**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

«09» декабря 2024 года г. Медынь

**Заключение № 74**

**на проект Решения Городской Думы**

**городского поселения «Город Медынь»**

**«О бюджете городского поселения «Город Медынь»**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее – КСК МР «Медынский район») на проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Медынь» «О бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положению о бюджетном процессе в Городском поселении «Город Медынь» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Городской Думы городского поселения «Город Медынь» от 14.05.2010 № 15, Положением о КСК МР «Медынский район», утверждённым Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» (далее – Районное Собрание) от 24.02.2022 № 92, на основании Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 12» от 21.11.2023 года, утвержденного Решением Городской Думы городского поселения «Город Медынь» от 21.11.2023 № 119 и иными нормативными правовыми актами.

**Целью** настоящей экспертизы является:

* определение достоверности и обоснованности формирования Проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:
* обоснованность доходных статей Проекта решения о бюджете, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей Проекта решения о бюджете в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

**Задачи** предварительного контроля:

* определение соответствия действующему законодательству Проекта решения о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу ГП «Город Медынь» (далее – Городская Дума);
* определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу;
* оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также межбюджетных отношений.

**Срок** подготовки и представления заключения КСК МР «Медынский район» устанавливаются на основании БК РФ и в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

В соответствии пункта 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете вносится Администрацией МР «Медынский район» на рассмотрение Городской Думы не позднее 1 ноября текущего года. **Проект решения о бюджете был предоставлен без нарушения установленного срока**.

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели городского бюджета, определенные статьей 184.1 БК РФ:

* общий объем доходов бюджета;
* общий объем расходов;
* дефицит (профицит) бюджета;
* иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами Поселения.

Проект решения о бюджете и документы, представленные одновременно с ним в Городскую Думу, соответствует БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 5).

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлен следующий перечень документов и материалов:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
2. пояснительная записка к Проекту решения о бюджете;
3. верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;
4. оценка ожидаемого исполнения бюджета города на текущий финансовый год;
5. реестр источников доходов бюджета городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
6. перечень муниципальныхпрограмм, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности ГП «Город Медынь»;
7. прогноз социально-экономического развития городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
8. паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Нормативы распределения доходов бюджета городского поселения «Город Медынь, не установленные бюджетным законодательством Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (Приложение № 1);
2. Поступления доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджета на 2025 год (Приложение № 2);
3. Поступления доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 3);
4. Ведомственная структура расходов бюджета ГП «Город Медынь» **ЗА** 2025 год (Приложение № 4);

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

*Приложением № 4 к Проекту Решения о бюджете предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета ГП «Город Медынь»* ***ЗА*** *2025 год, а не* ***НА*** *2025 год.*

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 6 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Ведомственная структура расходов бюджета ГП «Город Медынь» на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 5);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 6 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Город Медынь» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (Приложение № 6);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 5 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Город Медынь» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение№ 7);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 5 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (Приложение № 8);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 4 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 9);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 4 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Источники финансирования дефицита (профицита) бюджета городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 10);
2. Ожидаемое исполнение доходов бюджета городского поселения «Город Медынь» за 2024 год;
3. Ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований ГП «Город Медынь» за 2024 год;
4. Перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности ГП «Город Медынь»;
5. Межбюджетные трансферты передаваемые из областного бюджета бюджету городского поселения «Город Медынь» на 2025-2027 г.;
6. Исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому поселению «Город Медынь» за счет средств областного бюджета на 2025-2027 года;
7. Межбюджетные трансферты передаваемые из районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов городскому поселению «Город Медынь» (Муниципальный дорожный фонд);
8. Субвенция, выделяемая из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
9. Реестр источников доходов бюджета городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
10. Пояснительная записка к проекту Решения городского поселения «Город Медынь» «О бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Общая характеристика проекта Решения Городской Думы городского поселения «Город Медынь» «О бюджете городского поселения «Горд Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

**Основные характеристики Проекта Городской Думы городского поселения «Город Медынь» «О бюджете городского поселения «Горд Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен на 3 года.

В статье 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете приложена оценка ожидаемого исполнения городского бюджета за 2024 год. Динамика основных показателей городского бюджета приведена в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год**  **(исполнение)** | **2024 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект решения о бюджете** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы** | **89 279,5** | **95 303,5** | **78 731,3** | **77 022,3** | **78 416,3** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **14 870,7** | **6 024,0** | **- 16 572,2** | **- 1 709,0** | **1 394,0** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%), *в том числе:* | **120,0** | **106,7** | **82,6** | **97,8** | **101,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **45 840,5** | **60 089,6** | **56 035,1** | **57 687,0** | **58 977,2** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **- 6 541,1** | **14 249,1** | **- 4 054,5** | **1 651,9** | **1 290,2** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **87,5** | **131,1** | **93,2** | **102,9** | **102,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **43 439,0** | **35 213,9** | **22 696,2** | **19 335,3** | **19 439,1** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **21 411,8** | **- 8 225,1** | **- 12 517,7** | **- 3 360,9** | **103,8** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **197,2** | **81,1** | **64,5** | **85,2** | **100,5** |
| **Расходы** | **89 746,00** | **88 020,7** | **84 247,9** | **77 022,3** | **78 416,3** |
| Прирост к предыдущему году | **15 924,5** | **- 1 725,3** | **- 3 772,8** | **- 7 225,6** | **1 394,0** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **121,6** | **98,1** | **95,7** | **91,4** | **101,8** |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | **- 466,5** | **7 282,8** | **5 516,6** | **-** | **-** |
| Отношение дефицита городского бюджета к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений (%) | **-** | **-** | **9,8** | **-** | **-** |

КСК МР «Медынский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

**Анализ соответствия Проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации, Калужской области**

1. Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения Городской Думы городского поселения «Город Медынь» «О бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», что соответствует требованиям статей 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 5 Положения о бюджетном процессе.

1. Статьей 1 Проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются основные характеристики городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) городского бюджета.
   1. Дорожный фонд городского поселения «Город Медынь» на 2025-2027 годы запланирован в соответствии со статьей 179.4 БК РФ и с учетом требований Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Медынь», утвержденного Решением Городской Думы городского поселения «Город Медынь» от 24.12.2013 № 210 в объеме 7 006 056,40 рублей, 8 207 435,27 рублей и 8 493 059,41 рублей соответственно.
   2. Нормативная величина резервного фонда администрации городского поселения «Город Медынь» запланирована в объеме 1 600 000,00 рублей на 2025 год и по 1 500 000,00 рублей планового периода.
   3. Дефицит городского бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 5 516 600,77 рублей, или 9,8% общего годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит (профицит) бюджета ГП «Город Медынь» отсутствует.
2. Статьей 2 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ утверждаются нормативы распределения доходов в бюджет городского поселения «Город Медынь», нормативы по которым не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению № 1 к настоящему Решению.
3. Статьей 3 Проекта решения о бюджете утверждаются поступления доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложениям № 2 и № 3 к Проекту решения о бюджете.
4. Статьей 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложениям № 4 и № 5 к Проекту решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

1. Пунктом 2 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Город Медынь» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год согласно Приложению № 6 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно Приложению № 7 к Проекту решения о бюджете.
2. Пунктом 3 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждаются распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Горд Медынь» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год согласно Приложению № 8 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно Приложению № 9 к Проекту решения о бюджете.
3. Статьей 5 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.
4. Статьей 6 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры.
5. Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению безопасности жизнедеятельности городского поселения.
6. Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере спорта.
7. Статьей 9 Проекта решения о бюджете устанавливаются источники финансирования дефицита (профицита) бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 10 к Проекту решения о бюджете).

**Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении Проекта решения о бюджете**

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации при составлении Бюджета были сопоставлены на соответствие действующему законодательству представленные данные к Бюджету: поступление доходов по основным источникам на 2025 – 2027 годы, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации бюджета городского поселения на 2025 - 2027 годы.

Нарушений действующего законодательства **не выявлено**.

**Анализ доходной части бюджета городского поселения «Город Медынь»**

Доходы бюджета ГП «Город Медынь» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

При формировании доходов бюджета городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приняты показатели социально-экономического развития городского поселения на 2025-2027 годы, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за отчетный финансовый год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта решения о бюджете являются показатели бюджетов 2022-2023 годов с внесенными изменениями и оценка их поступления в 2024 году.

Доходы городского бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы составляют собственные доходы ГП «Город Медынь».

Параметры доходов бюджета ГП «Город Медынь» определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов, в соответствии с БК РФ, Законом Калужской области от 05.10.2005 № 124-ОЗ (с изм. и доп.) «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет».

**Собственные доходы** бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы за счет:

* Налог на доходы физических лиц;
* Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Единый сельскохозяйственный налог;
* Налог на имущество физических лиц;
* Земельный налог;
* Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

**Безвозмездные поступления** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в Проекте решения о бюджете в виде:

* Субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований;
* Иные межбюджетные трансферты.

Доходы бюджета городского поселения «Город Медынь» определены:

* на 2025 год в сумме 78 731 349,32 рубля, в том числе:

- налоговые доходы – 51 962 526,00 рублей (66,0%);

- неналоговые доходы – 4 072 600,00 рублей (5,2%);

- безвозмездные поступления – 22 696 223,32 рублей (28,8%).

* на 2026 год в сумме 77 022 273,10 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 54 562 011,00 рублей (70,8%);

- неналоговые доходы – 3 125 000,00 рублей (4,1%);

- безвозмездные поступления – 19 335 262,10 рублей (25,1%).

* на 2027 год в сумме 78 416 291,47 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 55 852 196,00,00 рублей (71,2%);

- неналоговые доходы – 3 125 000,00 рублей (4,0%);

- безвозмездные поступления – 19 439 095,47 рублей (24,8%).

Таблица № 2 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по Проекту решения о бюджете | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **60 089 652,75** | **56 035 126,00** | **57 687 011,00** | **58 977 196,00** |
| **Налоговые доходы** | **51 807 802,00** | **51 962 526,00** | **54 562 011,00** | **55 852 196,00** |
| Налоги на прибыль, доходы | 17 124 583,00 | 18 494 550,00 | 20 248 700,00 | 20 664 671,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 18 400 000,00 | 17 021 928,00 | 17 702 805,00 | 18 410 917,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| Налоги на имущество физических лиц | 8 243 428,00 | 8 325 862,00 | 8 409 121,00 | 8 493 212,00 |
| Земельный налог | 8 039 491,00 | 8 119 886,00 | 8 201 085,00 | 8 283 096,00 |
| **Неналоговые доходы** | **8 281 850,75** | **4 072 600,00** | **3 125 000,00** | **3 125 000,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 193 500,00 | 1 765 000,00 | 1 865 000,00 | 1 865 000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 750 000,000 | 750 000,00 | 750 000,00 | 750 000,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 250 700,00 | 1 547 600,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 77 650,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **35 213 859,00** | **22 696 223,32** | **19 335 262,10** | **19 439 095,47** |
| **Всего доходов** | **95 303 511,75** | **78 731 349,32** | **77 022 273,10** | **78 416 291,47** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2024 год доходная часть городского бюджета на 2025 год в целом уменьшается на 16 572,2 тыс. рублей (из них собственные доходы уменьшаются на 4 054,5 тыс. рублей, и безвозмездные поступления уменьшаются на 12 517,7 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета на 2025 - 2027 годы и ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2024 год представлена диаграммой № 1.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)

Из представленной диаграммы видно, что в общем объеме доходов городского бюджета налоговые доходы составляют более половины всех доходов бюджета.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | 2025 год | 2026 год | 2027 год | Темп роста 2026/2025 | | Темп роста 2027/2026 | |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 56 035,1 | 57 687,0 | 58 977,2 | 1 651,9 | 102,9 | 1 290,2 | 102,2 |
| Налоговые доходы | 51 962,5 | 54 562,0 | 55 852,2 | 2 599,5 | 105,0 | 1 290,2 | 102,4 |
| Неналоговые доходы | 4 072,6 | 3 125,0 | 3 125,0 | - 947,6 | 76,7 | 0,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 22 696,2 | 19 335,3 | 19 439,1 | - 3 360,9 | 85,2 | 103,8 | 100,5 |
| **Всего доходов** | **78 731,3** | **77 022,3** | **78 416,3** | **- 1 709,0** | **97,8** | **1 394,0** | **101,8** |

В трехлетней перспективе, представленной в таблице № 3, структура доходов бюджета городского поселения стабильна.

Бюджетообразующими источниками, формирующую доходную базу бюджета городского поселения в 2025-2027 годах, по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, налог на совокупный доход.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, а также иных физических лиц, определен из ожидаемого поступления налога в 2024 году. Общий прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц определен с учетом установленных нормативов отчислений.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определен исходя из сумм налога фактически начисленного к уплате за 2023 год и ожидаемого поступления налога в 2024 году. Прогнозируемый объем поступления налога на совокупный доход рассчитан с учетом установленных нормативов отчислений.

Прогнозируемый объем налога на имущество рассчитан исходя из данных налоговой отчетности по форме №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год. За основу расчета принимается показатель суммы налога, предъявленного к уплате.

В 2025 году прогнозируемое поступление налога на землю в бюджет городского поселения предусматривается в размере 8 119,9 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах составит в сумме 8 201,1 тыс. рублей и 8 283,1 тыс. рублей соответственно. Прогнозируемый объем по земельному налогу рассчитывался исходя из данных налоговой отчетности (форма 5-МН).

В части неналоговых доходов следует выделить прогнозируемый объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025-2027 годы. Прогноз доходов использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности формируется за счет аренды земельных участков, исходя из заключенных договоров аренды.

Структура доходов бюджета на 2025 год представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год | Долевая структура,% |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **56 035 126,00** | **71,2** |
| **Налоговые доходы** | **51 962 526,00** | **66,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 18 494 550,00 | 23,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 021 928,00 | 21,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 300,00 | 0,0 |
| Налоги на имущество физических лиц | 8 325 862,00 | 10,6 |
| Земельный налог | 8 119 886,00 | 10,3 |
| **Неналоговые доходы** | **4 072 600,00** | **5,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 765 000,00 | 2,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 750 000,00 | 1,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 547 600,00 | 2,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 000,00 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **22 696 223,32** | **28,8** |
| **Всего доходов** | **78 731 349,32** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на прибыль, доходы» 18 494,5 тыс. рублей или 23,5 от общей суммы доходов. В части неналоговых доходов наибольшая часть приходится на «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» 1 765,0 тыс. рублей или 2,2% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления занимают удельный вес (28,8%) от общей суммы доходов.

**Анализ расходной части бюджета городского поселения «Город Медынь»**

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов распределены:

* по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения;
* по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;
* целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов.

Разделы и подразделы классификации расходов бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

Общий объем расходов на очередной финансовый 2025 год сформирован в сумме – 84 247,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года (в сумме 88 020,7 тыс. рублей) на 3 772,8 тыс. рублей, или на 4,3%.

Общий объем расходов городского бюджета на 2026 год составит 77 022,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 718,9 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов на 2025 год на 7 225,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов городского бюджета на 2027 год составит 78 416,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 3 502,3 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов на 2026 год на 1 394,0 тыс. рублей.

Без учета условно утверждаемых расходов объем расходов городского поселения на 2026 год составит 75 303,4 тыс. рублей, на 2027 год – 74 913,9 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете представлена ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (см. приложение № 4,5 к Проекту решения о бюджете).

Ведомственная структура расходов городского поселения «Город Медынь»» на 2025 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КГРБС | Бюджетные ассигнования на 2025 год, рублей | Долевая структура,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация муниципального района «Медынский район» | 003 | 81 259 342,09 | 96,5 |
| Городская Дума городского поселения «Город Медынь» | 852 | 2 988 608,00 | 3,5 |
| **ИТОГО** |  | **84 247 950,09** | **100,0** |

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов Проекта решения о бюджете на 2025 год приходиться на главного распорядителя бюджетных средств - Администрацию МР «Медынский район» - 96,5%.

Структура расходов Проекта решения о бюджете на период 2025 - 2027 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации, представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, Под  раздел | Наименование | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3 256,2 | 3,9 | 3 256,2 | 4,3 | 3 256,2 | 4,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 000,0 | 1,2 | 1 000,0 | 1,3 | 1 000,0 | 1,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 7 136,1 | 8,5 | 8 207,4 | 10,9 | 8 493,1 | 11,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 55 094,8 | 65,4 | 45 178,9 | 60,0 | 44 503,8 | 59,4 |
| 0800 | Культура и кинематография | 15 560,8 | 18,5 | 15 560,8 | 20,7 | 15 560,8 | 20,8 |
| 1000 | Социальная политика | 1 600,0 | 1,9 | 1 500,0 | 2,0 | 1 500,0 | 2,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 600,0 | 0,7 | 600,0 | 0,8 | 600,0 | 0,8 |
|  | **Итого** | **84 247,9** | **100,0** | **75 303,4** | **100,0** | **74 913,9** | **100,0** |

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 - 2027 годы в ГП «Город Медынь» запланирован в сумме 84 247,9 тыс. рублей, 75 303,4 тыс. рублей, 74 913,9 тыс. рублей соответственно, что соответствует Приложениям № 4,5 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета», Приложениям № 6,7 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» и Приложениям № 8,9 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» к Проекту решения о бюджете.

Структура расходов Проекта решения о бюджете ГП «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена диаграммой № 2:

Диаграмма № 2

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов установлено:

1. В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области жилищно-коммунального хозяйства. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2025 год, 2026 год, 2027 год составит 65,4%, 60,0%, 59,4% соответственно.
2. Второе место в структуре расходов бюджета, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области культуры и кинематографии. Доля данных бюджетных ассигнований в общей сумме расходов бюджета на 2025 год составит 18,5%, на 2026 год – 20,7%, на 2027 год 20,8%.
3. На третьем месте - бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2025 год составит 8,5%, на 2026 год – 10,9%, на 2027 год – 11,3%.
4. Доля расходов, направляемых на исполнение расходных обязательств в области общегосударственные вопросы, социальной политики, физической культуры и спорта в 2025-2027 годах составляет менее 5,0% от общего объема расходов.

Таким образом, сохранена жилищно-коммунальная направленность бюджета.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по группам видов расходов на 2025 – 2027 годы показано в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 10 807,3 | 12,8 | 10 807,3 | 14,4 | 10 807,3 | 14,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 48 806,3 | 57,9 | 39 961,7 | 53,1 | 39 572,3 | 52,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1 600,0 | 1,9 | 1 500,0 | 2,0 | 1 500,0 | 2,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 2 546,5 | 3,0 | 2 546,5 | 3,4 | 2 546,5 | 3,4 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 20 424,4 | 24,2 | 20 424,4 | 27,1 | 20 424,4 | 27,3 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 63,5 | 0,1 | 63,5 | 0,1 | 63,5 | 0,1 |
|  | **ИТОГО** | **84 247,9** | **100,0** | **75 303,4** | **100,0** | **74 913,9** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 7 в 2025-2026 годах наибольшую долю в расходах имеют расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (57,9%, 53,1%, 52,8% соответственно), а наименьшую (менее 1%) расходы по иным бюджетным ассигнованиям.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение на 2024 год,  тыс. руб. | Бюджет  2025 год,  тыс. руб. | Отклонение | 2025/2024 |
| В сумме,  тыс. руб. | в % |
| Общегосударственные вопросы | 2 668,5 | 3 256,2 | 587,7 | 122,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 27 425,9 | 7 136,1 | - 20 289,8 | 26,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 46 215,3 | 55 094,8 | 8 879,5 | 119,2 |
| Культура и кинематография | 9 632,2 | 15 560,8 | 5 928,6 | 161,5 |
| Социальная политика | 929,9 | 1 600,0 | 670,1 | 172,1 |
| Физическая культура и спорт | 1 148,9 | 600,0 | - 548,9 | 52,2 |
| **ИТОГО** | **88 020,7** | **84 247,9** | **- 3 772,8** | **95,7** |

Расходы бюджета городского поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 84 247,9 тыс. рублей, что на 4,3% или 3 772,8 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2024 года.

**Анализ муниципальных программ городского поселения «Город Медынь»**

Формирование бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных и ведомственных программ.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
| **1** | **Муниципальные программы в том числе:** | **79 659,3** | **94,6** | **70814,8** | **94,0** | **70 425,3** | **94,0** |
| 1.1 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Безопасность жизнедеятельности на территории городского поселения «Город Медынь» | 1 000,0 | 1,2 | 1 000,0 | 1,3 | 1 000,0 | 1,3 |
| 1.2 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Развитие культуры в городском поселении «Город Медынь» | 15 560,8 | 18,5 | 15 560,8 | 20,7 | 15 560,8 | 20,8 |
| 1.3 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении «Город Медынь» | 600,0 | 0,7 | 600,0 | 0,8 | 600,0 | 0,8 |
| 1.4 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Благоустройство территории городского поселения «Город Медынь» | 32 524,4 | 38,6 | 27 924,4 | 37,1 | 28 530,6 | 38,1 |
| 1.5 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Развитие дорожного хозяйства в городском поселении «Город Медынь» | 7 006,1 | 8,3 | 8 207,4 | 10,9 | 8 493,1 | 11,3 |
| 1.6 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Формирование современной городской среды» | 8 820,5 | 10,5 | 5 358,1 | 7,1 | 5 176,3 | 6,9 |
| 1.7 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Развитие градостроительства в городском поселении «Город Медынь» | 130,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.8 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городском поселении «Город Медынь» | 13 750,0 | 16,3 | 11 896,4 | 15,8 | 10 796,9 | 14,4 |
| **1** | **Муниципальная программа «Совершенствование системы управления общественными финансами»** | **15,7** | **0,0** | **15,7** | **0,0** | **15,7** | **0,0** |
| **2** | **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в городском поселении»** | **251,9** | **0,3** | **251,9** | **0,3** | **251,9** | **0,3** |
| **3** | **Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления** | **4 588,6** | **5,4** | **4 488,6** | **6,0** | **4 488,6** | **6,0** |
|  | **ИТОГО** | **84 247,9** | **100,0** | **75 303,4** | **100,0** | **74 913,9** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 8, расходы на реализацию муниципальных программ в объеме расходов бюджета ГП «Город Медынь» в 2025, 2026 и 2027 годах составляют 94,6%, 94,0%, 94,0% соответственно.

Данные по планируемым расходам в Проекте решения о бюджете на 2025 год и объемы финансирования, указанные в паспортах муниципальных программ, приведены в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы/ подпрограммы | Объем финансирования  на 2025 год | |
| По паспорту программ | По проекту решения о бюджете |
| **Муниципальные программы** | | | |
| 1 | Муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Безопасность жизнедеятельности на территории городского поселения «Город Медынь» | 500,0 | 1 000,0 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Развитие культуры в городском поселении «Город Медынь» | 17 634,5 | 15 560,8 |
| 3 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении «Город Медынь» | 500,0 | 600,0 |
| 4 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Благоустройство территории городского поселения «Город Медынь» | 19 758,4 | 32 524,4 |
| 5 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Развитие градостроительства в городском поселении «Город Медынь» | 100,0 | 130,0 |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Развитие дорожного хозяйства в городском поселении «Город Медынь» | 13 273,3 | 7 006,1 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь» «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городском поселении «Город Медынь» | 8 705,4 | 13 750,0 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения «Город Медынь «Формирование современной городской среды» | 0,0 | 8 820,5 |
| 9 | Муниципальная программа «Совершенствование системы управления общественными финансами» | 15,7 | 15,7 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в городском поселении | 251,9 | 251,9 |
|  | **ИТОГО** | **60 289,2** | **79 659,3** |

КСК МР «Медынский район» обращает внимание, что в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского поселения «Город Медынь» (утв. Постановлением администрации муниципального района «Медынский район» от 09.12.2016 № 1307) (далее – Порядок) пунктом 6 раздела III Проекты муниципальных программ и предложения по внесению бюджетоформирующих изменений в утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению Администрацией МР «Медынский район» **в срок не позднее 15 ноября текущего года**.

В соответствии с пунктом 7 раздела III вышеуказанного Порядка Муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с Решением Городской Думы городского поселения «Город Медынь» о бюджете городского поселения «Город Медынь» на очередной финансовый год и плановый период **не позднее двух месяцев** со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования городского бюджета предусматриваются по муниципальным программам, которые реализуются во взаимодействии с региональным проектом.

Объемы финансового обеспечения регионального проекта на 2025 год составляют финансирование по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» в сумме 8 820,5 тыс. рублей (муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Формирование современной городской среды»).

Объемы финансового обеспечения на реализацию мероприятий регионального проекта на плановый период предусматриваются на 2026 год в сумме 5 358,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 176,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение регионального проекта в 2025-2027 годах предусматривается по 1 главному распорядителю бюджетных средств, а именно:

* по Администрации муниципального района «Медынский район».

**Дорожный фонд**

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Медынь», утвержденном Решением Городской Думы от 24.12.2013 № 210 «О создании муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Медынь» (далее – Порядок о Дорожном Фонде), объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не должен быть менее суммы прогнозируемого объема доходов бюджета ГП «Город Медынь» от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В расходах бюджета ГП «Город Медынь» предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда на 2025 год в сумме 7 006,1 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 8 207,4 тыс. рублей и 8 493,1 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Порядком о Дорожном фонде (п.3.2) бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

1. паспортизацию, содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них и элементов обустройства, автомобильных дорог, относящихся к муниципальной собственности;
2. проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них и элементов обустройства, автомобильных дорог;
3. капитальный ремонт т ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
4. выполнение функций технического надзора за строительством, капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
5. ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, вызванных природными и техногенными явлениями, на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и дорожных сооружениях, расположенных на них.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2025 – 2027 годы приведены в приложении № 10 к Проекту решения о бюджете.

В 2025 году источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Медынь» являются бюджетные ассигнования в объеме – 5 516,6 тыс. рублей, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 5 516,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджет ГП «Город Медынь» планируется сбалансированным по доходам и расходам.

Предлагаемый к утверждению состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Медынь» Проекта решения о бюджете соответствует статье 96 БК РФ.

**Анализ ожидаемого исполнения городского бюджета за 2024 год.**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом решения о бюджете предоставлена оценка ожидаемого исполнения городского бюджета на 2024 год.

1. Ожидаемое исполнение бюджета ГП «Город Медынь» по доходам составит **95 303,5 тыс. рублей, или 109,6 %** показателя, утвержденного Решением Городской Думы от 26.12.2023 № 120 «О бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете на 2024 год) в объеме 86 972,9 тыс. рублей.

Предполагается, что объём безвозмездных поступлений составит 35 213,9 тыс. рублей, или **100,0%,** относительно показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 35 213,9 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 60 089,7 тыс. рублей, или **120,8%,** относительно показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 49 759,1 тыс. рублей.

2) Ожидаемое исполнение городского бюджета по расходам представлено в разрезе бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам и подразделам классификации расходов. Оно составит **88 020,7 тыс. рублей,** или **96,6%** показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 91 145,2 тыс. рублей.

3)Ожидаемое превышение доходов над расходами составит 7 282,8 тыс. рублей, при утвержденном **показателе дефиците городского бюджета на 2024 год в объеме 4 172,3 тыс. рублей.**

Таким образом, исполнение городского бюджета должно составить по доходам 109,6%, по расходам – 96,6% показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год. Согласно оценке ожидаемого исполнения городского бюджета **профицит** городского бюджета **составит 7 282,8 тыс. рублей**.

**Выводы**

1. Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.
2. Проект решения о бюджете «О бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в Городскую Думу и КСК МР «Медынский район» **без нарушения установленного срока**.
3. Основные параметры и показатели Проекта решения о бюджете городского поселения «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов достоверны и соответствуют документам, предоставленным с Проектом решения о бюджете.
4. Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

* **На 2025 год:**
* общий объем доходов городского бюджета – 78 731,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 22 696,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов городского бюджета в сумме 84 247,9 тыс. рублей;
* дефицит городского бюджета в сумме 5 516,6 тыс. рублей.
* **На 2026 год:**
* общий объем доходов городского бюджета – 77 022,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 19 335,3 тыс. рублей;
* общий объем расходов городского бюджета в сумме 77 022,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 718,9 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) городского бюджета отсутствует.
* **На 2027 год:**
* общий объем доходов городского бюджета – 78 416,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 19 439,1 тыс. рублей;
* общий объем расходов городского бюджета в сумме 78 416,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 3 502,3 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) городского бюджета отсутствует.

1. Доходы бюджета ГП «Город Медынь» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.
2. Параметры доходов ГП «Город Медынь» определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ, Законом Калужской области от 05.10.2015 № 124-ОЗ.
3. Расходная часть бюджета сохраняет жилищно-коммунальная направленность бюджета.
4. Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распределителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.
5. Расходная часть бюджета ГП «Город Медынь на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения, ведомственных целевых программ и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы городского поселения «Город Медынь».

Доля расходов районного бюджета, направленных на реализацию муниципальных и ведомственной программы, в общем объеме расходов городского остается на уровне 2025 года – 94,6%, в 2026 году – 94,0% и к 2027 году – 94,0%.

1. На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные инвестиции реализуются во взаимодействии с региональным проектом .

Объемы финансового обеспечения регионального проекта на 2025 год составляют финансирование по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» в сумме 8 820,5 тыс. рублей (муниципальная программа ГП «Город Медынь» «Формирование современной городской среды»).

Объемы финансового обеспечения на реализацию мероприятий регионального проекта на плановый период предусматриваются на 2026 год в сумме 5 358,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 176,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение регионального проекта в 2025-2027 годах предусматриваются по 1 главному распорядителю бюджетных средств, а именно: Администрации муниципального района «Медынский район.

1. Установленный Проектом решения о бюджете резервный фонд ГП «Город Медынь» на 2025 год в размере 1 600,0 тыс. рублей, на 2026 год установлен в размере 1 500,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 500,0 тыс. рублей.
2. В Проекте решения о бюджете дефицит бюджета на 2025 год сформирован с учетом требований бюджетного законодательства и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 96 БК РФ.
3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Медынь» определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.
4. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с законопроектом представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Согласно данным оценки ожидаемое исполнение бюджета ГП «Город Медынь» по доходам составит 95 303,5 тыс. рублей или 109,6% показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год, в объеме 86 972,9 тыс. рублей, по расходам – 88 020,7 тыс. рублей, или 96,6% показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год, в объеме 91 145,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ГП «Город Медынь» в 2024 году ожидается с профицитом 7 282,8 тыс. рублей, при утвержденном показателе дефицита городского бюджета на 2024 год в объеме 4 172,3 тыс. рублей.

**Предложения**

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ и пункта 7 раздела III Порядка привести муниципальные программы в соответствие с Решением о бюджете **не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу**.

**Рекомендации**

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Медынский район» предлагает при рассмотрении и принятии Городской Думой городского поселения «Город Медынь» Проекта решения «О бюджете городского поселения «Город Медынь»» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» учесть предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Заключение направлено в Городскую Думу городского поселения «Город Медынь», Администрацию МР «Медынский район».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Муниципального района «Медынский район» С.В. Никитина