

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

Заключение на проект решения Собрания

Корсаковского городского округа

«О бюджете Корсаковского городского округа

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящее заключение на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Собрания Корсаковского городского округа от 08.08.2017 №158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Корсаковский городской округ» Сахалинской области» (далее- Положение о бюджетном процессе).

**1. Общие положения**

Проект Решения о бюджете внесен в Собрание Корсаковского городского округа в срок, установленный статьей 185 БК РФ и направлен на электронный адрес контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа, с приложением пакета документов и материалов к проекту Решения о бюджете в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

**2. Основы составления проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, основополагающими документами при составлении проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являлись: прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2025 годы, утвержденный постановлением администрации Корсаковского городского округа от 13.09.2022 №1818; основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации Корсаковского городского округа от 02.11.2022 №224. В соответствии с бюджетным законодательством проект сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных администрацией Корсаковского городского округа 19 муниципальных программ.

**2.1.** **Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа**

Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2025 годы (далее- прогноз СЭР) разработан на основании постановления администрации Корсаковского городского округа от 19.02.2019 №299 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа», в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 30.03.2015 №74 «О порядке согласования основных показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных образований Сахалинской области» в рамках бюджетных полномочий, установленных статьей 173 БК РФ и статьей 58 Положения о бюджетном процессе по двум вариантам – консервативному и базовому. Варианты отличаются динамикой развития основных отраслей экономики в прогнозируемом периоде.

Одновременно, с прогнозом социально-экономического развития представлены предварительные итоги за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2022 год.

*Ожидаемые итоги социально-экономического развития* Корсаковского городского округа *в 2022 году по отношению к 2021 году* характеризуются ростом основных показателей по разделам:

**1.** Всего по *разделу «промышленность»* рост доходности к 2021 году ожидается на 49%.

В базовом варианте на 2023 год по разделу «промышленность» прогнозируется снижение доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год на 5,9% или на 25 611,4 млн. рублей.

На плановый период 2024-2025 годы, рост доходности по отношению к 2022 году на 12% и 11% соответственно.

***2.*** *По разделу «сельское хозяйство»* планируется доходность с ростом к 2021 году на 13,3% (136,9 млн. рублей), в том числе по направлению «животноводство» на 64,76 млн. рублей, по направлению «растениеводство» на 72,16 млн. рублей.

В базовом варианте на 2023 год по разделу «сельское хозяйство» прогнозируется снижение доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год на 1,6% или на 180,6 млн. рублей.

На плановый период 2024-2025 годы, увеличение доходности по отношению к 2022 году на 2,1% и 3,4% соответственно.

***3.*** *По разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении»* ожидается в 2021 году рост объемов производства практически всех видов продукции на 3,6%, кроме производства мяса и субпродуктов пищевых убойных животных, овощей, скота и птицы, яиц и хлебобулочных изделий, пять из пятнадцати показателей по разделу.

В базовом варианте на 2023 год, по разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении», прогнозируется выпуск продукции с увеличением объемов к ожидаемому исполнению 2022 года в 1,3 раза, с ростом объемов производства до 2025 года на 3%.

**4.** Объем работ, выполненных по виду деятельности *«строительство»* оценивается с ростом на 17,3% по всем подрядным работам на территории муниципального образования. Ожидается ввести в эксплуатацию жилых домов против 2021 года больше на 1,2 тыс. кв. м общей площади.

В базовом варианте на 2023 год, по разделу «строительство», в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год, на фоне снижения планируемых к вводу кв. м общей жилой площади (на 23,799 тыс. кв. м), прогнозируется рост стоимости основных фондов на 16,3% и объем работ на 6,9%.

 На плановый период до 2025 года, увеличение объема работ в строительстве прогнозируется по отношению к 2023 году практически в 2 раза, стоимость основных фондов в 1,8 раза, количество кв. м общей площади в 3,7 раза или на 72,42 тыс. кв. м общей площади.

**5.** Ожидаемые итоги на *потребительском рынке* характеризуются ростом оборота розничной торговли (на 6,3%), в том числе оборотом предприятий общественного питания с ростом на 10,8% по отношению к 2021 году и ростом платных услуг населению в 1,1 раза или на 67,7 млн. рублей.

В базовом варианте на 2023 год, по разделу «потребительский рынок» прогноз выше уровня ожидаемого исполнения за 2022 на 1 003,1 млн. рублей (на 9,2%).

На плановый период до 2025 года, по отношению к 2023 году, прогнозируется рост оборота розничной торговли, общественного питания, а также платных услуг населению, в общем объеме на 1 313,97 млн. рублей.

***6.*** *Малое предпринимательство* оценивается выше уровня исполнения за 2021 год, с ростом оборота на 6,1% и среднесписочной численности работников на 0,5%.

В базовом варианте на 2023 год, по разделу «малое предпринимательство» прогноз на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

На плановый период до 2025 года, по отношению к 2023 году, оборот малых предприятий, и среднесписочная численность работников прогнозируются на одинаковом уровне.

**7.** По *инвестициям в основной капитал* за счет всех источников финансирования дана оценка снижения к 2021 году на 1 029,3 млн. рублей, в основном за счет собственных средств предприятий (на 913,0 млн. рублей).

В трехлетнем прогнозе планируется рост инвестиций в 1,6 раза, за счет увеличения в 1,6 раза собственной доходности и привлеченных средств в 1,5 раза.

**8.** Оценкой *финансовой устойчивости* предприятий прогнозируется ростом прибыли в размере 1,0 млн. рублей, с дальнейшим увеличением в плановом периоде в 1,1 раза.

**9.** *Труд* к 2025 году оценивается увеличением среднесписочной численности работников организаций, с ростом фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы по муниципальному образованию, в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год, на 2% и 13,7% соответственно.

**10.** В сфере *жилищно-коммунального хозяйства* до 2025 года прогнозируется рост полной стоимости предоставляемых жилищно-коммунальных услуг и оплачиваемых населением, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, на 17,9%.

**11.** В *социальной сфере* прогнозные показатели сети, штатов и контингента учтены в основном на уровне исполнения 2021 года.

В трехлетней перспективе, планируется увеличение обеспеченностью врачебным и средним медицинским персоналом, а также количеством мест на 1 тыс. детей дошкольного возраста.

Всего, ожидаемое значение ключевых показателей развития экономики по итогам 2022 года прогнозируются в положительной зоне.

Реальность оптимистичного прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2025 годы изложена в пояснительной записке к прогнозу СЭР.

В соответствии с БК РФ (ст. 174.1) доходы бюджета должны планироваться на основе прогноза СЭР.

Только для определения прогноза поступления налога на доходы физических лиц использован показатель прогноза СЭР.

Другие собственные доходы рассчитаны исходя из ожидаемых поступлений за 2022 год, данных главных администраторов доходов.

**2.2.** **Основные требования и направления бюджетной и налоговой политики**

Применительно к бюджету Корсаковского городского округа в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2023-2025 годах, основной целью является обеспечение стабильности и устойчивости бюджета городского округа с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами. Для достижения указанной цели ставятся задачи: полная мобилизация доходного потенциала городского округа, снижение недоимки в местный бюджет; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; совершенствование работы по повышению эффективности управления муниципальной собственностью; приоритизация бюджетных расходов в целях реализации национальных проектов и достижения целевых показателей, установленных национальными проектами; поддержание уровня долговой нагрузки на бюджет на экономически безопасном уровне; повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

**3.** **Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ**

**Особенности проекта Решения о бюджете и основные характеристики**

**3.1.** Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В проекте Решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные статьей 184.1 БК РФ, статьей 67 Положения о бюджетном процессе.

В проекте Решения о бюджете приведены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета и дефицит бюджета.

В тексте проекта Решения о бюджете и приложениях к проекту Решения о бюджете, в соответствии с бюджетным законодательством, предусмотрены:

Поступление доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Ведомственная структура расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023-2025 годах;

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2023 год;

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2023-2025 годы;

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, установленные в соответствии со статьей 96 БК РФ;

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 года, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в объеме, соответствующем пункту 3 статьи 107 БК РФ;

Предельный объем муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не превышающий ограничений, установленных статьи 111 БК РФ;

Программа муниципальных заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Программа муниципальных гарантий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Объекты предоставления субсидий: *юридические лица* (за исключением государственных (муниципальным) учреждений), индивидуальные предприниматели - производители товаров, работ, услуг, сельскохозяйственные товаропроизводители, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также граждане, ведущим личное подсобное хозяйство; *субъекты малого и среднего предпринимательства*, а также организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (за исключением государственных (муниципальных) учреждений); *юридические лица,* учредителем которых является департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа (за исключением муниципальных учреждений), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа; некоммерческие организации, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющие свою деятельность на территории Сахалинской области.

**3.2.** В отличие от предыдущих лет, в текстовой части проекта Решения о бюджете изменено:

- пункт 18, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа» *исключено предоставление субсидий* юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа на следующие цели:

финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с содержанием и ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения;

финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с озеленением территории Корсаковского городского округа;

возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам «Корсаков-Новиково», «Корсаков-Озерское», «Корсаков-Охотское», «Корсаков-Чапаево».

- пункт 27, установлен новый размер отчисления дохода в местный бюджет для унитарных предприятий – 99% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

**3.3.** Проект бюджета городского округа сформирован в соответствии со статьей 54 Положения о бюджетном процессе на три года: на очередной 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Характеристика **доходов проекта бюджета** **на 2023 год** представлена общей суммой налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в размере **4 974 193,2 тыс. рублей**, их них безвозмездные поступления в сумме 3 733 146,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 1 241 046,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 74 334,6 тыс. рублей или на 6,4%.

*(по проекту бюджета на 2022 год - увеличение против ожидаемого исполнения собственных доходов 2021 года составило 0,9%, в денежном выражении 9 816,1 тыс. рублей, на 2021 год - увеличение против ожидаемого исполнения собственных доходов 2020 года составило 1,6%, в денежном выражении 15 476,1 тыс. рублей, на 2020 год - увеличение собственных доходов против ожидаемых 2019 года составило 25 035,6 тыс. рублей или на 2,6%).*

В четырехлетней перспективе наблюдается положительная динамика при прогнозировании собственных доходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения истекающего финансового года.

Прогнозируемые **расходы бюджета** на 2022 год **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на **2 595 238,8 тыс. рублей** или на 34% и составят **5 036 245,2 тыс. рублей.**

*(рост планируемых расходов на 2019 год против ожидаемого исполнения 2018 года составил 28%, в денежном выражении 1 378 766,8 тыс. рублей,*

*на 2020 год рост против ожидаемого исполнения 2019 года составил 1,8%, в денежном выражении 127 890,9 тыс. рублей,*

*на 2021 год снижение против ожидаемого исполнения 2020 года составило 6%, в денежном выражении 400 911,0 тыс. рублей,*

*на 2022 год снижение против ожидаемого исполнения 2021 года составило 16,8%, в денежном выражении 1 065 821,9 тыс. рублей).*

За последние три года наблюдается рост отрицательной динамики прогнозных расходных назначений по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения истекающего финансового года.

Прогнозируемый **дефицит бюджета** на 2023 год в сумме **62 052,0 тыс. рублей** составляет 5% от объема налоговых и неналоговых доходов, в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2024 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 4 538 538,0 тыс. рублей, расходы с учетом условно утвержденных – 4 666 825,0 тыс. рублей, дефицит – 128 287,0 тыс. рублей (10%).

На 2025 год доходы бюджета планируются в сумме 3 727 324,9 тыс. рублей, расходы с учетом условно утвержденных – 3 860 955,9 тыс. рублей, дефицит – 133 631,0 тыс. рублей (10%).

В связи с изменением законодательства на федеральном и областном уровнях в 2023-2025 годах, по сравнению *с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2022 год*, проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов:

На увеличение **налоговых доходов на 92 789,1 тыс. рублей** повлияли факторы:

- установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, применяемого к фиксированному авансовому платежу по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента;

- увеличение процента дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 2,02 процента в 2022 году до 2,14 в 2023-2025 годах;

- увеличение ставки налога на имущество организаций, исчисление которого производится исходя из кадастровой стоимости с 1,7% в 2022 году до 2,0% в 2023 году и последующие годы.

На уменьшение **неналоговых поступлений на 18 454,5 тыс. рублей**, прежде всего повлияло уменьшение прогнозных показателей по доходам от продажи муниципального имущества.

В 2023 году прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме **1 103 657,3 тыс. рублей**, что выше ожидаемых поступлений 2022 года на 9,2%.

В прошлом прогнозном периоде показатель роста составил 3,1%.

Прогнозные неналоговые доходы предполагаются в сумме **137 389,5 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 11,8%.

**Структура налоговых доходов на 2023 год** выглядит следующим образом: 35 процентов отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством Сахалинской области; 2,14 процентов дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации; 100 процентов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 100 процентов налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения; 100 процентов единого сельскохозяйственного налога; 100 процентов налога на имущество физических лиц; 30 процентов налога на имущество организаций; 100 процентов транспортного налога; 100 процентов земельного налога; 100 процентов государственной пошлины в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, расчет налоговых доходов произведен в соответствии с Законами Сахалинской области, данными прогноза СЭР, налоговым кодексом РФ, БК РФ, данными главных администраторов доходов бюджета, ожидаемыми поступлениями 2022 года, с применением дефляторов. Суммы недоимки в расчет не включены.

Рост плановой доходности *за трехлетний период* (2021-2023) *по налоговым доходам* составит 167 928,1 тыс. рублей (на 17,9%) по всем группам доходов.

В денежном выражении в основном за счет увеличения прогнозных данных по налогу на доходы физических лиц, на 98 934,6 тыс. рублей (на 19,8%). По группе доходов на совокупный доход прогнозируется увеличение доходности в трехлетней перспективе на 20,7% или на 51 226,8 тыс. рублей, по налогам на имущество рост прогнозного плана в трехлетней перспективе составит 8 207,7 тыс. рублей (на 5,4%). Отмечается рост плановой доходности на 30,8% по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в размере 8 450,8 тыс. рублей.

По данным прогноза СЭР, причина прогнозного роста доходности по налогу на доходы физических лиц, в период 2023-2025 годов, связана с ожидаемым ростом среднесписочной численности работающих в организациях, размера среднемесячной заработной платы в Корсаковском городском округе, оборотом малых предприятий.

**Структура неналоговых доходов на 2023 год** выглядит следующим образом: 100 процентов прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных); 100 процентов доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных; 99 процентов доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами; 60 процентов платы за негативное воздействие на окружающую среду; 100 процентов доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; 100 процентов доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа; 100 процентов средств от штрафов и сумм принудительного изъятия в соответствии со статьей 46 БК РФ; 100 процентов от иных налоговых и неналоговых доходов, сборов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в местный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

Отмечается снижение плановой доходности *за трехлетний период* (2021-2023) *по неналоговым доходам* и составит 10 662,9 тыс. рублей (на 7,2%) по всем группам доходов, кроме платежей за пользование природными ресурсами.

Прогнозный рост по данному доходу составит 827,8%, причина такого роста в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете не указана.

Наибольшее уменьшение плановой доходности, по отношению к ожидаемым поступлениям 2022 года, отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в общем объеме на 20 562,0 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составят:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 61,3% (в прогнозе 2021 их удельный вес составил 77,6%, 2022 года – 68,7%) - отмечается тенденция к снижению собственной доходности по основному виду неналоговых доходов;

- продажи активов – 18,2% (в 2021 году- 13,1%, в 2022 году – 16,2%) – отмечается тенденция к росту доходности;

- платежи за пользование природными ресурсами – 8,6%, в сравнении с удельным весом в прогнозе 2022 года, составившего всего 0,7% в объеме неналоговых доходов, отмечается рост доходности в 13,9 раза.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, прогнозная сумма поступлений сформирована на основании данных главных администраторов неналоговых доходов, а также, исходя из фактических (ожидаемых) поступлений за 2022 год.

В 2024-2025 годах прогнозные собственные доходы бюджета предлагаются в сумме 1 282 871,5 тыс. рублей (рост к 2023 году на 3,4%) и 1 336 314,4 тыс. рублей (рост к 2024 году на 4,2%) соответственно.

В соответствии с Законом Сахалинской области от 17.10.2007 №93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и проектом Закона Сахалинской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен на 2023 год в сумме **3 733 146,4 тыс. рублей**, в том числе:

● Дотации – **1 080 246,4 тыс. рублей** (на выравнивание бюджетной обеспеченности);

* Субсидии – **1 471 091,4 тыс. рублей**:

- развитие образования – 171 935,6 тыс. рублей;

- проведение комплексных кадастровых работ – 163,0 тыс. рублей;

- развитие культуры – 339,1 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 978 377,2 тыс. рублей;

- обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности – 1 554,6 тыс. рублей;

- реализация общественно значимых проектов в рамках проекта «Молодежный бюджет» - 27 500,0 тыс. рублей;

- создание условий для развития туризма – 4 597,8 тыс. рублей;

- поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 5 444,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем – 112 757,0 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг – 51 832,4 тыс. рублей;

- расходы в сфере транспорта и дорожного хозяйства – 51 309,2 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения – 28 538,5 тыс. рублей;

- развитие агропромышленного комплекса – 11 145,4 тыс. рублей;

- формирования современной городской среды – 22 236,3 тыс. рублей;

- борьба с борщевиком Сосновского – 37,4 тыс. рублей;

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельской местности – 3 323,9 тыс. рублей.

● Субвенции – **226 626,7 тыс. рублей**:

- выполнение переданных полномочий в сфере образования – 17 102,4 тыс. рублей;

- социальная поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности – 4 419,5 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» - 1 395,1 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из района Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1 201,4 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 3 606,5 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» - 3 371,8 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» - 1 872,8 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области опеки и попечительства – 122 768,6 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан – 2 018,4 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях – 60 757,2 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 6 086,3 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи – 1 543,1 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 3,6 тыс. рублей;

- реализация Закона Сахалинской области «О социальной поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми, и о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по предоставлению социальной поддержки» - 480,0 тыс. рублей.

* Иные межбюджетные трансферты – **955 181,9 тыс. рублей**:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования – 515 853,9 тыс. рублей;

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 407 564,4 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 31 763,6 тыс. рублей.

В 2024-2025 годах объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен в сумме 3 255 666,5 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 12,8%) и 2 391 010,5 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 26,6%) соответственно. Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете - снижение объемов безвозмездных поступлений обусловлено уменьшением объемов софинансирования действующих и новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Средства дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2023 год предусмотрены в размере 329 069,2 тыс. рублей, с обеспеченностью за счет средств областного бюджета на 17,9%, со снижением к прогнозным назначениям прошлого года на 33,4 процентных пункта.

На плановый период 2024 года прогнозируется бюджетных назначений в размере 554 642,0 тыс. рублей, по отношению к прогнозу 2023 года, с ростом доли финансовой поддержки в общем объеме и ее уменьшением за счет собственных средств местного бюджета на 47,8 процентных пункта.

 По второму году планового периода – прогнозируется 205 134,2 тыс. рублей, снижение доли межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объеме бюджетных назначений на 2025 год, по отношению к первому плановому периоду (2024 году), в размере 16,7%, а по отношению к прогнозным данным 2023 – снижение на 1,2%. В перспективе (2024-2025) большую часть расходных обязательств по мероприятиям дорожного фонда планируется исполнять в основном за счет средств областного бюджета.

В Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете указана целевая направленность использования средств дорожного фонда в разрезе мероприятий – капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения; капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД и проездов к дворовым территориям МКД.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение **программы муниципальных гарантий** на 2023 год по возможным гарантийным случаям (за счет кредитов, привлекаемых в российских кредитных организациях на инвестиционные цели и (или) пополнение оборотых средств на срок от одного года до трех лет), составляет 160 000 тыс. рублей, или 3,2% общих планируемых расходов бюджета (в проекте бюджета на 2022 год - 2020 год – 2,1%, на 2021 год – 3%, ), наименование принципалов в программе не указаны.

Аналогичный прогноз по программе муниципальных гарантий предусмотрен в проекте бюджета и на плановый период, с ростом доли в общем объеме расходов до 4,1%.

**Расходы бюджета городского округа на 2023** **год** и на плановый период 2024 и 2025 годов формировались в рамках статьи 87 БК РФ.

При формировании проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, финансовое обеспечение услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, планируется осуществлять путем предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели.

Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 13.02.2018 №195 «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Корсаковского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» установлено, что формирование муниципального задания осуществляется на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

С 01 января 2023 года 36-ти автономным учреждениям и 1-му бюджетному учреждению планируется выделение субсидий на цели:

- *субсидии на финансовое обеспечение организации и проведение мероприятий:*

профилактика правонарушений среди молодежи, профилактика проявления терроризма и экстремизма; мероприятия по безопасности дорожного движения среди детей;

благоустройство и содержание объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа;

выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности;

совершенствование системы патриотического воспитания молодежи;

проведение тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни;

организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений;

совершенствование системы патриотического воспитания;

формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи;

выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик;

развитие кадрового потенциала;

организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам;

создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам;

содержание спортивных объектов и сооружений;

организация проведения оплачиваемых общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений среднего профессионального образования, ищущих работу впервые;

реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в том числе в рамках «Молодежный бюджет»;

- *субсидии на расходы и обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений:*

капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;

мероприятия по благоустройству территории Корсаковского городского округа;

повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления;

повышение качества и доступности дошкольного, начального общего, основного общего и среднего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

дополнительное образование детей в сфере культуры;

развитие физической культуры и массового спорта;

организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений;

развитие музейного и библиотечного дела;

развитие культурно-досугового обслуживания населения;

развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Сахалинской области;

развитие инфраструктуры объектов социально-культурной сферы;

развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа;

проведение мероприятий, направленных на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей;

- организация питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях;

- реализация дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

С 01 января 2023 года 1 орган представительной власти, 1 орган исполнительной власти, 2 органа финансово - бюджетного надзора и 5 муниципальных учреждения будут функционировать в форме казенных. В рамках реализации статьи 161 БК РФ их финансовое обеспечение планируется осуществлять по смете.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Корсаковского городского округа на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) утверждены приказом финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 08.07.2016 №30.

Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг проектом Решения о бюджете предусмотрены в соответствии со статьей 78 БК РФ, субсидии некоммерческие организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющими свою деятельность на территории Сахалинской области предусмотрены в соответствии со статьей 78.1 БК РФ.

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета |
| 2023 | 2024, без учета условно утвержденных | 2025, без учета условно утвержденных |
| **РАСХОДЫ, всего**  | **5 036 245,2** | **4 617 236,0** | **3 769 531,9** |
| Общегосударственные вопросы | 551 237,9 | 466 948,2 | 451 090,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58 641,3 | 55 925,6 | 56 220,6 |
| Национальная экономика | 454 567,2 | 671 572,0 | 391 769,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 387 490,2 | 1 264 902,7 | 850 312,9 |
| Образование | 1 853 356,4 | 1 353 337,7 | 1 349 442,9 |
| Культура и кинематография | 302 290,1 | 341 086,6 | 233 609,0 |
| Социальная политика | 211 784,4 | 247 989,8 | 254 507,5 |
| Физическая культура и спорт | 181 358,5 | 187 027,6 | 163 471,2 |
| Средства массовой информации | 17 146,5 | 18 170,0 | 18 884,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18 372,7 | 10 275,8 | 223,9 |

Проектом бюджета на 2023 год объем расходов на 241 868,2 тыс. рублей запланирован меньше утвержденных на 2022 год бюджетных ассигнований, что обусловлено уменьшением прогнозируемого поступления доходов бюджета и составит 5 036 245,2 тыс. рублей, с тенденцией снижения прогнозного объема расходов планового периода (без учета условно утвержденных): на 2024 год по отношению к 2023 году на 8,3% и на 2025 год по отношению к 2024 году – на 18,4%.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года, на 2023 год по 7 из 10 разделов предусмотрено снижение расходов, из них наибольшее: «Социальная политика» на 16,7% (42 315,3 тыс. рублей), «Национальная экономика» на 15,4% или на 82 820,6 тыс. рублей, «Образование» на 93 516,6 тыс. рублей (4,8%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 50 891,2 тыс. рублей, что составило 3,5%.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в соответствующих разделах заключения, основываясь на пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Проект бюджета на 2023 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме **551 237,9 тыс. рублей,** со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2024 год по отношению к 2023 году на 15,3% и на 2025 год по отношению к 2024 году – на 3,4%.

По подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования»* предусмотрено **7 427,7 тыс. рублей** непрограммных расходов (1,3% в структуре раздела).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2024 к 2023 – на 30,5%, 2025 к 2024 – на 8,6%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда.

Также планируется направить средства раздела по следующим подразделам:

*1. «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусмотрено **12 815,8 тыс. рублей** непрограммных расходов (2,3% общей суммы расходов раздела), с ростом бюджетных назначений, по сравнению с прогнозом 2022 года, на 31,3% (3 057,2 тыс. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2024 к 2023 – на 24,8%, 2025 к 2024 – на 8,7%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда.

На закупку товаров, работ, услуг в 2023 году предусмотрены назначения в сумме 1 005,3 тыс. рублей.

*2. «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* **- 203 428,2 тыс. рублей** (36,9% общей суммы расходов раздела), *с ростом* назначений, по сравнению с прогнозом 2022 года, на 11,5%, в эквиваленте на 21 042,0 тыс. рублей (*против прогнозного уменьшения на 2022 год, по сравнению с проектом 2021 года, составившим 11 260,9 тыс. рублей и на 2021 год, по сравнению с проектом 2020 года, составившим 3 684,7 тыс. рублей*).

Расходы планируется направить на обеспечение деятельности администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений (комиссий), в том числе на выплаты персоналу – 95,9% от общего объема назначений.

Запланированное увеличение бюджетных назначений по расходам на выплаты персоналу муниципального органа на 2023 год, по сравнению с планом 2022 года, составило 19 786,2 тыс. рублей (11,3%), удельный вес по данному виду расходов в общей сумме бюджетных назначений по подразделу, сложился на уровне прогноза 2022 года.

Прогнозный рост выплат персоналу муниципального органа, с 2021 по 2023 год составил 33 342,2 тыс. рублей *(на 2021 – 161 738,8 тыс. рублей, на 2022 – 175 294,8 тыс. рублей и на 2023 год – 195 081,0 тыс. рублей).*

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2024 к 2023 – на 16,9%, 2025 к 2024 – на 7,5%) прогнозируется на выплаты персоналу муниципального органа, так, в 2024 году по сравнению с очередным в номинале на 30 488,7 тыс. рублей, а в 2025 году, при таком же сравнении, уменьшение бюджетных назначений спрогнозировано на 12 446,8 тыс. рублей.

3. *«Судебная система»* - **3,6 тыс. рублей.** Расходы по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ планируется осуществить за счет собственных доходов бюджета.

4. *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - **40 996,2 тыс. рублей** (7,4% общей суммы расходов раздела), с увеличением прогнозных данных по отношению к 2022 году на 3 527,5 тыс. рублей.

Расходы планируется направить на обеспечение деятельности двух учреждений финансово-бюджетного надзора.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2024 к 2023 – на 20,7%, 2025 к 2024 – на 8,6%) прогнозируется по расходам на выплаты персоналу, а также отсутствие прогноза по закупкам на плановый период.

5. *«Резервные фонды местных администраций»* - **11 000 тыс. рублей,** что составит 2% в общем объеме бюджетных назначений по разделу.

Плановые назначения на данную статью расходов составляют 0,2% общих планируемых расходов бюджета, что соответствует статье 81 БК РФ.

6. *«Другие общегосударственные вопросы»* – **275 566,4 тыс. рублей** (50% - наибольший удельный вес в структуре расходов раздела), с ростом к прогнозным данным 2022 года на 10,2% или на 25 442,1 тыс. рублей.

По подразделу планируется:

1. оптимизация состава муниципального имущества – 6 250,0 тыс. рублей, с ростом прогнозных данных 2022 года на 27,1% (на 1 332,2 тыс. рублей), на оценку недвижимого имущества и земельных участков, техническая инвентаризация (изготовление технических паспортов) на объекты недвижимого имущества, уплата налога, закупки товаров, работ, услуг.

2. повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий – 262 642,6 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения, по которому расходы на выплаты персоналу в общей сумме составят 84,2% и планируются с ростов к прогнозу 2022 года в размере 9 708,9 тыс. рублей.

В сравнении с кассовым исполнением за 2021 год, рост плановых назначений на 2023 год по данному виду расхода (выплаты персоналу) составил 17 608,4 тыс. рублей, а с исполнением за 9 месяцев текущего года в номинале 58 027,9 тыс. рублей.

Прогнозный уровень расходов на выплаты персоналу казенного учреждения за последние пять лет вырос на 180,1%, с 78 997,8 тыс. рублей по 2018 году, до 221 270,1 тыс. рублей на 2023 год.

На плановый период бюджетные назначения на выплаты персоналу казенного учреждения спрогнозированы с ростом к показателям 2023 года на 1,1%.

3. прочие непрограммные расходы, на закупку товаров, работ, услуг, уплаты налогов и затрат по судебным актам в сумме 6 673,8 тыс. рублей.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу на 2023 год предусмотрены расходы в размере **58 641,3 тыс. рублей**, с уменьшением к прогнозному плану 2022 года на 7,6% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2024 год по отношению к 2023 году на 4,6% и увеличением на 2025 год по отношению к 2024 году – на 0,5%.

По разделу планируется содержание казенного учреждения, субсидирование некоммерческих организаций, бюджетных и автономных учреждений, иные выплаты населению.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* предусмотрены расходы на обеспечение выполнения функций, закрепленных за муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Корсаковского городского округа» Сахалинской области в размере **52 637,2 тыс. рублей**, с ростом к прогнозному плану 2022 года на 7,9%, в номинале на 3 850,2 тыс. рублей. По расходам на выплаты персоналу казенного учреждения, составивших 85,2% общего объема плановых расходов по подразделу, прогнозный рост составил 2 566,1 тыс. рублей.

На плановый период снижение прогнозируемого объема бюджетных ассигнований, по сравнению с 2023 годом, в среднем составляет 2,3%.

Кроме того, по данному разделу на 2023 год, по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **6 004,1 тыс. рублей.**

**С**нижение прогнозных данных по подразделу составило 59%, в денежном выражении на 8 650,5 тыс. рублей, в основном за счет целевого направления по созданию и развитию комплексных систем видео наблюдения, мониторинга и контроля.

Бюджетные средства планируется направить на проведение мероприятий – профилактика правонарушений на улицах и в общественных местах, среди несовершеннолетних и молодежи, информационно-методическое обеспечение профилактики правонарушений, антикоррупционное просвещение и пропаганда, проведение мероприятий в образовательных учреждениях по безопасности дорожного движения среди детей, изготовление и установка информационных знаков индивидуального проектирования в соответствии с проектом организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования г. Корсакова, модернизация светофорных объектов, обустройство наиболее опасных участков автомобильных дорог общего пользования местного значения дорожными ограждениями, создание и развитие комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля, обеспечение информационного обмена на муниципальном уровне через единое информационное пространство с учетом разграничения прав доступа к информатизации разного характера.

На плановый период прогнозируется уменьшение бюджетных назначений – до 2025 года в 0,8 раза.

**Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в сумме **454 567,2 тыс. рублей**, со снижением к прогнозному плану 2022 года на 15,4% (в основном в области дорожного хозяйства и отсутствия прогноза по направлению *«топливно-энергетический комплекс»*) и ростом прогнозируемого объем бюджетных ассигнований на 2024 год по отношению к 2023 году на 47,7%. На 2025 год по отношению к 2024 году снижение составит 41,7%.

По разделу планируется содержание казенного учреждения, субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, бюджетных и автономных учреждений и некоммерческих организаций, в том числе по подразделам:

*1. Общеэкономические расходы* – **3 165,1 тыс. рублей** на участие в организации проведения оплачиваемых общественных работ, со снижением на 30,4% бюджетных назначений 2022 года, в основном за счет уменьшения назначений за счет собственных средств бюджета.

До 2025 года прогнозируется увеличение бюджетных назначений на 4,3%.

2. *Сельское хозяйство и рыболовство* – **14 591,8 тыс. рублей**, из них, субсидии областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса предусмотрены в размере 11 145,4 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрено субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, животноводства в личном подсобном хозяйстве, сельскохозяйственным товаропроизводителям на приобретение элитных и высокорепродуктивных семян картофеля, поддержка участников проекта «Дальневосточный гектар», закупка программного обеспечения для осуществления похозяйственного учета владельцев личных подсобных хозяйств а также, субсидирование садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан на возмещение затрат на инженерное обеспечение территорий данных объединений.

3. *Транспорт* – **29 407,0 тыс. рублей**, с ростом в 5,9 раза от прогнозного плана на 2022 год, в связи с переходом от субсидирования юридического лица к контрактной системе расходования бюджетных средств по организации транспортного обслуживания населения округа.

Прогнозные данные на плановый период к 2025 году планируются к увеличению в 1,1 раза.

4. *Дорожное хозяйство* – **329 069,2 тыс. рублей**, или с ростом на 24,5% от плана на 2022 год, с ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2024 год по отношению к 2023 году на 68,5% и снижением на 2025 год по отношению к 2024 году – на 63%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 311 425,1 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 41,7% назначений;

- благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 17 644,1 тыс. рублей, против назначений на 2022 год в сумме 11 827,3 тыс. рублей. На плановый период планируется увеличение: на 2024 год по отношению к 2023 году на 5 913,1 тыс. рублей, на 2025 год по отношению к 2024 году на 35,1 тыс. рублей.

*5. Прикладные научные исследования в области национальной экономики –* **5 154,7 тыс. рублей**.

При введении нового целевого направления в области стимулирования жилищного строительства, направление расходов в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете не указано.

6. *Другие вопросы в области национальной экономики* – **73 179,4 тыс. рублей**, что на 6,3% ниже прогнозного плана 2022 года, в денежном выражении на 4 713,4 тыс. рублей, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2024 год по отношению к 2023 году на 6,3% и ростом на 2025 год по отношению к 2024 году в 2 раза.

За счет средств областного бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в размере 11 209,9 тыс. рублей (на 2020 год - 46 220,4 тыс. рублей, на 2021 год – 37 206,0 тыс. рублей, на 2022 год – 23 806,2 тыс. рублей).

По подразделу планируется направить:

- оптимизация состава муниципального имущества – всего 46 707,6 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 45 884,7 тыс. рублей, с ростом к прогнозу 2022 года на 6,2%;

- стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе в сумме 15 923,1 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в размере 5 444,0 тыс. рублей, на софинансирование мероприятий по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение населения качественным жильем в сумме 2 506,9 тыс. рублей (на 2020 год планировалось 7 296,6 тыс. рублей, 2021 год – 5 920,7 тыс. рублей, на 2022 год – 5 438,7 тыс. рублей), из них за счет средств областного бюджета в размере 1 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 899,9 тыс. рублей, в 2022 году данное направление не планировалось и будет направлено на формирование земельных участков под МКД;

- на развитие туризма предусмотрено 7 141,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования в размере 4 597,8 (на 2021 год - 30 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 8 020,0 тыс. рублей).

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в сумме **1 387 490,2 тыс. рублей**, в том числе из других бюджетов 79,9% в общем объеме, с уменьшением к прогнозному плану 2022 года на 3,5% или на 50 891,2 тыс. рублей и уменьшением прогнозируемого объем бюджетных ассигнований планового периода к 2025 году в 1,6 раза. По разделу планируется субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц; бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности; закупки товаров, работ, услуг и субсидии некоммерческим организациям и автономным учреждениям, в том числе:

На подраздел *«Жилищное хозяйство»* планируется направить **382 610,8 тыс. рублей**, что на 179 242,0 тыс. рублей больше бюджетных плановых ассигнований на 2022 год.

Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности планируются в сумме 247 000,0 тыс. рублей, что составит 64,6% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. обеспечение населения качественным жильем в сумме 351 864,8 тыс. рублей - ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозяйных объектов производственного и непроизводственного назначения; переселение граждан из аварийного жилищного фонда; приобретение жилых помещений на первичном и вторичном рынке жилья;

2. обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 30 746,0 тыс. рублей, в части мероприятий, связанных с капитальным ремонтом жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставляемых в качестве служебных жилых помещений или по договору социального найма; на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда; на осуществление деятельности регионального оператора, обеспечивающего формирование средств для организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории округа.

На подраздел *«Коммунальное хозяйство»* планируется направить **814 997,2 тыс. рублей**, что на 258 707,0 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований на 2022 год.

Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности и субсидии муниципальным образованиям на закупку товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 748 095,6 тыс. рублей, что составят 91,8% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. развитие системы газификации Корсаковского городского округа в сумме 15 054,9 тыс. рублей;

2. обеспечение населения округа качественным жильем в сумме 9 100,0 тыс. рублей;

3. обеспечение населения округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 785 842,3 тыс. рублей;

4. субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по предупреждению банкротства в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

По подразделу *«Благоустройство»* предусмотрены средства в сумме **184 472,2 тыс. рублей**, что на 28 573,8 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2022 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансирование следующих расходов:

1. субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг: на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с содержанием и ремонтом объектов уличного освещения; на проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского; расчисткой от снега (с вывозом на площадки для складирования и утилизации снежных масс, проведением противогололедных мероприятий) детских игровых площадок и (или) подъездов к многоквартирным жилым домам; связанных с благоустройством территории округа; сбора, вывоза и утилизации отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок в сумме 81 262,1 тыс. рублей;

 2. закупки товаров, работ и услуг на проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского; мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных; приобретение бункеров и контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов; благоустройство общественных территорий; реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 49 208,3 тыс. рублей;

 3. субсидии некоммерческим организациям на осуществление территориального общественного самоуправления в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

 4. инвестиции в объект муниципальной собственности - Полигон твердых коммунальных отходов в округе в сумме 2 245,6 тыс. рублей;

5. субсидии бюджетным и автономным учреждениям на благоустройство территории округа в сумме 50 756,2 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства в сумме **5 410,0 тыс. рублей**, которые предполагается направить на субсидирование юридического лица на организацию им услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства.

**Раздел «Образование»**

По данному разделу на 2023 год предусмотрены расходы в размере **1 853 356,4 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 1 225 091,6 тыс. рублей, что составит 66,1% в общем объеме), со снижением к прогнозному плану 2022 года на 4,8% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2024 год по отношению к 2023 году на 26,9% и на 2025 год по отношению к 2024 году – на 0,3%.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Дошкольное образование»* – **662 878,6 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий на развитие образования предусмотрено в размере 444 709,8 тыс. рублей или 67,2% от общего объема планируемых расходов на субсидии 14 муниципальным учреждениям, на повышение качества и доступности дошкольного образования и повышения доступности, и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования.

2. *«Общее образование»* – **913 985,2 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 760 526,6 тыс. рублей или 83,2% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на содержание 12 муниципальных учреждения, на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования; выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности.

3. *«Дополнительное образование детей»* – **174 754,5 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию закона Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 16 728,2 тыс. рублей или 9,6% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на обеспечение деятельности двух муниципальных учреждений дополнительного образования; мероприятий по выявлению и поддержки обучающихся, проявивших выдающиеся способности, талантливых и одаренных детей; субсидии некоммерческим организациям на развитие научно-технического творчества детей и молодежи.

*4. «Молодежная политика»* – **24 307,4 тыс. рублей**.

 Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

 - обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе в части организации и проведении тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 105,6 тыс. рублей;

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений – 9 386,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы "Развитие молодежной политики» планируется проведение мероприятий, направленных на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи в размере 488,9 тыс. рублей; на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей в размере 14 161,5 тыс. рублей; на формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи в размере 164,9 тыс. рублей.

5. *«Другие вопросы в области образования»* – **77 430,7 тыс. рублей**, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 29.03.2006 года №20-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» предусмотрено 2 300,4 тыс. рублей и субсидия муниципальному образованию на развитие образования в сумме 826,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

 - повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования, за счет субвенции из областного бюджета – 2 300,4 тыс. рублей;

- выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности – 40,0 тыс. рублей;

- выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик – 462,3 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала – 3 265,5 тыс. рублей;

- сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений в сумме 70 362,5 тыс. рублей – финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения;

- субсидии некоммерческим организациям на осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере образования по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья - 1 000 тыс. рублей.

**Раздел «Культура, Кинематография»**

 Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в сумме **302 290,1 тыс. рублей**, что на 10 696,3 тыс. рублей меньше прогнозного плана 2022 года. Субвенция на реализацию Закона Сахалинской области от 2312.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» предусмотрена в размере 210,5 тыс. рублей; субсидии муниципальному образованию на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2023 год в сумме 62 081,0 тыс. рублей.

На плановый период прогнозируется изменение бюджетных назначений: увеличение на 2024 год по сравнению с 2023 годом на 12,8% (реализация федерального проекта «Культурная среда») и уменьшение прогнозных показателей на 2025 год по сравнению с 2023 годом на 31,5%.

Бюджетные ассигнования по разделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на развитие музейного и библиотечного дела, культурно-досугового обслуживания населения, организацию и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам, в сумме 187 699,3 тыс. рублей;

- субсидии некоммерческим организациям на развитие культурно-досуговой деятельности в сумме 400,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 64 201,1 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 49 989,7 тыс. рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу 49 522,8 тыс. рублей.

**Раздел «Социальная политика»**

По данному разделу на 2023 год предусмотрены расходы в размере **211 784,4 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 159 485,8 тыс. рублей, что составит 75,3% в общем объеме), с уменьшением к прогнозному плану 2022 года на 42 315,3 тыс. рублей (16,7%) и ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода: на 2024 год по отношению к 2023 году на 17,1% и на 2025 год по отношению к 2024 году – на 2,6%.

Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Пенсионное обеспечение»* – **35 505,7 тыс. рублей** на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности.
2. *«Социальное обеспечение населения»* - **47 892,5 тыс. рублей**, в том числе средства областного бюджета в размере 31 496,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме 3 426,8 тыс. рублей;

- поддержка населения округа при газификации жилищного фонда в сумме 15 173,8 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения в сумме 9 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем в сумме 2 500 тыс. рублей;

- социальные гарантии работникам образовательных учреждений в сумме 1 341,7 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала в сфере культуры, физической культуры и спорта в сумме 792,0 тыс. рублей;

- оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе в сумме 13 439,0 тыс. рублей;

- оказание социальной поддержки ветеранам Великой Отечественной войны, инвалидам, а также оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов 1 529,2 тыс. рублей;

- социальная поддержка семьи и детей в сумме 500,0 тыс. рублей;

- укрепление общественного здоровья населения округа в сумме 190,0 тыс. рублей.

- 3. *«Охрана семьи и детства»* – **126 434,8 тыс. рублей** за счет средств областного бюджета на реализацию законов Сахалинской области на социальное обеспечение и иные выплаты населению, бюджетные инвестиции.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- государственная поддержка на улучшение жилищных условий молодых семей в сумме 5 233,3 тыс. рублей;

- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме 62 400,0 тыс. рублей;

- совершенствование социальной поддержки семьи и детей в сумме 58 801,5 тыс. рублей.

4. *«Другие вопросы в области социальной политики»* – **1 951,4 тыс. рублей**, в том числе предусмотрено субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 1 554,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

* создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам в сумме 1 774,8 тыс. рублей;
* проведения мероприятий для детей из семей, находящихся в социально опасном положении, и выпускников детских учреждений и учреждений профессионального образования из числа детей-сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 176,6 тыс. рублей.

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в сумме  **181 358,5 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 21,9 тыс. рублей), с ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2024 год по отношению к 2023 году на 3,1% и уменьшением на 2025 год по отношению к 2024 году – на 12,6%.

Финансирование расходов на физическую культуру и спорт в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Массовый спорт»* – **5 692,7 тыс. рублей** планируется на финансовое обеспечение организаций и проведения мероприятий в сфере физической культуры и спорта, в виде субсидий автономным учреждениям и некоммерческим организациям, а также закупки товаров, работ, услуг.

2. *«Спорт высших достижений» -* бюджетные ассигнования в сумме **175 665,8 тыс. рублей** предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 175 201,2 тыс. рублей; на реализацию закона Сахалинской области от 23 декабря 2005 года № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» в размере 21,9 тыс. рублей; на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа в сумме 442,7 тыс. рублей.

**Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в сумме **17 146,5 тыс. рублей** на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Восход», в плановом периоде с ростом до 2025 бюджетных назначений на 10,1%.

**Долговые обязательства** городского округа в представленном проекте Решения о бюджете предусмотрены в виде обязательств по бюджетным кредитам из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитам кредитных организаций.

В программе муниципальных заимствований на 2023 год к проекту Решения о бюджете, предусмотрены кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредиты кредитных организаций к получению в сумме 370 000,0 тыс. рублей (выше уровня прогноза 2022 года, и составляют 7,3% общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 307 948,0 тыс. рублей и составят объем долговых обязательств к окончанию финансового года в сумме 62 052,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете долговые обязательства муниципального образования соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 БК РФ.

Требования статьи 106 БК РФ соблюдены.

Проект Решения о бюджете сформирован с соблюдением установленного статьей 33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета с дефицитом.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ.

Содержание текстовых статей перечня главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, программы муниципальных заимствований, программы муниципальных гарантий к проекту Решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Муниципальные программы**

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (в соответствии с первоначальным планом) за последние 5 лет, показывает рост их доли в общем объеме расходов городского бюджета (с 93,5% до 95%).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах в 2023 году – 94,3% или 4 748 899,9 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2022 года на 269 240,9 тыс. рублей (5,4%).

На плановый период доля расходов на реализацию муниципальных программ прогнозируется в размере 95% в общем объеме расходов.

В сравнении с бюджетными ассигнованиями на реализацию муниципальных программ, предусмотренными паспортами муниципальных программ, с прогнозными данными проекта бюджета, принятие Решения о бюджете потребует внесение изменений в муниципальные правовые акты, касающиеся 17 муниципальных программ.

Из общего количества муниципальных программ, наибольший удельный вес от общих расходов в 2023 году прогнозируется по направлению социальная сфера – 48,3% или 2 454 115,0 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 25,2% или 1 269 744,2 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ.**

1. Основные параметры проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа в 2023-2025 годах, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов, проведение сдержанной долговой политики.

3. Прогноз СЭР разработан на период, соответствующий требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ и составлен в двух вариантах.

Прогноз СЭР по структуре и содержанию не отличается от прогнозов предыдущих лет и ориентирован на требования Министерства экономического развития Сахалинской области.

4. Предстоящий трехлетний период 2023 – 2025 годы, как и прошлый прогнозный период, характеризуется снижением общего объема доходов, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем доходов местного бюджета *на 2023 год* по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года уменьшается на 5,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 10,5%, но с ростом по собственным доходам на 15,7%.

На фоне изменения налоговых и неналоговых доходов с положительной динамикой и снижения прогнозного объема безвозмездных поступлений, общий объем доходов *на плановый период* прогнозируется в меньшем размере по отношению к очередному году.

В 2024 году к 2023 году уменьшается на 8,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 12,8%, но с ростом по собственным доходам на 3,4%

В 2025 году по отношению к 2024 году – уменьшится на 17,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 26,6%, но с ростом по собственным доходам на 4,2%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов прогнозируется со снижением с 75,1% в 2023 году до 64,1% в 2025 году.

Основной состав доходных источников местного бюджета в очередном и плановом периодах, по отношению к предыдущим периодам, остается неизменным и планируется за счет: налога на доходы физических лиц - 45% в общей сумме собственных доходов, налогов на совокупный доход – 24,6%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ- 3%, налогов на имущество- 13,4%, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6,8%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов- 3,9%. На остальные собственные доходные источники приходится 6,3% прогнозируемых поступлений.

5. Объем расходов местного бюджета в 2023 году, по сравнению с прогнозным планом предыдущего года, предусматривается с уменьшением в номинальном выражении на 241 868,2 тыс. рублей или на 4,6%.

В 2024 году, к 2023 году прогнозируется уменьшение на 419 009,2 тыс. рублей или на 8,3%; в 2025 году, к 2024 году уменьшение составит 847 704,1 тыс. рублей или на 18,4%.

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета прогнозируются расходы со следующей динамикой:

- «Образование» - 2023 год – 36,8% в общем объеме бюджетных назначений по расходам, со снижением до 2025 года на процентный пункт (35,8%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2023 год – 27,6%, со снижением до 2025 года доли в общей структуре расходов на 5 процентных пункта (22,6%).

Кроме прогнозного снижения доли расходов в общем объеме расходов до 2025 года по разделам «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство», планируется увеличение доли в общем объеме расходов по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - с 10,9% на 2023 год до 12% на 2025 год;

- «Социальная политика» - с доли в размере 4,2% на 2023 год до доли в размере 6,8% в общем объеме расходов на 2025 год;

- «Национальная экономика» - с доли в размере 9% на 2023 год до доли в размере 10,4% в общем объеме расходов на 2025 год;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с доли в размере 1,2% на 2023 год до доли в размере 1,5% в общем объеме расходов на 2025 год;

- «Культура, кинематография» - с доли в размере 6% на 2023 год до доли в размере 6,2% в общем объеме расходов на 2025 год;

- Физическая культура и спорт» - с доли в размере 3,6% на 2023 год до доли в размере 4,3% в общем объеме расходов на 2025 год;

- «Средства массовой информации» - с доли в размере 0,3% на 2023 год до доли в размере 0,5% в общем объеме расходов на 2025 год.

В целом, доля расходов на социально-культурную сферу и средства массовой информации в общей структуре расходов в 2023 году прогнозируются со снижением по долевому отношению к плану на 2022 год, в номинальном уменьшении на 151 693,2 тыс. рублей и составит 2 565 935,9 тыс. рублей или 50,9% в общем объеме планируемых бюджетных ассигнований.

6. Проект бюджета сформирован в соответствии с бюджетным законодательством в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ.

Д**оля расходов на муниципальные программы в общих планируемых расходах бюджета в 2023 году составит 94,3%, в 2024 году – 95,3% и 2025 году – 94,7% в структуре планируемых расходов местного бюджета.**

Сравнительный анализ соответствия объемов ресурсного обеспечения, предусмотренных паспортами муниципальных программ и объемов бюджетных обязательств, предлагаемых к реализации в проекте Решения о бюджете на 2023 год, установил увеличение в размере *110 110,9 тыс. рублей*, в том числе изменения по направлениям:

*Муниципальное управление* – увеличение бюджетных ассигнований на *57 371,8 тыс. рублей,* три муниципальные программы, в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 57 867,8 тыс. рублей:*

- 18 058,2 тыс. рублей на осуществление эффективного управления муниципальным долгом в связи с увеличением объема привлеченных бюджетных кредитов (департамент финансов),

- 2 290,3 тыс. рублей, на проведения технической инвентаризации объектов недвижимого имущества,

- 405,8 тыс. рублей, уплаты транспортного налога,

- 594,2 тыс. рублей, прочих мероприятий, возникающих при реализации мероприятий по содержанию муниципального имущества,

- 8 783,5 тыс. рублей, на обеспечение текущей деятельности МКУ «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа», в связи с повышением заработной платы и начислений на нее в соответствии с законодательством, увеличения расходов на содержание помещения, налогов,

- 649,5 тыс. рублей на повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа, содержание МАУ «Восход» в связи с индексацией заработной платы на 8,2 процента.

- 25 069,8 тыс. рублей на повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе: содержание муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» в связи с индексацией заработной платы на 8,2 процента, текущие расходы в связи с увеличением тарифов на оплату за предоставляемые коммунальные услуги, увеличением арендной платы за помещения архива, укрепление материально-технической базы,

- 1 896,5 тыс. рублей на обеспечение информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны,

- 20,0 тыс. рублей на совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа (семинары, командировки, повышение квалификации),

- 100,0 тыс. рублей на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции (представительские расходы).

*за счет уменьшения расходов на 496,0 тыс. рублей*:

- 496,0 тыс. рублей, на проведение кадастровых работ.

*Обеспечение безопасности и защита населения* – увеличение бюджетных ассигнований на *6 671,6 тыс. рублей,* две муниципальные программы, в том в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения подпрограмм (мероприятий) (МКУ ГОЧС):

*за счет увеличения расходов на 7 396,3 тыс. рублей:*

- 3 842,2 тыс. рублей, подпрограмма «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа», на реализацию мероприятия по созданию и развитию комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля, на приобретение и монтаж видеокамер,

- 2 030,9 тыс. рублей на формирование и проведение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе за счет индексации заработной платы с начислениями и текущих расходов,

- 523,2 тыс. рублей на организацию деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований),

- 1 000,0 тыс. рублей на обеспечение оперативного реагирования на чрезвычайные ситуации и происшествия, возникшие на территории Корсаковского городского округа (оснащение оперативной группы и ППУ средствами индивидуальной, радиационной, защиты, химической разведки и контроля).

*за счет уменьшения расходов на 724,7 тыс. рублей*:

- 528,1 тыс. рублей, подпрограмма «Совершенствование системы профилактики правонарушений, обеспечения общественного порядка в рамках полномочий Корсаковского городского округа», на выплаты внештатным сотрудникам полиции и добровольную сдачу населением оружия,

- 20,0 тыс. рублей, подпрограмма «Участие в профилактике терроризма и экстремизма в границах Корсаковского городского округа», на проведение лекций,

- 1,2 тыс. рублей, подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности», на проведение лекций,

- 19,4 тыс. рублей, подпрограмма «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охрана их жизни и здоровья», на пропаганду безопасности людей на водных объектах,

- 40,0 тыс. рублей, подпрограмма «Осуществление мер по противодействию коррупции в границах Корсаковского городского округа», на изготовление листовок,

- 116,0 тыс. рублей, подпрограмма «Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, токсикомании, алкоголизма на территории Корсаковского городского округа», на проведение массовых мероприятий в данной сфере.

*Экономика городского округа* – уменьшение бюджетных ассигнований на *75 090,1 тыс. рублей, пять* муниципальных программ в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения подпрограмм и мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 170 885,4 тыс. рублей:*

- 4 376,9 тыс. рублей, подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства Корсаковского городского округа» за счет средств субсидии из областного бюджета на поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства, подпрограмма «Развитие сельского хозяйства, создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Корсаковском городском округе» за счет средств субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса,

- 23 998,2 тыс. рублей, обеспечение доступности для населения Корсаковского городского округа услуг в сфере транспортных перевозок,

- 76 144,4 тыс. рублей, капитальный ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения,

- 63 949,3 тыс. рублей, благоустройство территории Корсаковского городского округа,

*-* 2 416,6 тыс. рублей, организация электро-, тепло- и газоснабжения.

*за счет уменьшения расходов на 245 975,5 тыс. рублей*:

- 38 565,6 тыс. рублей, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет уменьшения средств областного бюджета по объекту: «Реконструкция муниципальной автомобильной дороги общего пользования "Корсаков-Новиково" км 31-41 с переходом через реку Аракуль 4 этап),

- 199 692,6 тыс. рублей, нераспределенная субсидия из областного бюджета на концессию по теплу и доля софинансирования местного бюджета,

- 565,4 тыс. рублей, поддержка населения Корсаковского городского округа при газификации жилого фонда,

- 990,8 тыс. рублей, ремонт и капитальный ремонт дворовых территорий и благоустройство общественных территорий,

- 6 161,1 тыс. рублей, обустройство основных объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа.

*Жилищно-коммунальное хозяйство* – увеличение бюджетных ассигнований на 70 443,1 *тыс. рублей* по двум муниципальным программам:

*за счет увеличения расходов на 221 189,6 тыс. рублей:*

– 9 100,0 тыс. рублей, обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей,

 – 113 417,4 тыс. рублей, стимулирование жилищного строительства,

 – 27 750,0 тыс. рублей, обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями,

- 7 000,0 тыс. рублей, на строительство, реконструкцию (техническое перевооружение), модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры,

- 53 322,2 тыс. рублей, на энергосбережение и повышение энергетической эффективности,

- 6 600,0 тыс. рублей, на поддержку жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих расходов и недополученных доходов предприятий ЖКХ,

- 3 000,0 тыс. рублей на обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов,

- 1 000,0 тыс. рублей, на инженерное обеспечение территорий садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан.

*за счет уменьшения расходов на 150 746,5 тыс. рублей:*

- 54 299,1 тыс. рублей, ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда,

- 17 492,4 тыс. рублей, улучшение жилищных условий молодых семей,

- 12 212,6 тыс. рублей, переселение граждан из аварийного жилищного фонда,

- 144,3 тыс. рублей, повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения,

- 2 902,9 тыс. рублей, предоставление социальных выплат молодым семьям – участникам программы «Дальневосточная ипотека»,

- 1 143,6 тыс. рублей, на капитальные и текущие ремонты жилищного фонда,

- 17 723,5 тыс. рублей, на мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных средства областного бюджета,

- 44 828,1 тыс. рублей на мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг (безаварийная работа жилищно-коммунального хозяйства, подготовка к осенне-зимнему периоду).

*Охрана окружающей среды –* увеличение бюджетных ассигнований на 17 278,2 *тыс. рублей,* за счет увеличения ресурсного обеспечения мероприятий:

- 9 105,6 тыс. рублей на сбор, вывоз и утилизацию отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок,

- 3 000,0 тыс. рублей на капитальный ремонт гидротехнических сооружений в створах рек Узкая, Талая, ручья Безымянного,

- 2 592,5 тыс. рублей на организацию и содержание мест захоронений,

- 2 580,1 тыс. рублей на строительство полигона для размещения твердых бытовых отходов.

*Социальная сфера* – увеличение бюджетных ассигнований *на 33 436,3 тыс. рублей,* пять муниципальных программ*,* за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 131 986,3 тыс. рублей:*

- 83 853,9 тыс. рублей, индексация текущих расходов по мероприятию «Повышение качества и доступности дошкольного образования»,

- 379,4 тыс. рублей, индексация текущих расходов по мероприятию «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей»,

- 31,1 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие кадрового потенциала», в связи с увеличением количества получателей,

- 765,5 тыс. рублей, индексация текущих расходов по мероприятию «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений»,

- 17 997,4 тыс. рублей, по мероприятию «Сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений», в связи с индексацией заработной платы на 8,2 процента,

*-* 6 423,0 тыс. рублей, по мероприятию «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры», в связи с индексацией заработной платы на 8,2 процента,

- 4 000,0 тыс. рублей, по мероприятию «Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам»,

- 18 482,6 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском городском округе», за счет индексации текущих расходов,

- 53,4 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие молодежной политики в Корсаковском городском округе», за счет индексации текущих расходов,

*за счет уменьшения расходов, в том числе в связи с уменьшением субвенций из областного бюджета на 98 550,0 тыс. рублей*:

**-** 46 487,4 тыс. рублей, по мероприятию «Повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования», на организацию предоставления общедоступного и бесплатного общего образования,

**-** 142,0 тыс. рублей, по мероприятию «Выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности»,

- 52,0 тыс. рублей, по мероприятию «Выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик»,

- 88,3 тыс. рублей, по мероприятию «Социальные гарантии работникам образовательных учреждений», в связи с уменьшением количества получателей,

- 4 000,0 тыс. рублей, по мероприятию «Поддержка некоммерческих организаций в области образования»,

- 645,6 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие музейного дела», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 2 268,0 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие библиотечного дела», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 10 726,8 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие культурно-досугового обслуживания населения», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 2 126,5 тыс. рублей, по мероприятию «Хозяйственно-техническое обслуживание муниципальных учреждений»,

- 32 013,4 тыс. рублей, сокращения ассигнований из областного бюджета на вознаграждение опекунам и приемным родителям и содержание ребенка в приемной семье.

**7.** В составе расходов местного бюджета предусмотрены ассигнования на формирование *резервного фонда* на 2023 год в размере 11 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от суммы общих расходов местного бюджета, что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 81 БК РФ.

На плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены.

8. Исходя из Программы муниципальных заимствований, Программы муниципальных гарантий Корсаковского городского округа, а также с учетом прогнозируемых сроков погашения долговых обязательств предлагается утвердить верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2024 года – 530 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2025 года – 460 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2026 года – 360 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предлагается утвердить: на 2023 год – 530 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 460 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 360 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2023 год в размере 18 372,7 тыс. рублей, на 2024 год в размере 10 275,8 тыс. рублей, на 2025 год в размере 223,9 тыс. рублей.

9. Проект бюджета на 2023 год сформирован с дефицитом 62 052,0 тыс. рублей, на плановый период: 2024 год в размере 128 287,0 тыс. рублей и 2025 год – 133 631,0 тыс. рублей (10% общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Размер прогнозируемого объема дефицита местного бюджета не превышает максимально допустимый размер, установленный статьей 92.1 БК РФ.

В целом, параметры проекта бюджета отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также соответствуют действующему законодательству.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа предлагает рассмотреть проект решения Собрания Корсаковского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев