей, на 2024 год – 6 671,8 тыс. рублей, на 2025 год – 6 671,8 тыс. рублей.

А также предусмотрены средства:

- на функционирование МКУ «Управление образования, культуры и спорта» на 2023 год в сумме 2 067,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 014,8 тыс. рублей, на 2025 год – 2 014,8 тыс. рублей;

- на участие в областных олимпиадах, соревнованиях и конкурсах в сфере образования на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы 70,0 тыс. рублей на каждый год;

- на городские мероприятия в сфере образования на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 год на 75,0 тыс. рублей на каждый год.

8) «Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию данной программы на 2023 год запланировано 18 028,6 тыс. рублей, на 2024 год – 9 739,1 тыс. рублей, на 2025 год – 9 739,1 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрено:

- библиотечное обслуживание населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов на 2023 - 2025 годы в сумме 1 021,8 тыс. рублей на каждый год;

- функционирование МКУ «Редакция газеты Шиханские новости» на 2023 год в сумме 1 523,6 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы аналогично 2023 году;

- организация работы клубных формирований на 2023 год в сумме 8 520,3 тыс. рублей, на 2024 год – 4 500,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 500,0 тыс. рублей;

- организация и проведение городских культурно-массовых мероприятий на 2023-2025 годы в сумме 2 693,7 тыс. рублей на каждый год;

- на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы на 2023 год в сумме 4 269,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов средства не предусмотрены.

По данной программе бюджетные ассигнования предусмотренные проектом бюджета отличаются от объемов финансового обеспечения по годам реализации в представленном паспорте муниципальной программы.

9) «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию программы в бюджете запланировано на 2023 год в сумме 530,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 530,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 530,0 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- реализация ведомственной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании города Шиханы» на 2023-2025 годы в размере 400,0 тыс. рублей на каждый год;

- реализация полномочий в сфере молодежной политики на 2023 - 2025 годы в размере 50,0 тыс. рублей на каждый год;

- организация городских физкультурно-массовых спортивных мероприятий, участие в областных физкультурно-массовых спортивных мероприятиях на 2023 - 2025 годы в размере 50,0 тыс. рублей на каждый год;

- содержание хоккейной коробки и катка на 2023-2025 годы в размере 30,0 тыс. рублей ежегодно.

10) «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы»

На реализацию данной программы в бюджете запланировано на 2023 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 415,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 415,0 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрены следующие мероприятия:

- расходы для участия во Всероссийском конкурсе проектов создания комфортной городской среды среди малых городов на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в размере 70,0 тыс. рублей ежегодно;

- подготовка и проведение экспертизы проектной сметной документации на 2023 год в размере 100,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 70,0 тыс. рублей ежегодно;

- реализация проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах на 2023 год по 200,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в размере 175,0 тыс. рублей ежегодно;

- строительный контроль по благоустройству дворовых и общественных территорий на 2023 год в размере 200,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в размере 100,0 тыс. рублей на каждый год.

Данная программа завершает свое действие в 2024 году, а, следовательно, в представленном паспорте муниципальной программы отсутствует объем финансирования за пределами сроков реализации программы, т.е. на 2025 год. При этом паспорт муниципальной программы либо проект паспорта муниципальной программы с объемом финансового обеспечения данной муниципальной программы на 2025 год не представлен.

Структура расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе муниципальных программ представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование программы	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Развитие муниципального управления и централизация в муниципальном образовании города Шиханы	44 227,5	25,16	40 900,3	26,36	41 683,2	26,6
Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы	2 340,5	1,33	2 375,7	1,53	2 412,4	1,54
Защита населения и территории муниципального образования города Шиханы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	4 991,0	2,84	4 441,5	2,86	4 441,5	2,83
Развитие экономики, поддержка предпринимательства и управление муниципальным имуществом муниципального образования города Шиханы	3 093,3	1,76	1 404,6	0,91	1 404,6	0,9
Обеспечение населения доступным жильем и жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории муниципального образования города Шиханы	14 189,2	8,07	13 238,8	8,53	13 319,8	8,5

Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Шиханы	100,0	0,06	50,0	0,03	50,0	0,03
Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы	87 145,1	49,57	79 543,6	51,26	77 018,3	49,14
Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы	18 028,6	10,26	9 739,1	6,28	9 739,1	6,21
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании города Шиханы	530,0	0,3	530,0	0,34	530,0	0,34
Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы	600,0	0,34	415,0	0,27	415,0	0,27
Итого:	175 245,2	99,69	152 638,6	98,37	151 013,9	96,36
Внепрограммные мероприятия	544,4	0,31	124,4	0,08	824,3	0,53
Условно утверждаемые расходы	0	0	2 402,6	1,55	4 882,1	3,11
Всего	175 789,6	100	155 165,6	100	156 720,3	100

Всего на реализацию муниципальных программ в 2023 году запланированы средства в общей сумме 175 245,2 тыс. рублей. Расходы, планируемые программным методом, составили 99,69% от общей суммы расходов.

На 2024 и 2025 годы расходы на программные мероприятия запланированы в сумме 152 638,6 тыс. рублей (98,37%) и 151 013,9 тыс. рублей (96,36%) соответственно.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован бездефицитным.

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ представленным проектом решения о бюджете установлен размер резервного фонда:

- на 2023 год в сумме 500,0 тыс. рублей (или 0,28% от утвержденного общего объема расходов);

- на 2024 год в сумме 80,0 тыс. рублей (или 0,05% от утвержденного общего объема расходов);

- на 2025 год в сумме 80,0 тыс. рублей или 0,05% от утвержденного общего объема расходов).

Тем самым соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не может превышать 3% утвержденного общего объема расходов).

Муниципальный долг

Частью 2 статьи 107 бюджетного кодекса РФ установлено, что муниципальным актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливаются при соблюдении ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Проектом решения предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 6 300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Тем самым объем муниципального долга не превышает установленных Бюджетным кодексом РФ ограничений.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы установлено следующее:

1. Проект решения внесен администрацией муниципального образования город Шиханы Саратовской области в контрольно – счетную комиссию в установленный срок - 15 ноября.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

3. По проекту решения о бюджете назначены публичные слушания. Проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального образования города

Шиханы Саратовской области и в библиотеке. Тем самым соблюден принцип прозрачности (открытости), установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

4. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).

5. Представленный проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета.

6. Состав показателей, предложенных к утверждению, в проекте решения о бюджете соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и частям 2.1., 2.2. Положения о бюджетном процессе.

7. Параметры бюджета по доходам предусмотрены:

- на 2023 год в сумме 175 789,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 155 165,6 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены:

- на 2023 год в сумме 175 789,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 155 165,6 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 156 720,3 тыс. рублей.

8. Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован бездефицитным. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

9. На реализацию муниципальных программ в 2023 году запланированы средства в общей сумме 175 245,2 тыс. рублей. Расходы, планируемые программным методом, составили 99,69% от общей суммы расходов.

На 2024 и 2025 годы расходы на программные мероприятия запланированы в сумме 152 638,6 тыс. рублей (98,37%) и 151 013,9 тыс. рублей (96,36%) соответственно.

10. В соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

В ходе экспертизы было установлено:

- в паспорте муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы» объемы финансового обеспечения муниципальной программы не разбиты по годам;

- по программе «Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы» бюджетные ассигнования предусмотренные проектом бюджета отличаются от объемов финансового обеспечения по годам реализации в представленном паспорте муниципальной программы;

- по программе «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы» паспорт муниципальной программы либо проект паспорта муниципальной программы с объемом финансового обеспечения данной муниципальной программы на 2025 год не представлен.

11. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Согласно ведомственной структуре расходов проектом решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2023 год – 3 661,8 тыс. рублей, на 2024 год – 3 779,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 902,3 тыс. рублей.

При этом было установлено:

- в пункте 4 части 1 и пункте 4 части 2 текстовой части проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не соответствует ведомственной структуре расходов;

- в приложении №3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г. Шиханы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» публичные нормативные социальные выплаты гражданам по коду целевой статьи 72002 77110 310 установлены на 2023 год в размере 823,0 тыс. рублей, на 2024 год – 857,5 тыс. рублей, на 2025 год – 893,6 тыс. рублей, что не соответствуют ведомственной структуре расходов (в ведомственной структуре на 2023 год 828,1 тыс. рублей, на 2024 год – 863,3 тыс. рублей, на 2025 год – 900,0 тыс. рублей).

12. Согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о местном бюджете утверждаются условно утверждаемые расходы на 2024 год в размере 2 402,6 тыс. рублей, на 2025 год в размере 4 882,1 тыс. рублей.

13. В расходной части бюджета предусматривается резервный фонд, размер которого соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает установленного ограничения в размере 3 % общего объема расходов.

14. Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный уровень расходов на обслуживание муниципального долга.

15. Установленный объем муниципального долга не превышает предельные объемы, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам проведенной экспертизы проекта бюджета контрольно-счетная комиссия считает возможным принять к рассмотрению Собранием депутатов города Шиханы проекта решения «О бюджете муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний содержащихся в настоящем экспертном заключении.

**Председатель контрольно-
счетной комиссии**

Н.Г. Ванюшина

исполнитель: Н.Г. Ванюшина,
8845-40-225