

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

Настоящее заключение на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являлись: прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением администрации Корсаковского городского округа от 27.07.2023 № 1759; основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации Корсаковского городского округа от 02.11.2023 № 2470. 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 2024-2026 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 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2023 год.

*Ожидаемые итоги социально-экономического развития* Корсаковского городского округа *в 2023 году по отношению к 2022 году* характеризуются изменениями основных показателей по разделам:

**1.** Всего по *разделу «промышленность»* ожидается снижение доходности к 2023 году на 25,2%.

В базовом варианте на 2024 год прогнозируется рост доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год на 4,5% или на 18,29 млрд. рублей.

На плановый период 2025-2026 годы, рост доходности по отношению к 2024 году прогнозируется на 3,6% и на 7,3% соответственно.

***2.*** *По разделу «сельское хозяйство»* оценивается доходность 2023 года с увеличением к 2022 году на 9% (100 млн. рублей), характеризуется ростом доходности по направлению «растениеводство» на 133,4 млн. рублей (на 32,2%) и снижением доходности по направлению «животноводство» на 4,9% (33,4 млн. рублей).

В базовом варианте на 2024 год по разделу «сельское хозяйство» прогнозируется рост доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год на 0,3% или на 3,2 млн. рублей.

На плановый период 2025-2026 годы, увеличение доходности по отношению к 2024 году на 9,1% и 18,8% соответственно.

***3.*** *По разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении»* ожидается в 2023 году рост общего объема производства продукции на 4%, кроме производства мяса и субпродуктов пищевых убойных животных, рыбы переработанной и консервированной, скота и птицы, молока, по пяти из пятнадцати показателей по разделу.

В базовом варианте на 2024 год, по разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении», прогнозируется выпуск продукции с уменьшением объемов к ожидаемому исполнению 2023 года на 1,2%, с ростом объемов производства до 2026 года на 1,3%.

**4.** Объем работ, выполненных по виду деятельности *«строительство»* оценивается с увеличением на 5,9%, в основном за счет выбытия основных фондов и роста стоимости основных фондов на 7,8%. Выбытие основных фондов по итогам 2023 года ожидается по отношению к 2022 году с увеличением на 4%, а ввод основных фондов с уменьшением на 14%.

Ожидается ввести в эксплуатацию жилых домов против 2022 года меньше на 20 тыс. кв. м общей площади.

В базовом варианте на 2024 год, по разделу «строительство», в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год, на фоне снижения планируемых к вводу кв. м общей жилой площади (на 0,55 тыс. кв. м), прогнозируется рост стоимости основных фондов на 3,5% и объем работ на 10%, опять за счет работ по выбытию основных фондов.

 На плановый период до 2026 года, увеличение объема работ в строительстве прогнозируется по отношению к 2024 году в 1,5 раза, стоимость основных фондов в 1,2 раза, количество кв. м общей площади в 6 раз или на 116,55 тыс. кв. м общей площади.

**5.** Ожидаемые итоги на *потребительском рынке* характеризуются ростом оборота розничной торговли (на 6,9%), в том числе оборотом предприятий общественного питания с ростом на 8,6% по отношению к 2022 году и ростом платных услуг населению в 1,1 раза или на 39 млн. рублей.

В базовом варианте на 2024 год, по разделу «потребительский рынок» прогноз выше уровня ожидаемого исполнения за 2023 на 754,9 млн. рублей (на 6,1%).

На плановый период до 2026 года, по отношению к 2024 году, прогнозируется рост оборота розничной торговли, общественного питания, а также платных услуг населению, в общем объеме на 1 439,7 млн. рублей.

***6.*** *Малое предпринимательство* оценивается на уровне исполнения за 2022 год.

В базовом варианте на 2024 год, по разделу «малое предпринимательство» прогноз практически на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год.

На плановый период до 2026 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 роста к 2022 году на 1 016,6 млн. рублей, в большей степени за счет собственных средств предприятий (на 598,2 млн. рублей).

В трехлетнем прогнозе планируется рост инвестиций в 1,1 раза.

**8.** Оценкой *финансовой устойчивости* предприятий прогнозируется ростом прибыли в размере 70,2 млн. рублей, с дальнейшим увеличением в плановом периоде в 1,3 раза.

**9.** *Труд* к 2026 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 2023 год, на 15,7% и 14% соответственно.

**10.** В сфере *жилищно-коммунального хозяйства* до 2026 года прогнозируется рост полной стоимости предоставляемых жилищно-коммунальных услуг и оплачиваемых населением, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, на 13,8%.

**11.** В *социальной сфере* прогнозные показатели сети, штатов и контингента учтены в основном на уровне отчета за 2022 год.

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 2023 года прогнозируются в положительной зоне.

Реальность оптимистичного прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2024-2026 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 2023 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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2026 годах;

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2024 год;

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2024-2026 годы;

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, установленные в соответствии со статьей 96 БК РФ;

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года и на 01 января 2027 года, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в объеме, соответствующем пункту 3 статьи 107 БК РФ;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, не превышающий ограничений, установленных статьи 111 БК РФ;

Программа муниципальных внутренних заимствований Корсаковского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

Программа муниципальных гарантий Корсаковского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 23, установлено, что муниципальным унитарным предприятиям Корсаковского городского округа предоставляются субсидии на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации;

- пункт 26, установлено, что в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе» юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа, предоставляются субсидии в целях оплаты соглашения о финансовом обеспечении (возмещении) затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом.

**3.3.** Проект бюджета городского округа сформирован в соответствии со статьей 54 Положения о бюджетном процессе на три года: на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Характеристика **доходов проекта бюджета** **на 2024 год** представлена общей суммой налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в размере **8 255 392,6 тыс. рублей**, их них безвозмездные поступления в сумме 6 839 516,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 1 415 875,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 41 250,4 тыс. рублей или на 3%.

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

Прогнозируемые **расходы бюджета** на 2024 год **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на **893 977,9 тыс. рублей** или на 9,7% и составят **8 361 582,6 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 2024 год в сумме **106 190,0 тыс. рублей** составляет 7,5% от объема налоговых и неналоговых доходов, в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2025 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 4 627 338,4 тыс. рублей, расходы с учетом условно утвержденных – 4 715 476,4 тыс. рублей, дефицит – 88 138,0 тыс. рублей (6%).

На 2026 год доходы бюджета планируются в сумме 5 136 830,7 тыс. рублей, расходы с учетом условно утвержденных – 5 289 785,7 тыс. рублей, дефицит – 152 955,0 тыс. рублей (10%).

В связи с изменением законодательства на федеральном и областном уровнях в 2024-2026 годах, по сравнению *с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2023 год*, проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов:

На увеличение **налоговых доходов в размере 105 930,1 тыс. рублей** повлияли факторы:

- увеличение 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 с 2,81 в 2023 году до 3,16 в 2024 году;

- 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 2,14 процента в 2023 году до 2,16 в 2024-2026 годах.

На уменьшение **неналоговых поступлений в размере 64 679,7 тыс. рублей**, прежде всего повлияло уменьшение прогнозных показателей по доходам от продажи муниципального имущества (снижение доходности на 55%) и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в 11 раз).

В 2024 году прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме **1 250 529,1 тыс. рублей**, что выше ожидаемых поступлений 2023 года на 9,3%.

В прошлом прогнозном периоде показатель роста составил 9,2%.

Прогнозные неналоговые доходы предполагаются в сумме **165 346,6 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 28,1%.

**Структура налоговых доходов на 2024 год** выглядит следующим образом: 35 процентов отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствии с БК РФ и законодательством Сахалинской области; 2,16 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 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 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 БК РФ; 100 процентов от иных налоговых доходов, сборов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в местный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

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 2023 года, с применением дефляторов, 30 процентов недоимки, сложившейся по состоянию на 01.10.2023 по налогу на доходы физических лиц.

Рост плановой доходности *за трехлетний период* (2022-2024) по**налоговым доходам** составит 191 188,4 тыс. рублей (на 18%) по всем группам доходов.

В денежном выражении в основном за счет увеличения прогнозных данных по налогу на доходы физических лиц, на 157 540,5 тыс. рублей (на 28,7%). По группе доходов на совокупный доход прогнозируется увеличение доходности в трехлетней перспективе на 3,5% или на 10 363,5 тыс. рублей, по налогам на имущество рост прогнозного плана в трехлетней перспективе составит 12 144,7 тыс. рублей (на 7%). Отмечается рост плановой доходности на 30,2% по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в размере 10 540,2 тыс. рублей.

По данным прогноза СЭР, причина прогнозного роста доходности по налогу на доходы физических лиц, в период 2024-2026 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 2024 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 неналоговых доходов, сборов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в местный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составят:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 57,6% (в прогнозе 2022 их удельный вес составил 68,7%, 2023 года – 61,3%) - отмечается тенденция к снижению собственной доходности по основному виду неналоговых доходов;

- продажи активов – 17,3% (в 2022 году- 16,2%, в 2023 году – 18,2%) – отмечается тенденция к снижению доходности на порядок;

- платежи за пользование природными ресурсами – 5,4%, в сравнении с удельным весом в прогнозе 2023 года, составившего 8,6% в объеме неналоговых доходов, отмечается снижение доходности в 1,6 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 2023 год.

В 2025-2026 годах прогнозные собственные доходы бюджета предлагаются в сумме 1 468 980,1 тыс. рублей (рост к 2024 году на 3,8%) и 1 529 557,7 тыс. рублей (рост к 2025 году на 4,1%) 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен на 2024 год в сумме **6 839 516,9 тыс. рублей, в том числе:**

● *Дотации* – **1 194 317,9 тыс. рублей** (на выравнивание бюджетной обеспеченности);

* *Субсидии* – **3 982 805,0 тыс. рублей**:

- развитие образования – 203 637,0 тыс. рублей;

- проведение комплексных кадастровых работ – 1 249,4 тыс. рублей;

- развитие культуры – 26 178,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 2 247 084,9 тыс. рублей;

- обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности – 7 873,3 тыс. рублей;

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

- создание условий для развития туризма – 30 540,9 тыс. рублей;

- поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 7 193,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем – 96 153,8 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг – 154 871,8 тыс. рублей;

- расходы в сфере транспорта и дорожного хозяйства – 422 375,8 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения – 16 169,0 тыс. рублей;

- развитие агропромышленного комплекса – 7 953,1 тыс. рублей;

- формирования современной городской среды – 362 235,7 тыс. рублей;

- борьба с борщевиком Сосновского – 478,4 тыс. рублей;

- реализация концессионных соглашений – 282 825,0 тыс. рублей;

- развитие физической культуры, спорта и молодежной политики – 6 069,1 тыс. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий – 12 456,8 тыс. рублей;

- улучшение жилищных условий молодых семей – 8 668,8 тыс. рублей

- создание условий для управления многоквартирными домами – 24 250,0 тыс. рублей;

- обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях – 37 041,2 тыс. рублей.

● *Субвенции* – **1 624 417,9 тыс. рублей**:

- выполнение переданных полномочий в сфере образования – 24 993,2 тыс. рублей;

- социальная поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности – 4 424,0 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» - 1 539,91 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 – 1 335,3 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 4 292,7 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» - 4 869,8 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» - 2 646,9 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области опеки и попечительства – 100 282,7 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан – 2 834,7 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях – 16 223,9 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 8 490,4 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи – 1 6 97,9 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 13,0 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» - 120,0 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования – 801 982,8 тыс. рублей;

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 648 670,7 тыс. рублей.

* *Иные межбюджетные трансферты* – **37 976,1 тыс. рублей**:

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

- обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями – 6 212,5 тыс. рублей.

В 2025-2026 годах объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен в сумме 3 158 358,3 тыс. рублей (снижение к 2024 году в 2,2 раза) и 3 607 273,0 тыс. рублей (увеличение к 2025 году на 14,2%).

Средства **дорожного фонда Корсаковского городского округа** на 2024 год предусмотрены в размере 696 715,6 тыс. рублей, с обеспеченностью за счет средств областного бюджета на 58,2%, с ростом к прогнозным назначениям прошлого года на 40,3 процентных пункта.

На плановый период 2025 года прогнозируется бюджетных назначений в размере 235 138,9 тыс. рублей, по отношению к прогнозу 2024 года, с уменьшением доли финансовой поддержки в общем объеме и ее увеличением за счет собственных средств местного бюджета на 3,1 процентных пункта.

 По второму году планового периода – прогнозируется 216 708,0 тыс. рублей, снижение доли межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объеме бюджетных назначений на 2026 год, по отношению к первому плановому периоду (2025 году), в размере 1,6%, а по отношению к прогнозным данным 2024 года – снижение на 73,4%.

В перспективе 2025-2026 годов, расходные обязательства по мероприятиям дорожного фонда планируется исполнять практически в равных долях средств областного и местного бюджетов.

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.

**Расходы бюджета городского округа на 2024** **год** и на плановый период 2025 и 2026 годов формировались в рамках статьи 87 БК РФ. При формировании проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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;

организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов в Корсаковский городской округ;

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 2024 года 1 орган представительной власти; 1 орган исполнительной власти, в составе 11 департаментов, 5 отделов и 1 комиссии; 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 |
| 2024 | 2025, без учета условно утвержденных | 2026, без учета условно утвержденных |
| **РАСХОДЫ, всего**  | **8 361 582,6** | **4 661 202,4** | **5 185 888,7** |
| Общегосударственные вопросы | 717 107,6 | 614 561,0 | 593 887,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 69 785,4 | 61 121,9 | 61 544,9 |
| Национальная экономика | 911 943,1 | 372 427,2 | 357 424,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 370 228,3 | 657 891,4 | 1 381 379,9 |
| Образование | 2 459 392,7 | 2 266 313,0 | 2 093 546,3 |
| Культура и кинематография | 371 815,6 | 238 039,4 | 219 393,8 |
| Социальная политика | 217 154,4 | 217 841,2 | 282 892,1 |
| Физическая культура и спорт | 207 209,7 | 194 988,2 | 176 354,9 |
| Средства массовой информации | 18 170,0 | 18 554,0 | 19 309,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18 775,8 | 19 465,1 | 156,4 |

Проектом бюджета на 2024 год объем расходов на 3 325 337,4 тыс. рублей запланирован больше утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований, что обусловлено увеличением прогнозируемого поступления доходов бюджета и составит 8 361 582,6 тыс. рублей, с изменением прогнозного объема расходов планового периода (без учета условно утвержденных): снижением на 2025 год по отношению к 2024 году на 44,3% и ростом на 2026 год по отношению к 2025 году – на 11,3%.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года, на 2024 год по всем 10 разделам предусмотрен рост расходов, из них наибольшее: «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 1 982 738,1 тыс. рублей, что составило 143%, «Образование» на 606 036,3 тыс. рублей или на 33%,

«Национальная экономика» на 457 375,9 тыс. рублей или на 101%.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в соответствующих разделах заключения, основываясь на пояснительную записку к проекту Решения о бюджете.

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Проект бюджета на 2024 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме **717 107,6 тыс. рублей,** со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2025 год по отношению к 2024 - на 14,3% и на 2026 год по отношению к 2025 году – на 3,4%.

По подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования»* предусмотрено **10 211,0 тыс. рублей** непрограммных расходов (1,4% в структуре раздела).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде на 24,3% 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 **16 183,5 тыс. рублей** непрограммных расходов (2,3% общей суммы расходов раздела), с ростом бюджетных назначений, по сравнению с прогнозом 2023 года, на 26,3%, в денежном выражении на 3 367,7 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде на 9,6% прогнозируется прежде всего по расходам на закупку товаров, работ услуг.

На закупку товаров, работ, услуг в 2024 году предусмотрены назначения в сумме 1 005,3 тыс. рублей.

*2. «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* **- 290 385,2 тыс. рублей** (40,5% общей суммы расходов раздела), *с ростом* назначений, по сравнению с прогнозом 2023 года, на 42,7%, в эквиваленте на 86 957,0 тыс. рублей.

Расходы планируется направить на обеспечение деятельности администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений (департаментов, отделов, комиссии), в том числе на выплаты персоналу – 95,2% от общего объема назначений.

Запланированное увеличение бюджетных назначений по расходам на выплаты персоналу муниципального органа на 2024 год, по сравнению с планом 2023 года, составило 81 333,5 тыс. рублей (41,7%), удельный вес по данному виду расходов в общей сумме бюджетных назначений по подразделу, сложился на уровне прогноза 2023 года.

Прогнозный рост выплат персоналу муниципального органа, с 2022 по 2024 год составил 101 119,7 тыс. рублей *(на 2022 – 175 294,8 тыс. рублей, на 2023 год – 195 081,0 тыс. рублей и на 2024 год – 276 414,5 тыс. рублей).*

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2025 к 2024 – на 14,3%, 2026 к 2025 – на 7,7%) прогнозируется в основном на выплаты персоналу муниципального органа, так, в 2025 году по сравнению с очередным в номинале на 31 761,8 тыс. рублей, а в 2026 году, при таком же сравнении, уменьшение бюджетных назначений спрогнозировано на 19 103,4 тыс. рублей.

3. *«Судебная система»* - **13,0 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»* - **51 775,9 тыс. рублей** (7,2% общей суммы расходов раздела), с увеличением прогнозных данных по отношению к 2023 году на 10 779,7 тыс. рублей.

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

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2025 к 2024 – на 13,9%, 2026 к 2025 – на 6,4%) 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 1,5% в общем объеме бюджетных назначений по разделу.

6. *«Другие общегосударственные вопросы»* – **337 539,0 тыс. рублей** (47,1% - наибольший удельный вес в структуре расходов раздела), с ростом к прогнозным данным 2023 года на 22,5% или на 61 972,6 тыс. рублей.

По подразделу планируется:

1. оптимизация состава муниципального имущества – 6 714,1 тыс. рублей, с ростом прогнозных данных 2023 года на 7,4% (на 464,1 тыс. рублей), на оценку недвижимого имущества и земельных участков, техническую инвентаризацию (изготовление технических паспортов) на объекты недвижимого имущества, уплату налогов, закупку товаров, работ, услуг;

2. повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий – 323 422,0 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения, по которому расходы на выплаты персоналу в общей сумме составят 84,6% и планируются с ростов к прогнозу 2023 года в размере 52 312,3 тыс. рублей.

В сравнении с кассовым исполнением за 2022 год, рост плановых назначений на 2024 год по данному виду расхода (выплаты персоналу) составил 66 099,1 тыс. рублей, а с исполнением за 10 месяцев текущего года в номинале 80 287,7 тыс. рублей.

Прогнозный уровень расходов на выплаты персоналу казенного учреждения за последние годы вырос на 246%, с 78 997,8 тыс. рублей по 2018 году, до 273 582,4 тыс. рублей на 2024 год.

На плановый период бюджетные назначения на выплаты персоналу казенного учреждения спрогнозированы с уменьшением к показателям 2024 года на 3%;

3. прочие непрограммные расходы: на закупку товаров, работ, услуг, уплату налогов и затрат по судебным актам, субсидирование муниципальных унитарных предприятий для завершения процедуры ликвидации в сумме 7 402,9 тыс. рублей.

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

По данному разделу на 2024 год предусмотрены расходы в размере **69 785,4 тыс. рублей**, с ростом к прогнозному плану 2023 года на 19%, снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2025 год по отношению к 2024 году на 12,4% и ростом на 2026 год по отношению к 2025 году – на 0,7%.

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

По подразделу «Гражданская оборона» расходы предусмотрены на закупку товаров, работ услуг для обновления материально-технического резерва в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

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 **65 029,1 тыс. рублей**, с ростом к прогнозному плану 2023 года на 23,5%, в номинале на 12 391,9 тыс. рублей. По расходам на выплаты персоналу казенного учреждения, составивших 77,6% общего объема плановых расходов по подразделу, прогнозный рост составил 5 618,6 тыс. рублей или 12%.

На плановый период снижение прогнозируемого объема бюджетных ассигнований, по сравнению с 2024 годом, в среднем составляет 13%.

Кроме того, по данному разделу на 2024 год, по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **4 499,3 тыс. рублей.**

**С**нижение прогнозных данных по подразделу, против плана на 2023 год, составило 25,1%, в денежном выражении на 1 504,8 тыс. рублей, в основном за счет подпрограммы «Построение, внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа».

Бюджетные средства планируется направить на проведение мероприятий – профилактика правонарушений на улицах и в общественных местах, среди несовершеннолетних и молодежи, профилактика проявлений терроризма и экстремизма, 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 увеличение бюджетных назначений – до 2026 года в 1,1 раза.

**Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в сумме **911 943,1 тыс. рублей**, с ростом к прогнозному плану 2023 года на 101% (в основном в области дорожного хозяйства и отсутствия прогноза по направлению *«топливно-энергетический комплекс»*) и снижением прогнозируемого объем бюджетных ассигнований в плановом периоде на 59,2% и 4% соответственно.

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* – **6 204,9 тыс. рублей** на участие в организации проведения оплачиваемых общественных работ, с ростом на 96% бюджетных назначений 2023 года.

До 2026 года прогнозируется увеличение бюджетных назначений на 0,4%.

2. *Сельское хозяйство и рыболовство* – **10 983,3 тыс. рублей**, из них, субсидии областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса предусмотрены в размере 7 953,1 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* – **75 059,3 тыс. рублей**, с ростом в 2,5 раза от прогнозного плана на 2023 год, в связи с реализацией мероприятия по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования.

Прогнозные данные на плановый период к 2026 году планируются к уменьшению в 2,3 раза.

4. *Дорожное хозяйство* – **696 715,6 тыс. рублей**, или с ростом на 111,7% от плана на 2023 год, с уменьшением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2025 год по отношению к 2024 году на 66,3% и снижением на 2026 год по отношению к 2025 году – на 7,8%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 298 745,8 тыс. рублей, со снижением к 2026 году в 330 раз;

- содержание дорог местного значения – 370 598,6 тыс. рублей, со снижением к 2026 году в 1,8 раза;

- благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 27 371,2 тыс. рублей, против назначений на 2023 год в сумме 17 644,1тыс. рублей. На плановый период прогнозируется снижение бюджетных назначений: на 2025 год по отношению к 2024 году на 6 752,6 тыс. рублей, на 2026 год по отношению к 2025 году на 6 185,6 тыс. рублей.

*5. Прикладные научные исследования в области национальной экономики –* **8 680,0 тыс. рублей**, с ростом к прогнозу 2023 года на 68,4%, в номинале на 3 525,3 тыс. рублей. Планируется рост бюджетных назначений в плановом периоде в 1,5 раза.

По подразделу предусмотрено развитие системы градостроительной деятельности, продолжение выполнения инженерных изысканий для подготовки документов по планированию территории Корсаковского городского округа.

6. *Другие вопросы в области национальной экономики* – **114 300,0 тыс. рублей**, что на 56,2% выше прогнозного плана 2023 года, в денежном выражении на 41 120,6 тыс. рублей, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2025 год по отношению к 2024 году на 31,9% и на 2026 год по отношению к 2025 году на 1,2%.

За счет средств областного бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в размере 68 651,2 тыс. рублей.

По подразделу планируется направить:

- оптимизация состава муниципального имущества – всего 60 378,0 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 58 409,9 тыс. рублей, с ростом к прогнозу 2023 года на 27,3%;

- стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе в сумме 17 514,1 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в размере 7 193,0 тыс. рублей, на софинансирование мероприятий по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение населения качественным жильем в сумме 1 567,0 тыс. рублей, на формирование земельных участков для жилищного строительства;

- обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 935,9 тыс. рублей, направлено на формирование земельных участков под МКД;

- развитие туризма предусмотрено 33 905,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования в размере 30 540,9 тыс. рублей.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в сумме **3 370 228,3 тыс. рублей**, с ростом к прогнозному плану 2023 года на 143% или на 1 982 738,1 тыс. рублей и уменьшением прогнозируемого объем бюджетных ассигнований планового периода к 2026 году в 2,4 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 **1 479 651,8 тыс. рублей**, что на 1 097 041,0 тыс. рублей больше бюджетных назначений на 2023 год.

Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности планируются в сумме 1 409 402,1 тыс. рублей, что составит 95,3% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. обеспечение населения качественным жильем в сумме 1 428 296,5 тыс. рублей - ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозяйных объектов производственного и непроизводственного назначения; переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

2. обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 51 355,3 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; реализацией мероприятий по созданию условий для управления МКД.

На подраздел *«Коммунальное хозяйство»* планируется направить **1 394 133,7 тыс. рублей**, что на 579 136,5 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2023 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. развитие системы газификации Корсаковского городского округа в сумме 295 417,6 тыс. рублей;

2. обеспечение населения округа качественным жильем в сумме 8 400,0 тыс. рублей;

3. обеспечение населения округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 1 087 316,2 тыс. рублей;

4. субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по предупреждению банкротства в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

По подразделу *«Благоустройство»* предусмотрены средства в сумме **490 816,4 тыс. рублей**, что на 306 344,2 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2023 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 в сумме 22 760,2 тыс. рублей;

2. закупка товаров, работ и услуг на обеспечение комплексного развития сельских территорий; благоустройство территории; оплата потребленной электроэнергии объектами уличного освещения; образование общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах; мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных; сбор твердых коммунальных отходов; содержание мест захоронения; реализация Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 210 023,0 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 2 276,4 тыс. рублей;

5. субсидии бюджетным и автономным учреждениям на благоустройство территории округа в сумме 254 741,8 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства в сумме **5 626,4 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 2024 год предусмотрены расходы в размере **2 459 392,7 тыс. рублей,** с ростом к прогнозному плану 2023 года на 32,7% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2025 год по отношению к 2024 году на 7,9% и на 2026 год по отношению к 2025 году – на 7,6%.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Дошкольное образование»* – **932 367,1 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий на развитие образования предусмотрено в размере 77,5% 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»* – **1 210 278,2 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 83,6% от общего объема планируемых расходов по мероприятию.

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»* – **204 373,4 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию закона Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 19,4% 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»* – **19 345,0 тыс. рублей**.

 Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

В рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе» планируется проведение тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 114,5 тыс. рублей;

В рамках подпрограммы "Развитие молодежной политики» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Корсаковском городском округе» планируется проведение мероприятий, направленных на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи в размере 581,2 тыс. рублей; на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей в размере 18 425,8 тыс. рублей; на формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи в размере 223,5 тыс. рублей.

