

**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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

г. Шиханы

« ____ » _____ 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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», утвержденного решением Собрании депутатов города Шиханы от 27.06.2019 г. №5-54-4, 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 2) предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования города Шиханы за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год;
- 3) основные показатели прогноза социально – экономического развития на 2024 год и на период до 2026 года по муниципальному образованию города Шиханы;
- 4) прогноз основных характеристик бюджета города Шиханы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- 5) пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования города Шиханы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов назначены на 12 декабря 2023 года решением Собрании депутатов города Шиханы от 20.11.2023 г. №6-63-4.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

Представленный проект решения о бюджете соответствует требованиям пункта 1 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 2024 год в сумме 184 161,3 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 157 865,5 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 164 255,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены:

- на 2024 год в сумме 184 161,3 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 157 165,5 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 163 555,6 тыс. рублей.

Бюджет на 2024 год запланирован бездефицитным. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ. На плановый период 2025 и 2026 годов профицит бюджета составит 700,0 тыс. рублей.

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 классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- распределения бюджетных ассигнований 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:

- размер резервного фонда администрации Мо города Шиханы;

- 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;

- программа муниципальных внутренних заимствований;

- 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 2024 – 2026 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	2023 год (первонач. план)		2023 год (уточнен. план)		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	49 167,6	26,9	49 950,6	17,1	58 718,9	31,9	39 083,2	24,8	43 402,2	26,4
Безвозмездные поступления	133 746,1	73,1	242 189,2	82,9	125 442,4	68,1	118 782,3	75,2	120 853,4	73,6
Доходы от возврата	0	0	-48,3	0	0	0	0	0	0	0
Итого:	182 913,7	100	292 091,5	100	184 161,3	100	157 865,5	100	164 255,6	100

Доходы бюджета города Шиханы запланированы на 2024 год в сумме 184 161,3 тыс. рублей, что на 1 247,6 тыс. рублей (0,7%) меньше первоначально утвержденных доходов на 2023 год и на 107 930,2 тыс. рублей (37,0%) меньше уточненного плана текущего года.

На 2025 год доходы предусмотрены в сумме 157 865,5 тыс. рублей со снижением к уровню 2024 года на 14,3%, на 2026 год в сумме 164 255,6 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 4,0%.

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году планируются в размере 58 718,9 тыс. рублей с увеличением по сравнению с планом и ожидаемым исполнением 2023 года на 8 768,3 тыс. рублей или на 17,6%.

В 2025 году собственные доходы предусмотрены в сумме 39 083,2 тыс. рублей, прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 33,4% по сравнению с предыдущим годом, в 2026 году – увеличение на 11,1% по сравнению с предыдущим годом, запланированы в размере 43 402,2 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета города Шиханы на 2024-2026 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	2023 год (уточнен. план)		2023 год (ожидаемое исполнение)		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы всего:	49 950, 6	100	49 950, 6	100	58 718, 9	100	39 083, 2	100	43 402, 2	100
в том числе:										
НДФЛ	18 480, 6	37,0	18 480, 6	37,0	19 203, 0	32,7	22 411, 0	57,3 4	25 604, 4	58,9 9
Акцизы	982,2	1,97	982,2	1,97	1 018,6	1,74	1 040,5	2,66	1 403,2	3,23
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	600,0	1,2	600,0	1,2	313,0	0,53	332,0	0,85	352,0	0,81
Налог на имущество физ. лиц	1 901,0	3,8	1 901,0	3,8	2 720,0	4,63	3 000,0	7,68	3 300,0	7,6
Транспортный налог	5 322,3	10,6 5	5 322,3	10,6 5	5 386,0	9,17	5 738,0	14,6 8	6 114,0	14,0 9
Земельный налог	1 163,9	2,33	1 163,9	2,33	1 372,0	2,34	1 316,0	3,37	1 338,0	3,08
Государственная пошлина	800,0	1,6	800,0	1,6	900,0	1,53	950,0	2,43	980,0	2,26
Доходы, получаемые в виде арендной платы	798,0	1,6	798,0	1,6	545,0	0,93	545,0	1,39	545,0	1,26
Доходы от сдачи в аренду имущества	215,0	0,43	215,0	0,43	267,2	0,45	277,9	0,71	289,0	0,67
Прочие поступления от использования имущества	1 000,0	2,0	1 000,0	2,0	950,0	1,62	950,0	2,43	950,0	2,19
Доходы от реализации иного имущества	16 205, 6	32,4 4	16 205, 6	32,4 4	23 628, 6	40,2 4	100,0	0,26	100,0	0,23
Плата за негативное воздействие на окр. среду	8,6	0,02	8,6	0,02	8,6	0,02	8,6	0,02	8,6	0,02
Прочие доходы от оказания платных услуг	2 010,9	4,03	2 010,9	4,03	2 306,9	3,93	2 314,2	5,92	2 318,0	5,34
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	314,5	0,63	314,5	0,63	100,0	0,17	100,0	0,26	100,0	0,23
Инициативные платежи	148,0	0,3	148,0	0,3	0	0	0	0	0	0

На 2024 год налог на доходы физических лиц, который является одним из основных источников собственных доходов, запланирован в размере 19 203,0 тыс. рублей, что составляет 32,7% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года налог увеличивается на 722,4 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах налог на доходы физических лиц планируется с увеличением к предыдущему году на 16,71% и на 14,25% соответственно и будет составлять: в 2025 году 22 411,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25 604,4 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, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

2) поступлений от уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами;

3) поступления в виде субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного назначения города Шиханы;

4) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного назначения города Шиханы;

5) платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Шиханы;

6) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в проекте решения за дорожным фондом закрепляются:

- доходы от уплаты акцизов на 2024 год в сумме 1 018,6 тыс. рублей, что на 36,4 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2023 года. На плановый период 2025 и 2026 годов указанные доходы запланированы в сумме 1 040,5 тыс. рублей

(с увеличением к предыдущему году на 2,15%) и 1 403,2 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 34,86%) соответственно;

- доходы от транспортного налога на 2024 год в сумме 5 386,0 тыс. рублей, что на 63,7 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2023 года. На плановый период 2025 года указанные доходы запланированы в размере 5 738,0 тыс. рублей ежегодно (с увеличением к 2024 году на 6,54%) и на 2026 год в размере 6 114,0 тыс. рублей (с увеличением к 2025 году на 6,55%).

Всего в 2024 году размер дорожного фонда без учета прогнозируемого остатка средств 2023 года составит 6 404,6 тыс. рублей, в 2025 году – 6 778,5 тыс. рублей, в 2026 году – 7 517,2 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2024 год запланированы доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 23 628,6 тыс. рублей. Согласно Прогнозному плану приватизации муниципального имущества муниципального образования города Шиханы на 2024 год, утвержденному решением Собрания депутатов города Шиханы от 20.11.2023 г. №6-63-2 в 2024 году подлежат приватизации четыре объекта:

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

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет на 2024 год от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации планируются в сумме 125 442,4 тыс. рублей, что меньше плана и ожидаемого показателя 2023 года на 116 746,8 тыс. рублей или на 48,2%. На 2025 год безвозмездные поступления предусмотрены в размере 118 782,3 тыс. рублей (снижение к предыдущему году на 5,31%), на 2026 год – 120 853,4 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 1,74%).

Объем безвозмездных поступлений запланирован в проекте бюджета города Шиханы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с проектом Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации бюджетам бюджетной системы предоставляются в форме: дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2026 года представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое 2023 г.	Уд. вес, %	тыс. рублей					
			2024 г.	Уд. вес, %	2025 г.	Уд. вес, %	2026 г.	Уд. вес, %

Дотации	62 866,3	25,96	64 340,6	51,29	65 715,4	55,32	67 786,5	56,09
Субсидии	25 050,8	10,34	5 727,2	4,57	0	0	0	0
Субвенции	60 300,2	24,9	53 066,9	42,3	53 066,9	44,68	53 066,9	43,91
Иные межбюджетные трансферты	93 971,9	38,8	2 307,7	1,84	0	0	0	0
ИТОГО:	242 189,2	100	125 442,4	100	118 782,3	100	120 853,4	100

Дотации для города Шиханы на 2024 год составят 64 340,6 тыс. рублей, что на 1 474,3 тыс. больше, чем ожидается в 2023 году.

В 2025 году размер дотаций запланирован в сумме 65 715,4 тыс. рублей (снижение к предыдущему году на 2,14%), в 2026 году – 67 786,5 тыс. рублей (увеличение к предыдущему году на 3,15%).

Дотации на 2024-2026 года предоставляются на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов области.

Субсидии бюджету города Шиханы запланированы в 2024 году в сумме 5 727,2 тыс. рублей, что на 19 323,6 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2023 года.

А именно:

тыс. рублей

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	План на 2024 год	Отклонение 2024 г. от 2023 г.
Субсидии на проведение капитального и текущего ремонта спортивных залов муниципальных образовательных организаций	1 500,0	0	- 1 500,0
Субсидия на обеспечение условий для внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях	2 071,1	0	- 2 071,1
Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	3 059,3	0	- 3 059,3
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	5 000,0	0	- 5 000,0
Субсидия на сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы	6 596,2	5 727,2	- 869,0
Субсидия на реализацию проектов развития муниципальных образований области основанных на местных инициативах	1 500,0	0	- 1 500,0
Субсидии на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных образовательных организаций	5 324,2	0	- 5 324,2
Всего:	25 050,8	5 727,2	- 19 323,6

На 2025 и 2026 года субсидии бюджету города Шиханы не запланированы.

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

Субвенции бюджету города Шиханы на 2024 год запланированы в сумме 53 066,9 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с ожидаемым показателем 2023 года на 7 233,3 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 года субвенции запланированы аналогично 2024 году в размере 53 066,9 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам городских округов предоставляются:

Субвенции	тыс. рублей				
	2023 год ожидаемое исполнение	План на 2024 год	Отклонени е 2024 г. от 2023 г.	План на 2025 год	План на 2026 год
На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	1 968,9	0	- 1 968,9	0	0
На осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ	0,6	0	-0,6	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	759,9	537,7	- 222,2	537,7	537,7
На частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	289,4	113,8	- 175,6	113,8	113,8
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	62,9	61,2	-1,7	61,2	61,2
На финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций	31 874,1	32 511,1	637,0	32 511,1	32 511,1
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	394,0	466,7	72,7	466,7	466,7
На осуществление первичного воинского	288,1	0	-288,1	0	0

учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты					
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	838,1	0	- 838,1	0	0
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	394,0	0	- 394,0	0	0
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан	394,0	466,7	72,7	466,7	466,7
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий на компенсацию стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации	392,1	0	-392,1	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 основную программу дошкольного образования	1 369,7	1 553,1	183,4	1 553,1	1 553,1
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	60,3	64,8	4,5	64,8	64,8
На осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий, определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	394,0	466,7	72,7	466,7	466,7
На финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций	20 782,7	16 745,7	- 4 037,0	16 745,7	16 745,7
На осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без	37,4	79,4	42,0	79,4	79,4

владельцев					
Итого:	60 300,2	53 066,9	- 7 233,3	53 066,9	53 066,9

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год запланированы в сумме 2 307,7 тыс. рублей, что на 91 664,2 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Структура иных межбюджетных трансфертов на 2024 год представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Иной межбюджетный трансферт	2023 год (ожидаемое)	План на 2024 год	Отклонени е 2024 г. от 2023 г.
На оказание содействия органам местного самоуправления в организации деятельности по военно – патриотическому воспитанию детей	158,6	0	- 158,6
На обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	255,5	0	- 255,5
На оснащение оборудованием, мебелью, инвентарем, средствами обучения и воспитания, а также оснащение библиотечного фонда муниципальных образовательных учреждений	103,0	0	-103,0
На реализацию мероприятий по благоустройству территорий	3 000,0	0	-3 000,0
На содействие в уточнении сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости	370,0	0	-370,0
На создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	70 000,0	0	- 70 000,0
В целях поддержки районных печатных средств массовой информации	750,8	1 176,7	425,9
Иные межбюджетные трансферты за счет средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Саратовской области	18 110,0	0	- 18 110,0
На оснащение и укрепление материально-технической базы образовательных организаций	1 224,0	1 131,0	-93,0
Всего:	93 971,9	2 307,7	- 91 664,2

На плановый период 2025 и 2026 годов иные межбюджетные трансферты не запланированы.

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 2024 году – 68,1%, в 2025 году – 75,2%, в 2026 году – 73,6%.

Расходы

Расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме 184 161,3 тыс. рублей, что на 1 247,6 тыс. рублей больше первоначального плана 2023 года (с

увеличением к первоначальному плану 2023 года на 0,7%) и меньше на 113 090,1 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом и ожидаемым исполнением текущего года (со снижением на 38,1%).

На 2025 год расходы предусмотрены в сумме 157 165,5 тыс. рублей со снижением к уровню 2024 года на 14,7%, на 2026 год в сумме 163 555,6 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 4,1%.

Структура расходной части бюджета города Шиханы на 2024 – 2026 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	Рз	2023 год (уточнен. план)		2023 год (ожидаемое исполнение)		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
		Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	47 118,1	15,85	47 118,1	15,85	47 600,5	25,85	44 674,1	28,42	45 725,6	27,96
Национальная оборона	02	288,1	0,09	288,1	0,09	0	0	0	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 352,4	1,8	5 352,4	1,8	5 529,4	3,0	5 119,7	3,26	5 189,2	3,17
Национальная экономика	04	7 843,3	2,64	7 843,3	2,64	6 784,0	3,68	6 857,9	4,36	7 596,6	4,65
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	109 355,0	36,79	109 355,0	36,79	11 906,4	6,46	8 808,3	5,61	8 872,2	5,42
Охрана окружающей среды	06	48,6	0,02	48,6	0,02	48,6	0,03	48,6	0,03	48,6	0,03
Образование	07	104 375,3	35,11	104 375,3	35,11	89 518,9	48,61	76 071,4	48,4	77 506,9	47,39
Культура, кинематография	08	16 741,3	5,63	16 741,3	5,63	16 725,9	9,08	8 472,1	5,39	8 757,0	5,35
Социальная политика	10	3 739,1	1,26	3 739,1	1,26	3 178,7	1,73	3 178,7	2,02	3 178,7	1,94
Физическая культура и спорт	11	180,0	0,06	180,0	0,06	200,0	0,11	0	0	0	0
Средства массовой информации	12	2 203,2	0,74	2 203,2	0,74	2 661,9	1,44	1 388,9	0,88	1 413,2	0,86
Обслуживание гос. внутреннего и муниципального долга	13	7,0	0,01	7,0	0,01	7,0	0,01	6,9	0,01	6,2	0,01
Условно утвержденные расходы		0	0	0	0	0	0	2 538,9	1,62	5 261,4	3,22
Итого		297 251,4	100	297 251,4	100	184 161,3	100	157 165,5	100	163 555,6	100

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы денежные средства в сумме 47 600,5 тыс. рублей. Расходы по данному разделу по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года увеличены на 482,4 тыс. рублей.

В общем объеме расходов общегосударственные расходы составили 25,85%.

На 2025 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 44 674,1 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 6,15%), на 2026 год – 45 725,6 тыс. рублей (с ростом к 2025 году на 2,35%).

Данный раздел включает в себя:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 1 788,3 тыс. рублей, что на 60,1 тыс. рублей больше ожидаемых показателей текущего года. На 2025 и 2026 годы средства запланированы в размере 1 809,0 тыс. рублей и 1 879,6 тыс. рублей соответственно.

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в размере 459,5 тыс. рублей, что на 23,8 тыс. рублей больше ожидаемых результатов 2023 года. На 2025 год по данному подразделу расходы запланированы в сумме 451,0 тыс. рублей, на 2026 год – 468,1 тыс. рублей.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 13 450,5 тыс. рублей, что на 698,7 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. На 2025 год средства запланированы в размере 12 733,0 тыс. рублей, на 2026 год – 13 136,9 тыс. рублей.

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в сумме 4 045,8 тыс. рублей, что на 11,7 тыс. рублей меньше, чем ожидается в текущем году. На 2025 год по расходы запланированы в сумме 3 944,1 тыс. рублей, на 2026 год – 4 089,0 тыс. рублей.

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в размере 163,7 тыс. рублей, что 49,6 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 и 2026 годах планируется в размере 169,0 тыс. рублей ежегодно.

- подраздел 0111 «Резервные фонды» в сумме 300,0 тыс. рублей, что на 42,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 и 2026 годах планируется 80,0 тыс. рублей ежегодно.

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 27 392,7 тыс. рублей, что на 280,7 тыс. рублей меньше, чем ожидается в текущем году. В 2025 году по данному подразделу планируется 25 488,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25 903,0 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы средства на 2024 год в сумме 5 529,4 тыс. рублей, что на 177,0 тыс. рублей больше, чем ожидается в 2023 году.

На 2025 год средства запланированы в сумме 5 119,7 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 7,41%), на 2026 год – 5 189,2 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 1,36%).

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 2024 году запланировано 6 784,0 тыс. рублей, что на 1 059,3 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов 2023 года.

На 2025 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 6 857,9 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 1,09%), на 2026 год – 7 596,6 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году 10,77%).

В том числе по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 79,4 тыс. рублей, что 37,4 тыс. рублей больше ожидаемых результатов 2023 года. В 2025 и 2026 годах аналогично 2024 году планируется по 79,4 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2024 год в размере 6 404,6 тыс. рублей, что на 432,1 тыс. рублей меньше, чем ожидается в 2023 году. На 2025 год средства запланированы в размере 6 778,5 тыс. рублей, на 2026 год – 7 517,2 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2024 год запланировано 300,0 тыс. рублей, что на 669,2 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов текущего года. На 2025 и 2026 годы средства не запланированы.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году запланировано 11 906,4 тыс. рублей, что на 97 448,6 тыс. рублей меньше ожидаемых показателей текущего года.

На 2025 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 8 808,3 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 26,02%), на 2026 год в сумме 8 872,2 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 0,73%).

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 2 094,9 тыс. рублей, что на 1 119,6 тыс. рублей больше ожидаемых показателей текущего года. На 2025 и 2026 годы средства запланированы в размере 600,0 тыс. рублей ежегодно.

- 0503 «Благоустройство» в сумме 7 170,0 тыс. рублей, что на 80 999,3 тыс. рублей меньше ожидаемых результатов 2023 года. В 2025 и 2026 годах запланировано по 5 880,0 тыс. рублей ежегодно.

В текущем году по данному подразделу были предусмотрены средства в сумме 70 000,0 тыс. рублей на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, на 2024 год данные средства не планируются.

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (на обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства») в сумме 2 641,5 тыс. рублей, что на 269,9 тыс. рублей больше ожидаемого показателя текущего года. В 2025 году по данному подразделу планируется 2 328,3 тыс. рублей, в 2026 году – 2 392,2 тыс. рублей.

В текущем году были также предусмотрены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 17 838,8 тыс. рублей, выделенные бюджету города Шиханы из резервного фонда Правительства Саратовской области. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов средства по данному подразделу не планируются.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы запланировано по 48,6 тыс. рублей ежегодно, что аналогично ожидаемому исполнению текущего года.

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

По разделу 07 «Образование» запланировано 89 518,9 тыс. рублей, что на 14 856,4 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2023 года.

В 2025 году расходы по данному разделу запланированы в сумме 76 071,4 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 15,02%), на 2026 год – 77 506,9 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 1,89%).

В том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на финансовое обеспечение деятельности «Детского сада №1 «Звездочка» комбинированного вида» в сумме 35 561,7 тыс. рублей, что 6 937,2 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя 2023 года. В 2025 году по данному подразделу планируется 30 482,6 тыс. рублей, в 2026 году – 31 859,5 тыс. рублей.

- по подразделу 0702 «Общее образование» на финансовое обеспечение деятельности СОШ №12 в сумме 39 613,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемого результата текущего года на 9 863,3 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы средства запланированы в размере 37 701,1 тыс. рублей ежегодно.

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 10 934,5 тыс. рублей, что на 1 826,0 тыс. рублей больше ожидаемых результатов 2023 года. В 2025 году по данному подразделу планируется 5 500,0 тыс. рублей, в 2026 году аналогично 2025 году.

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 600,0 тыс. рублей, что на 76,0 тыс. рублей больше ожидаемого показателя текущего года. В 2025 и 2026 годах планируется 50,0 тыс. рублей на каждый год.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 2 809,6 тыс. рублей, что на 42,1 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2023 года. На 2025 год средства запланированы в размере 2 337,7 тыс. рублей, на 2026 год – 2 396,3 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура и кинематография» подразделу 0801 «Культура» на 2024 год запланированы средства в сумме 16 725,9 тыс. рублей, что на 15,4 тыс. рублей меньше, ожидаемых показателей 2023 года.

В 2025 году расходы по данному разделу запланированы в размере 8 472,1 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 49,35%), на 2026 год средства запланированы в сумме 8 757,0 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 3,36%).

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» на 2024 год запланировано 3 178,7 тыс. рублей, что на 560,4 тыс. рублей меньше ожидаемого показателя текущего года.

В 2025 и 2026 годах расходы по данному разделу запланированы на уровне 2024 года.

Данный раздел включает в себя:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» (расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим) в размере 1 625,6 тыс. рублей, что на 94,3 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2023 года. На 2025 и 2026 года средства запланированы на уровне 2024 года.

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в 1 553,1 тыс. рублей, что на 183,4 тыс. рублей больше ожидаемого результата 2023 года. На 2025 и 2026 года средства запланированы также на уровне 2024 года.

В текущем периоде по данному разделу планировались расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» (на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) в сумме 838,1 тыс. рублей. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов средства по данному подразделу не планируются (в связи с передачей данных полномочий с органов местного самоуправления на органы социальной защиты).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2024 году запланировано 200,0 тыс. рублей, что на 20,0 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2023 года.

На 2025 и 2026 годы расходы по данному разделу не запланированы.

По разделу 12 «Средства массовой информации» по подразделу 02 «Периодическая печать и издательство» запланированы на 2024 год средства в сумме 2 661,9 тыс. рублей, что на 458,7 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2023 года.

На 2025 год расходы по данному разделу запланированы в размере 1 388,9 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 47,82%), на 2026 год в размере 1 413,2 тыс. рублей (с увеличением к предыдущему году на 1,75%).

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделу 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» на 2024 год запланированы средства в сумме 7,0 тыс. рублей, что равно ожидаемому показателю текущего года. На 2025 год планируются средства в размере 6,9 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 1,43%), на 2026 год – 6,2 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 10,4%).

Доля расходов на обслуживание муниципального долга по отношению к расходам бюджета муниципального образования город Шиханы без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, на 2024 – 2026 годы составит 0,01%, 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 2024 году доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме бюджета по расходам составит 59,53%, в том числе:

- 48,61 % расходов запланировано на систему образования;
- 9,08 % расходов запланировано на культуру и кинематографию;
- 1,73 % расходов запланировано на социальную политику;
- 0,11 % расходов запланировано на физическую культуру и спорт.

В 2025 году доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме бюджета по расходам составит 55,81%, в 2026 году – 54,68%.

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 2025 год предлагается утвердить в размере 2 538,9 тыс. рублей, на 2026 год в размере 5 261,4 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 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составят 3 178,7 тыс. рублей.

Распределение расходов на исполнение публичных обязательств представлено в следующей таблице:

Наименование	2023 год	Проект решения			Отклонение		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 к 2023	2025 к 2024	2026 к 2025
		Доплата к пенсии за муниципальный стаж	1 531,2	1 625,6	1 625,6	1 625,6	94,4
Предоставление гражданам субсидии на оплату жилого	823,0	0	0	0	-823,0	0	0

тыс. рублей

помещения и коммунальных услуг								
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми	1 369,7	1 553,1	1 553,1	1 553,1	183,4	0	0	0
Итого:	3 723,9	3 178,7	3 178,7	3 178,7	-545,2	0	0	0

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных законодательством, в 2024 году уменьшаются по сравнению с 2023 годом на 545,2 тыс. рублей или на 14,64%,

На плановый период 2025 и 2026 годов запланированы на уровне 2024 года.

В структуре общих расходов городского округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют: в 2024 году – 1,73%, в 2025 году – 2,02 %, в 2026 году – 1,94 %.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2024-2026 года изменяется с ранее предусмотренными на 2023 год (в связи с передачей полномочий по предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг с органов местного самоуправления на органы социальной защиты) и включает 2 публичных нормативных обязательства по разделу 1000 «Социальная политика».

Структура нормативных публичных обязательств на 2024 – 2026 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

РАЗДЕЛ 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»								
Наименование подраздела	2023 год	Уд. вес, %	2024 год	Уд. вес, %	2025 год	Уд. вес, %	2026 год	Уд. вес, %
01 Пенсионное обеспечение	1 531,2	41,12	1 625,6	51,14	1 625,6	51,14	1 625,6	51,14
03 Социальное обеспечение населения	823,0	22,1	0	0	0	0	0	0
04 Охрана семьи и детства	1 369,7	36,78	1 553,1	48,86	1 553,1	48,86	1 553,1	48,86
Итого:	3 723,9	100	3 178,7	100	3 178,7	100	3 178,7	100

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах предусматривается по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» 51,14%.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов программным методом, запланировано исполнение следующих муниципальных программ:

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

На реализацию данной программы в бюджете городского округа на 2024 год предусмотрены средства в сумме 45 856,8 тыс. рублей, на 2025 год – 44 506,3 тыс. рублей, на 2026 год – 45 557,8 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- на обеспечение функционирования органов местного самоуправления на 2024 год в сумме 43 579,2 тыс. рублей, на 2025 год – 42 223,4 тыс. рублей, на 2026 год – 43 274,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности ГАС «Выборы» на 2024 год в сумме 163,7 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы по 169,0 тыс. рублей ежегодно;

- на доплаты к пенсии за муниципальный стаж на 2024 год в сумме 1 625,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 625,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1 625,6 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 2024-2026 годы в сумме 466,7 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие муниципальной службы на 2024-2026 годы в сумме 21,6 тыс. рублей ежегодно.

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

По данной программе на 2024 год запланировано 953,4 тыс. рублей. На плановый период 2025 года в сумме 943,4 тыс. рублей, на 2026 год аналогично 2025 году.

В рамках данной программы предусмотрено:

- исполнение ведомственной целевой программы «Доступная среда муниципального образования города Шиханы» 2024 год в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

- исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2024-2026 годы в сумме 466,7 тыс. рублей ежегодно;

- исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций службы опеки и попечительства на 2024-2026 годы в сумме 466,7 тыс. рублей на каждый год.

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

На реализацию данной программы на 2024 год запланировано 5 529,4 тыс. рублей, на 2025 год – 5 119,7 тыс. рублей, на 2026 год 5 189,2 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено исполнение ведомственной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании города Шиханы Саратовской области» на 2024 год в сумме 125,7 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей на каждый год.

На содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» на 2024 года запланирована сумма 5 403,7 тыс. рублей, на 2025 год 5 069,7 тыс. рублей, на 2026 год 5 139,2 тыс. рублей.

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

В рамках данной программы на 2024 год запланированы денежные средства в сумме 4 530,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 380,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 380,0 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 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей на каждый год;

- 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 2024 год в сумме 1 950,9 тыс. рублей, на 2025 год – 700,0 тыс. рублей и на 2026 год – 700,0 тыс. рублей;

- оплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (МКД) за находящиеся в муниципальной собственности помещения в МКД на 2024 год в сумме 2 094,9 тыс. рублей, на 2025 и 2026 год в размере 600,0 тыс. рублей ежегодно;

- выполнение работ по технической инвентаризации (оформление технических планов и кадастровых паспортов объектов капитального строительства» на 2024 год в сумме 35,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 30,0 тыс. рублей ежегодно;

- выполнение межевых, геодезических и кадастровых работ (земельные участки) на 2024 год в сумме 300,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 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 2024 год запланированы средства в размере 15 389,7 тыс. рублей, на 2025 год в размере 15 035,4 тыс. рублей и на 2026 год – 15 838,0 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено:

- исполнение ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Шиханы» на 2024 год

в сумме 6 404,6 тыс. рублей, на 2025 год – 6 778,5 тыс. рублей, на 2026 год – 7 517,2 тыс. рублей;

- благоустройство территории города Шиханы на 2024 год в сумме 4 700,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 380,0 тыс. рублей, на 2026 год – 4 380,0 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства» на 2024 год в сумме 2 641,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 328,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 392,2 тыс. рублей;

- организацию уличного освещения на 2024 год в сумме 1 580,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 500,0 тыс. рублей;

- организацию конкурса «Мой дом, мой двор» на 2024 годы в размере 15,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов средства не запланированы;

- дератизационные мероприятия на 2024-2026 годы в сумме 48,6 тыс. рублей ежегодно.

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

На реализацию программы в бюджете предусмотрены средства на 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 год средства не запланированы.

В рамках данной программы предусмотрена замена светильников уличного освещения.

7) «Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию данной программы на 2024 год запланированы средства в сумме 90 462,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 77 574,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 79 010,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения программы предусмотрены следующие подпрограммы:

- «Развитие системы дошкольного образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2024 год в сумме 37 179,6 тыс. рублей, на 2025 год в размере 32 100,5 тыс. рублей, на 2026 год в размере 33 477,4 тыс. рублей;

- «Развитие системы общего образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2024 год в сумме 39 674,3 тыс. рублей, на 2025 год – 37 762,3 тыс. рублей, на 2026 год – 37 762,3 тыс. рублей;

- «Развитие системы дополнительного образования в муниципальном образовании города Шиханы» на 2024 год в сумме 10 924,5 тыс. рублей, на 2025 год – 5 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 500,0 тыс. рублей.

А также предусмотрены средства:

- на функционирование МКУ «Управление образования, культуры и спорта» на 2024 год в 2 411,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 211,7 тыс. рублей, на 2026 год – 2 270,3 тыс. рублей;

- на участие в областных олимпиадах, соревнованиях и конкурсах в сфере образования на 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы средства не запланированы;

- на городские мероприятия в сфере образования на 2024 год в сумме 122,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 год средства не запланированы.

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

На реализацию данной программы на 2024 год 19 377,8 тыс. рублей, на 2025 год – 9 851,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10 160,2 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрено:

- библиотечное обслуживание населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов на 2024 - 2026 годы в сумме 947,3 тыс. рублей на каждый год;

- функционирование МКУ «Редакция газеты Шиханские новости» на 2024 год в сумме 2 661,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 388, 9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 413,2 тыс. рублей;

- организация работы клубных формирований на 2024 год в сумме 6 097,8 тыс. рублей, на 2025 год – 4 571,5 тыс. рублей, на 2026 год – 4 571,5 тыс. рублей;

- организация и проведение городских культурно-массовых мероприятий на 2024 год в сумме 4 543,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 943,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 228,2 тыс. рублей;

- на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы на 2024 год в сумме 5 127,5 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов средства не предусмотрены.

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

На реализацию программы в бюджете запланировано на 2024 год в сумме 800,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 50,0 тыс. рублей на каждый год.

В рамках данной программы предусмотрено:

- реализация ведомственной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании города Шиханы» на 2024 год в размере 500,0 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы средства не предусмотрены;

- реализация полномочий в сфере молодежной политики на 2024 год в размере 100,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 50,0 тыс. рублей на каждый год;

- организация городских физкультурно-массовых спортивных мероприятий, участие в областных физкультурно-массовых спортивных мероприятиях на 2024 год в размере 150,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы средства не предусмотрены;

- содержание хоккейной коробки и катка на 2024 год в размере 50,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы средства не предусмотрены.

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

На реализацию данной программы в бюджете запланировано на 2024 год в сумме 725,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы средства не предусмотрены.

В рамках программы на 2024 год предусмотрены следующие мероприятия:

- расходы для участия во Всероссийском конкурсе проектов создания комфортной городской среды среди малых городов в сумме 200,0 тыс. рублей;
- подготовка и проведение экспертизы проектной сметной документации в размере 125,0 тыс. рублей;
- реализация проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах в сумме 200,0 тыс. рублей;
- строительный контроль по благоустройству дворовых и общественных территорий в размере 200,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе муниципальных программ представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование программы	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Развитие муниципального управления и централизация в муниципальном образовании города Шиханы	45 856,8	24,9	44 506,3	28,32	45 557,8	27,86
Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы	953,4	0,52	943,4	0,6	943,4	0,58
Защита населения и территории муниципального образования города Шиханы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	5 529,4	3,0	5 119,7	3,26	5 189,2	3,17
Развитие экономики, поддержка предпринимательства и управление муниципальным имуществом муниципального образования города Шиханы	4 530,8	2,46	1 380,0	0,88	1 380,0	0,84
Обеспечение населения доступным жильем и жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории муниципального образования города Шиханы	15 389,7	8,36	15 035,4	9,56	15 838,0	9,68
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Шиханы	150,0	0,08	0	0	0	0
Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы	90 462,0	49,12	77 574,5	49,36	79 010,0	48,31
Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы	19 377,8	10,52	9 851,0	6,27	10 160,2	6,21
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании города Шиханы	800,0	0,44	50,0	0,03	50,0	0,03
Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы	725,0	0,39	0	0	0	0
Итого:	183 774,9	99,79	154 460,3	98,28	158 128,6	96,68
Внепрограммные мероприятия	386,4	0,21	166,3	0,11	165,6	0,1

Условно утверждаемые расходы	0	0	2 538,9	1,61	5 261,4	3,22
Всего	184 161,3	100	157 165,5	100	163 555,6	100

Всего на реализацию муниципальных программ в 2024 году запланированы средства в общей сумме 183 774,9 тыс. рублей. Расходы, планируемые программным методом, составили 99,79% от общей суммы расходов.

На 2025 и 2026 годы расходы на программные мероприятия запланированы в сумме 154 460,3 тыс. рублей (98,28%) и 158 128,6 тыс. рублей (96,68%) соответственно.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2024 год запланирован бездефицитным.

На плановый период 2025 и 2026 годов с профицитом 700,0 тыс. рублей (в связи с необходимостью обеспечения средств для возврата бюджетного кредита, привлеченного в 2012 году из областного бюджета с целью погашения долга по теплоснабжению и водоснабжению населения и организаций города)

Резервный фонд

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

- на 2024 год в сумме 300,0 тыс. рублей (или 0,16% от утвержденного общего объема расходов);

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

- на 2026 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

Размер муниципального долга города Шиханы остается неизменным и составит в 2024 году 7 000,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов составит 6 300,0 тыс. рублей и 5 600,0 тыс. рублей соответственно.

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 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;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 5 600,0 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.

В 2024-2026 годах не прогнозируется получение новых бюджетных кредитов.

С 2025 года планируется погашение ранее полученного бюджетного кредита. В связи, с чем в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ утверждена программа муниципальных внутренних заимствований, в которой отражается погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 и 2026 годах в размере 700,0 тыс. рублей на каждый год.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы установлено следующее:

1. Проект решения внесен администрацией муниципального образования город Шиханы Саратовской области в контрольно – счетную комиссию в установленный срок - 14 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 (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 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 2024 год в сумме 184 161,3 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 157 865,5 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 164 255,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены:

- на 2024 год в сумме 184 161,3 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 157 165,5 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 163 555,6 тыс. рублей.

8. Бюджет на 2024 год запланирован бездефицитным. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2025 и 2026 годов с профицитом 700,0 тыс. рублей (в связи с необходимостью обеспечения средств для возврата бюджетного кредита).

9. Всего на реализацию муниципальных программ в 2024 году запланированы средства в общей сумме 183 774,9 тыс. рублей. Расходы, планируемые программным методом, составили 99,79% от общей суммы расходов.

На 2025 и 2026 годы расходы на программные мероприятия запланированы в сумме 154 460,3 тыс. рублей (98,28%) и 158 128,6 тыс. рублей (96,68%) соответственно.

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

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.

Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2024 год – 3 178,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3 178,7 тыс. рублей, на 2026 год – 3 178,7 тыс. рублей.

12. Согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о местном бюджете утверждаются условно утверждаемые расходы на 2025 год в размере 2 538,9 тыс. рублей, на 2026 год в размере 5 261,4 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».

**Председатель контрольно-
счетной комиссии**

Н.Г. Ванюшина

исполнитель: Н.Г. Ванюшина