5. *«Другие вопросы в области образования»* – **93 029,0 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 826,1 тыс. рублей. В рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях предусмотрено 6 212,5 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 – 41,6 тыс. рублей;

- выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик – 603,8 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала – 1 688,2 тыс. рублей;

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений – 9 615,8 тыс. рублей;

- сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений в сумме 72 566,7 тыс. рублей – финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 6 212,5 тыс. рублей.

**Раздел «Культура, Кинематография»**

 Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в сумме **371 815,6 тыс. рублей**, что на 69 525,5 тыс. рублей больше прогнозного плана 2023 года. Предусмотрены: субвенция на реализацию Закона Сахалинской области от 23.12.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» в размере 180,0 тыс. рублей и субсидии муниципальному образованию на развитие культуры в сумме 26 178,0 тыс. рублей. По Федеральному проекту «Культурная среда» определены бюджетные инвестиции на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 83 409,9 тыс. рублей.

На плановый период прогнозируется уменьшение бюджетных назначений: на 2025 год по сравнению с 2024 годом на 36% и на 2026 год по сравнению с 2025 годом на 7,8%.

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 239 112,4 тыс. рублей;

- субсидии некоммерческим организациям на развитие культурно-досуговой деятельности в сумме 800,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 83 409,9 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 48 493,3 тыс. рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу 47 622,9 тыс. рублей.

**Раздел «Социальная политика»**

По данному разделу на 2024 год предусмотрены расходы в размере **217 154,4 тыс. рублей**, с увеличением к прогнозному плану 2023 года на 5 370,0 тыс. рублей (2,5%) и ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода: на 2025 год по отношению к 2024 году на 0,3% и на 2026 год по отношению к 2025 году – на 29,9%.

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

1. *«Пенсионное обеспечение»* – **40 945,9 тыс. рублей** на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности.
2. *«Социальное обеспечение населения»* - **53 544,7 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 9 365,0 тыс. рублей;

- поддержка населения округа при газификации жилищного фонда в сумме 18 173,8 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения в сумме 1 650,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- социальные гарантии работникам образовательных учреждений в сумме 967,5 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала в сфере культуры, физической культуры и спорта в сумме 4 216,4 тыс. рублей;

- оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе в сумме 15 937,8 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 205,0 тыс. рублей.

- 3. *«Охрана семьи и детства»* – **114 184,3 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 8 937,0 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 38 400,0 тыс. рублей;

- совершенствование социальной поддержки семьи и детей в сумме 66 847,3 тыс. рублей.

4. *«Другие вопросы в области социальной политики»* – **8 479,5 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 8 295,8 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 183,7 тыс. рублей.

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в сумме  **207 209,7 тыс. рублей**, с уменьшением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2025 год по отношению к 2024 году на 5,9% и на 2026 год по отношению к 2025 году – на 9,6%.

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

1. *«Физическая культура»* - **2 980,0 тыс. рублей** планируется на развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Сахалинской области;

2. *«Массовый спорт»* – **12 165,3 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.

3. *«Спорт высших достижений» -* бюджетные ассигнования в сумме **192 064,4 тыс. рублей** предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 191 584,0 тыс. рублей; на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа в сумме 480,4 тыс. рублей.

**Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в сумме **18 170,0 тыс. рублей** на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Восход», в плановом периоде с ростом до 2026 бюджетных назначений на 6,3%.

**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 95,3%).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах в 2024 году – 95,3% или 7 971 611,1 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану 2023 года на 3 222 711,2 тыс. рублей (в 1,7 раза).

На плановый период доля расходов на реализацию муниципальных программ прогнозируется в размере на 2025 год – 94,4%, на 2026 год – 96,3% 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 2024 году прогнозируется по направлению социальная сфера – 39,9% или 3 184 137,0 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство – 33,3% или 2 650 604,6 тыс. рублей и экономика - 20,2% или 1 611 656,5 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение **программы муниципальных гарантий** на 2024 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 1,9% общих планируемых расходов бюджета (в проекте бюджета на 2023 год – 3,2%), 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 3%.

**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 2024 год к проекту Решения о бюджете, предусмотрены кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредиты кредитных организаций к получению в сумме 350 000,0 тыс. рублей (ниже на 5,4% уровня прогноза 2023 года, и составляют 4,2% общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 243 810,0 тыс. рублей и составят объем долговых обязательств к окончанию финансового года в сумме 106 190,0 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 источников финансирования дефицита местного бюджета, программы муниципальных заимствований, программы муниципальных гарантий к проекту Решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**ВЫВОДЫ.**

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

**2.** Основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа в 2024-2026 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 2024 – 2026 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 2024 год* по сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года увеличен на 66%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 83% и собственным доходам на 14%.

На фоне изменения налоговых и неналоговых доходов с положительной динамикой и снижения прогнозного объема безвозмездных поступлений, общий объем доходов *на плановый период* прогнозируется по отношению к очередному году в меньшем размере на 2025 год и с ростом на 2026 год.

В 2025 году к 2024 году уменьшается на 44%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 54%, но с ростом по собственным доходам на 4%.

В 2026 году по отношению к 2025 году – увеличение на 11%, в том числе собственным доходам на 4% и по безвозмездным поступлениям на 14%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов прогнозируется со снижением с 83% в 2024 году до 70% в 2026 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 - 50% в общей сумме собственных доходов, налогов на совокупный доход – 22%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ- 3%, налогов на имущество- 13%, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 7%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов- 2%. На остальные собственные доходные источники приходится 3% прогнозируемых поступлений.

**5.** Объем расходов местного бюджета в 2024 году, по сравнению с прогнозным планом предыдущего года, предусматривается с увеличением в номинальном выражении на 3 325 337,7 тыс. рублей или на 66%.

В 2025 году, к 2024 году прогнозируется уменьшение на 3 700 380,2 тыс. рублей или на 44,3%; в 2026 году, к 2025 году увеличение составит 524 686,3 тыс. рублей или на 11,3%.

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета прогнозируются расходы со следующей динамикой:

- «Образование» - 2024 год – 29,4% в общем объеме бюджетных назначений по расходам, с ростом до 2026 года на 11 процентных пункта (40,4%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2024 год – 40,3%, со снижением до 2026 года доли в общей структуре расходов на 13,7 процентных пункта (26,6%).

Кроме прогнозного изменения доли расходов в общем объеме расходов до 2026 года по разделам «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство», планируется увеличение доли в общем объеме расходов по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - с 8,6% на 2024 год до 11,5% на 2026 год;

- «Социальная политика» - с доли в размере 2,6% на 2024 год до доли в размере 5,5% в общем объеме расходов на 2026 год;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с доли в размере 0,8% на 2024 год до доли в размере 1,2% в общем объеме расходов на 2026 год;

- Физическая культура и спорт» - с доли в размере 2,5% на 2024 год до доли в размере 3,4% в общем объеме расходов на 2026 год;

- «Средства массовой информации» - с доли в размере 0,2% на 2024 год до доли в размере 0,4% в общем объеме расходов на 2026 год.

Также прогнозируется и снижение доли в общем объеме расходов по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - с доли в размере 10,9% на 2024 год до доли в размере 6,9% в общем объеме расходов на 2026 год;

- «Культура, кинематография» - с доли в размере 4,4% на 2024 год до доли в размере 4,2% в общем объеме расходов на 2026 год.

В целом, доля расходов на социально-культурную сферу и средства массовой информации в общей структуре расходов в 2024 году прогнозируются с ростом по отношению к плану на 2023 год, в номинальном увеличении на 707 806,5 тыс. рублей и составит 3 273 742,4 тыс. рублей или 39,2% 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 2024 году составит 95,3%, в 2025 году – 94,4% и 2026 году – 96,3% 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 2024 год, установил увеличение в размере *2 471 741,8* *тыс. рублей*, в том числе изменения по направлениям:

*Муниципальное управление* – увеличение бюджетных ассигнований на *108 949,9 тыс. рублей,* три муниципальные программы:

- 8 500,0 тыс. рублей, расходы в связи с изменением объема привлеченных кредитов,

- 1 888,3 тыс. рублей, проведения технической инвентаризации объектов недвижимого имущества,

- 1 405,8 тыс. рублей, прочих мероприятий, возникающих при реализации мероприятий по содержанию муниципального имущества,

- 18 371,6 тыс. рублей, увеличение средств на обеспечение текущей деятельности МКУ «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа», в связи с повышением заработной платы и уплату страховых взносов в соответствии с законодательством, увеличение расходов на содержание помещения, налогов,

- 1 014 тыс. рублей, проведение кадастровых работ, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 983,6 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета в сумме 30,4 тыс. рублей,

- 74 989,0 тыс. рублей, 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,

- 2 146,1 тыс. рублей, обеспечение информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны,

- 271,2 тыс. рублей, совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа (семинары, командировки, повышение квалификации),

- 363,9 тыс. рублей, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции (представительские расходы).

*Обеспечение безопасности и защита населения* – увеличение бюджетных ассигнований на *13 859,8 тыс. рублей,* две муниципальные программы:

- 8,5 тыс. рублей, подпрограмма «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охрана их жизни и здоровья», на пропаганду безопасности людей на водных объектах,

- 3 875,5 тыс. рублей, подпрограмма «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа», на создание автоматизированной информационно-аналитической системы АПК «Безопасный город»,

- 9 345,8 тыс. рублей, 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,

- 130,0 тыс. рублей, организация деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований),

- 500,0 тыс. рублей, 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).

*Экономика городского округа* – увеличение бюджетных ассигнований на *893 116,5 тыс. рублей, пять* муниципальных программ в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения подпрограмм и мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 899 472,2 тыс. рублей:*

- 16 591,2 тыс. рублей, поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства, обеспечение комплексного развития сельских территорий,

- 44 476,0 тыс. рублей, обеспечение доступности для населения Корсаковского городского округа услуг в сфере транспортных перевозок,

- 137 382,9 тыс. рублей, капитальный ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения,

- 48 278,4 тыс. рублей, благоустройство территории Корсаковского городского округа,

- 283 144,6 тыс. рублей, реализация концессионного соглашения и доля софинансирования из местного бюджета,

- 6 652,2 тыс. рублей, поддержка населения Корсаковского городского округа при газификации жилого фонда,

- 331 961,4 тыс. рублей, ремонт и капитальный ремонт дворовых территорий и благоустройство общественных территорий,

- 30 985,5 тыс. рублей, благоустройство и содержание объектов туризма на территории Корсаковского городского округа,

*за счет уменьшения расходов на 6 355,7 тыс. рублей*:

- 3 291,1 тыс. рублей, уменьшение средств субсидии из областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса,

- 3 004,6 тыс. рублей, организация электро-, тепло- и газоснабжения,

- 60,0 тыс. рублей, организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов в Корсаковский городской округ.

*Жилищно-коммунальное хозяйство* – увеличение бюджетных ассигнований на *308 173,8* *тыс. рублей* по двум муниципальным программам, в том в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 386 691,0 тыс. рублей:*

– 51 352,3 тыс. рублей, ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда,

- 214 160,6 тыс. рублей, реконструкция системы водоотведения в г. Корсакове,

- 37 079,0 тыс. рублей, капитальные и текущие ремонты жилищного фонда,

- 28 918,2 тыс. рублей, энергосбережение и повышение энергетической эффективности,

- 4 000,0 тыс. рублей, поддержка жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих расходов и недополученных доходов предприятий ЖКХ,

- 43 500,3 тыс. рублей, мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг (безаварийная работа жилищно-коммунального хозяйства, подготовка к осенне-зимнему периоду),

- 6 680,6 тыс. рублей, мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных,

- 1 000,0 тыс. рублей, обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов,

*за счет уменьшения расходов на 78 517,2 тыс. рублей:*

- 483,0 тыс. рублей, улучшение жилищных условий молодых семей,

- 17 741,2 тыс. рублей, переселение граждан из аварийного жилищного фонда,

- 2 293,0 тыс. рублей, стимулирование жилищного строительства,

- 57 600,0 тыс. рублей, обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями,

- 400,0 тыс. рублей, инженерное обеспечение территорий садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан.

*Охрана окружающей среды –* увеличение бюджетных ассигнований на *4 576,8* *тыс. рублей,* 2 муниципальные программы:

- 2 000,0 тыс. рублей, сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок,

- 1 000,0 тыс. рублей, приобретение бункеров и контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов,

- 1 576,8 тыс. рублей, организация и содержание мест захоронений.

*Социальная сфера* – увеличение бюджетных ассигнований *на 1 143 065,0 тыс. рублей,* пять муниципальных программ*,* за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 1 172 180,9 тыс. рублей:*

- 476 356,4 тыс. рублей, по мероприятию «Повышение качества и доступности дошкольного образования», в связи с увеличением субвенций из областного бюджета на организацию предоставления доступного дошкольного образования и за счет индексации текущих расходов,

- 617 862,1 тыс. рублей, по мероприятию «Повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования», в связи с увеличением субвенций из областного бюджета на организацию предоставления общедоступного и бесплатного общего образования и за счет индексации текущих расходов,

- 4 088,1 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей», индексация текущих расходов,

- 69,0 тыс. рублей, по мероприятию «Выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик»,

- 2 146,1 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие кадрового потенциала», целевая подготовку специалистов с высшим профессиональным педагогическим образованием для муниципальной системы образования в связи с увеличением количества получателей и на поддержку педагогических и руководящих работников образовательных учреждений при найме жилого помещения,

- 650,0 тыс. рублей, по мероприятию «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений», индексация текущих расходов,

- 2 081,9 тыс. рублей, по мероприятию «Сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений», индексация текущих расходов,

- 7 000,0 тыс. рублей, по мероприятию «Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам»,

- 9 058,5 тыс. рублей, укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования,

- 20 214,3 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском городском округе», индексация текущих расходов и в связи с предоставлением субсидии из областного бюджета на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан,

- 3 869,6 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие молодежной политики в Корсаковском городском округе», индексация текущих расходов,

- 28 784,9 тыс. рублей, за счет увеличения ассигнований из областного бюджета на компенсацию родительской платы, создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения, и местного бюджета на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности, на единовременные денежные выплаты членам семей военнослужащих, погибших (умерших) в ходе специальной военной операции, на ежемесячные денежные выплаты и компенсации 297 специалистам и членам их семей, проживающим и работающим в сельской местности, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию,

*за счет уменьшения расходов на 29 115,9 тыс. рублей*:

- 374,2 тыс. рублей, по мероприятию «Социальные гарантии работникам образовательных учреждений», уменьшение количества получателей,

- 1 000,0 тыс. рублей, по мероприятию «Поддержка некоммерческих организаций в области образования», деятельность по оказанию услуг по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья, в связи с отсутствием получателей,

- 427,6 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие музейного дела», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 6 962,9 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие библиотечного дела», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 1 524,0 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие культурно-досугового обслуживания населения», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры

- 2 896,7 тыс. рублей, по мероприятию «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры», в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 3 758,7 тыс. рублей, по «Хозяйственно-техническое обслуживание муниципальных учреждений», в связи с уменьшением проездов в отпуск и проведением организационно-штатных мероприятий в учреждениях культуры,

- 12 171,8 тыс. рублей, по мероприятию «Совершенствование социальной поддержки для семьи и детей».

**7.** В составе расходов местного бюджета предусмотрены ассигнования на формирование *резервного фонда* на 2024 год в размере 11 000,0 тыс. рублей.

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 2025 года – 510 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2026 года – 460 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2027 года – 510 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2024 год в размере 18 775,8 тыс. рублей, на 2025 год в размере 19 465,1 тыс. рублей, на 2026 год в размере 156,4 тыс. рублей.

**9.** Проект бюджета на 2024 год сформирован с дефицитом 106 190,0 тыс. рублей, на плановый период: 2025 год в размере 88 138,0 тыс. рублей и 2026 год – 152 955,0 тыс. рублей.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев