

**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

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета Корсаковского муниципального округа»

Экспертно-аналитическое мероприятие на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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).

Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное образование «Корсаковский городской округ» (далее- муниципальное образование).

Цели экспертизы:

- проверка исполнения бюджетного законодательства при разработке проекта бюджета муниципального образования;

* анализ наличия и оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей проекта бюджета муниципального образования;

- оценка объективности, реалистичности планируемых объемов доходных и расходных статей в проекте бюджета муниципального образования.

 Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 ноября по 02 декабря 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

 1. Общие положения

 В соответствии со статьей 54 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета муниципального образования сформирован сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

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, обоснованность прогноза социально-экономического развития муниципального образования

Основы составления проекта бюджета определены в разделе 7 Положения о бюджетном процессе.

Составлению проекта бюджета муниципального образования предшествовала подготовка следующих документов:

1. Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов /постановление администрации Корсаковского городского округа № 2700 от 28.10.2024/,

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2025-2027 годы /постановление администрации Корсаковского городского округа № 1860 от 29.07.2024/.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования, соответствует положениям, содержащимся в прогнозе социально-экономического развития и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Сахалинской области на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Нормативно-методическая база, используемая при составлении проекта бюджета муниципального образования, соответствует действующим нормативным правовым актам.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, при составлении проекта бюджета уже имелись сведения:

- о нормативах отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и сборов в бюджет муниципального образования;

- о предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета;

- о нормативах финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг;

- о действующих законодательствах по налогам и сборам в РФ и Сахалинской области.

Бюджетная классификация разработана в соответствии с положениями главы 4 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены.

Ведомственная структура расходов бюджета утверждена. Расходы бюджета распределены по главным распорядителям бюджетных средств, а также по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации.

 3. Проверка и анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета

Проведя анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета муниципального образования, установлено:

- параметры проекта бюджета соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования;

- фактические и прогнозные объемы доходов бюджета, в том числе в разрезе главных администраторов доходов бюджета соответствуют данным проекта бюджета;

- статья 31 БК РФ «Принцип самостоятельности бюджетов» и статья 86 БК РФ «Расходные обязательства муниципального образования» соблюдены.

Расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы РФ, не установлено.

 Принципы бюджетной системы РФ, установленные главой 5 БК РФ, соблюдены.

Проектом бюджета, доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 6 566 953,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетных систем РФ – 4 999 645,2 тыс. рублей

Объем бюджетных расходов в проекте бюджета запланирован в сумме 6 692 337,2 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета составляет 125 384,0 тыс. рублей, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

Основные характеристики проекта бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

- общий общем доходов бюджета на 2026 год в сумме 6 995 461,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 5 364 371,3 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 4 827 681,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 3 125 917,6 тыс. рублей,

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 7 158 570,7 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 64 004,0 тыс. рублей), и на 2027 год в сумме 4 997 857,0 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 120 930,0 тыс. рублей),

- дефицит местного бюджета на 2026 год в сумме 163 109,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 170 176,0 тыс. рублей.

4. Проверка и анализ обоснованности и достоверности доходных статей проекта бюджета

##### Прогноз поступления доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ бюджета муниципального образования произведен исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства РФ и Сахалинской области. При планировании учтены изменения законодательства, вступающие в силу с начала очередного финансового года /приложение 1 к проекту Решения о бюджете/.

Исходной базой для разработки бюджета являются показатели бюджета на текущий год с учетом внесенных изменений по состоянию на 31.10.2024.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в виде налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Плановые поступления собственных доходов на 2024 - 2027 годы, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Собственные доходы  | Уточненный план 2024 год  | Прогноз 2025  | Прогноз 2026  | Прогноз 2027  |
| *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *1 270 312,5* | *1 395 896,5* | *1 453 248,0* | *1 517 238,6* |
| Налоги на прибыль, доходы | 706 447,4 | 787 851,0 | 826 280,0 | 882 660,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 47 904,3 | 47 588,0 | 49 253,8 | 50 812,4 |
| Налоги на совокупный доход | 315 171,8 | 347 503,5 | 361 100,2 | 388 424,2 |
| Налоги на имущество | 191 337,0 | 202 737,0 | 206 294,0 | 184 919,0 |
| Государственная пошлина | 9 452,0 | 10 217,0 | 10 320,0 | 10 423,0 |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *163 349,2* | *171 411,5* | *177 842,4* | *184 524,8* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 94 524,0 | 91 365,6 | 95 020,3 | 98 821,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 945,8 | 3 128,5 | 3 128,5 | 3 128,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 14 000,0 | 47 044,5 | 48 900,8 | 50 825,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 715,0 | 19 149,1 | 19 915,1 | 20 711,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 17 114,4 | 10 723,8 | 10 877,7 | 11 037,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 50,0 | 0,0 | 00,0 | 0,0 |
| **Всего СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ**  | **1 433 661,7** | **1 567 308,0** | **1 631 090,4** | **1 701 763,4** |

Плановые безвозмездные поступления на 2024 - 2027 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления  | Уточненный план 2024 год  | План 2025 год  | План 2026 год  | План 2027 год |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 1 435 013,8 | 1 236 016,1 | 765 946,8 | 546 652,8 |
| Субсидии  | 4 238 390,6 | 2 687 227,3 | 2 751 158,9 | 741 108,1 |
| Субвенции  | 1 808 522,4 | 1 032 931,7 | 1 804 916,9 | 1 795 140,8 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 37 976,1 | 43 470,1 | 42 348,7 | 43 015,9 |
| **Итого БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **7 519 902,9** | **4 999 645,2** | **5 364 371,3** | **3 125 917,6** |

Проведя анализ планирования собственных доходов, основываясь на информации, отраженной в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, установлено.

Прогнозируемая сумма по налогу на доходы с физических лиц /НДФЛ/ на 2025 год составляет 787 851,0 тыс. рублей, что на 81 403,6 тыс. рублей больше уточненного плана 2024 года.

Налог на доходы физических лиц занимает 50,3 % от объема собственных доходов.

На 2026 год – 826 280,0тыс. рублей или 50,7 %.

На 2027 год – 882 660,0 тыс. рублей или 51,9 %.

Темп роста по налогу на доходы физических лиц в 2025 году по отношению к ожидаемым поступлениям в 2024 году составит 104,2 %.

Налог рассчитан путем расчета налоговой ставки от фонда заработной платы работников организаций, учреждений, расположенных на территории муниципального образования, также, по данным УФНС России по Сахалинской области и исходя из оценки поступлений за 2024 год, скорректированных на уровень инфляции 2025-2027 годов.

Сумма недоимки, образовавшейся за прошлые года, в расчетах не учтена.

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ будут поступать по дифференцированным нормативам, установленным исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования.

Прогноз поступления данного доходного источника определен УФНС России по Сахалинской области и составит на 2025 год в сумме 46 383,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 47 625,9 тыс. рублей и 2027 год в сумме 48 433,5 тыс. рублей.

Прогноз поступлений туристического налога на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан исходя из стоимости номера в сутки, количества номеров, установленных на 2025-2027 годы налоговых ставок при 50 % заполняемости и составит на 2025 год 1 204,5 тыс. рублей, на 2026 год 1 627,9 тыс. рублей и на 2027 год 2 378,9 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход определен на основании данных, доведенных УФНС России по Сахалинской области и на 2025 год составит 347 503,5 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению за 2024 год на 3,9 %, в денежном выражении на 12 988,9 тыс. рублей, в основном, рост доходности по данному источнику прогнозируется по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

На плановый период прогноз поступлений составит 361 100,2 тыс. рублей и 388 424,2 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений налогов на имущество на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен на основании данных УФНС России по Сахалинской области, с учетом изменений в налоговом законодательстве.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц в бюджет муниципального образования составляет: на 2025 год 15 601,0 тыс. рублей, на 2026 год 15 913,0 тыс. рублей и на 2027 год 16 231,0 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100 %.

Для расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2025-2027 годы использованы статистические данные УФНС России по Сахалинской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам.

Расчет прогноза поступлений производен с учетом сложившейся ситуации собираемости налога и задолженности, возможной к взысканию.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на имущество физических лиц в бюджете на 2025 год по отношению к уточненному плану 2024 года составил 2 825,0 или 122 %, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 102 %, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 году тоже 102 %.

Прогноз поступлений налога на имущество организаций на 2025 год составит 84 603,0 тыс. рублей с ростом к уточненному плану на 5 426,0 тыс. рублей или на 6,9 %.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов спрогнозирован в сумме 86 295,0 тыс. рублей и 88 021,0 тыс. рублей, с динамикой прогнозного роста на 4 %, что соответствует 3 418,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений транспортного налога на 2025 год составит 66 316,0 тыс. рублей и в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 67 145,0 тыс. рублей и 42 987,0 тыс. рублей соответственно.

Поступления земельного налога в 2025 году определены в сумме 36 217,0 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов – 36 941,0 тыс. рублей и 37 680,0 тыс. рублей соответственно

 Земельный налог в соответствии с БК РФ подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 100%.

Темп роста прогнозных назначений по земельному налогу в местном бюджете на 2025 год по отношению к уточненному плану 2024 года составил 106,9 %, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 102 % и в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года 102 %.

Прогноз поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями, на 2025-2027 годы определен УФНС России по Сахалинской области, в суммах: на 2025 год – 10 217,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10 320,0 тыс. рублей и на 2027 год – 10 423,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировались на основании данных главных администраторов доходов - департамента имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа и администрации Корсаковского муниципального округа.

Прогноз поступлений по данному доходу в бюджете муниципального образования составляет: на 2025 год – 91 365,6 тыс. рублей или 5,8 % от собственных доходов, на 2026 год – 95 020,3 тыс. рублей и на 2027 год – 98 821,1 тыс. рублей или 5,8 % от собственных доходов.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отсутствует информация, на основании каких данных (документов) администраторами доходов местного бюджета сформирован прогноз на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду определен на основании данных главного администратора доходов – Дальневосточного межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, с учетом норматива отчислений в местный бюджет в размере 60 %.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется в объеме 3 128,5 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в местный бюджет по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 год определен на основании расчетов главных администраторов доходов бюджета и составит 47 044,5 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов – 48 900,8 тыс. рублей и 50 825,5 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отсутствует информация, на основании каких данных (документов) администраторами доходов местного бюджета /поименованы в Реестре источников доходов местного бюджета/ сформирован прогноз по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в соответствии с предоставленными данными главными администраторов доходов - департамента имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа и администрации Корсаковского муниципального округа.

В бюджете 2025 года данный доход запланирован в сумме 19 149,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 19 915,1 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 20 711,8 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отсутствует информация, на основании каких данных (документов) администраторами доходов местного бюджета сформирован прогноз на доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещением ущерба на 2025 год определен на основании свода данных главных администраторов доходов и составит 10 723,8 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба составит 10 877,7 тыс. рублей и 11 037,9 тыс. рублей соответственно.

На основе анализа прогноза дана оценка объективности запланированного объема доходов бюджета: в основном, результаты оценки позволяют сделать вывод о реалистичности проектировок доходной части бюджета муниципального образования.

В 2025-2027 годах на территории муниципального округа планируется действие налоговых льгот по земельному налогу (в соответствии с решением Собрания муниципального образования Корсаковского района от 17.11.2005 № 7) и по налогу на имущество физических лиц (в соответствии с решением Собрания Корсаковского городского округа от 28.11.2024 № 33).

Сведения о видах налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования представлены в Сведениях об оценке налоговых расходов по местным налогам /приложение к проекту Решения о бюджете/, согласно которым общий объем налоговых расходов за 2025 год определен в сумме 9 545,5 тыс. рублей, в том числе по земельному налогу – 9 113,5 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 432,0 тыс. рублей. Доля налоговых расходов к объему налоговых доходов бюджета муниципального образования планируется в размере 0,7 %.

Пунктом 8 проекта Решения о бюджете, утвержден объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

 5. Проверка и анализ обоснованности и достоверности расчетов расходов проекта бюджета

 Проект расходной части бюджета муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в рамках статьи 87 БК РФ, в программной структуре расходов, на основе 20-ти муниципальных программ, вступающих в действие на 6 лет, с 01 января 2025 года.

На плановый период расходы спрогнозированы в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектировки бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования рассчитывались на основе действующего законодательства РФ, Сахалинской области и нормативных правовых документов муниципального образования с учетом разграничения расходных полномочий и основаны на исполнении установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Объем бюджетных расходов в проекте бюджета на 2025 год, запланирован в сумме меньшей по отношению к уточненному бюджету на 2024 год (9 152 351,2 тыс. рублей) в размере 2 460 014,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета, отраженные в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования, распределены 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 /приложение 4 к проекту Решения о бюджете/.

Проведя анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ, установлено, что все муниципальные программы в проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражены в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования /приложение 3 к проекту Решения о бюджете/.

Приложение 2 «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» расписаны по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Пунктом 7 проекта Решения о бюджете, средства на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2025 год в сумме 61 611,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 41 335,8 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 41 567,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год устанавливается в размере 504 921,5 тыс. рублей (в том числе средства местного бюджета 327 101,8 тыс. рублей), и на плановый период 2026 года в размере 239 079,5 тыс. рублей (в том числе средства местного бюджета 131 533,6 тыс. рублей) и на 2027 год в размере 195 056,4 тыс. рублей (в том числе средства местного бюджета 91 510,5 тыс. рублей) /пункт 10 проекта Решения о бюджете/.

Резервный фонд муниципального образования запланирован в сумме 11 000,0 тыс. рублей /пункт 9 проекта Решения о бюджете/.

С 01 января 2025 года 1 орган представительной власти; 1 орган исполнительной власти, в составе 10 департаментов, 3 отдела и комиссия; 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.

Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг проектом Решения о бюджете предусмотрены в соответствии со статьей 78 БК РФ.

Субсидии 36-ти автономным учреждениям, 1-му бюджетному учреждению и некоммерческим 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 |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| **РАСХОДЫ, всего**  | **6 692 337,2** | **7 094 566,7** | **4 876 927,0** |
| Общегосударственные вопросы | 823 756,6 | 685 607,8 | 652 540,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 73 645,5 | 65 435,4 | 65 799,5 |
| Национальная экономика | 647 693,4 | 416 393,3 | 390 482,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 528 519,5 | 2 684 923,4 | 625 865,0 |
| Образование | 1 774 708,4 | 2 378 588,1 | 2 283 492,0 |
| Культура и кинематография | 275 958,3 | 253 794,4 | 252 361,8 |
| Социальная политика | 289 337,5 | 329 423,4 | 312 491,8 |
| Физическая культура и спорт | 234 700,9 | 237 888,6 | 251 447,6 |
| Средства массовой информации | 22 217,1 | 22 338,9 | 22 338,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 21 800,0 | 20 173,4 | 20 107,5 |

По сравнению с уточненным планом 2024 года расходы на «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2025 год увеличились на 67 943,7 тыс. рублей и составляют 823 756,6 тыс. рублей (12,3 % от общей суммы расходов). На 2026 год планируется 685 607,8 тыс. рублей (9,7 % от общей суммы расходов) и на 2027 год планируется 652 540,0 тыс. рублей (13,4 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение 5 главными администраторами бюджетных средств (далее-ГАБС) бюджетных полномочий по непрограммным направлениям деятельности в сумме 418 143,0 тыс. рублей, из них на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме 355 765,2 тыс. рублей, с прогнозным ростом по отношению к 2024 на 28,7 %, в сумме 79 350,7 тыс. рублей.

Также, по разделу планируется исполнение двух муниципальных программ:

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского муниципального округа» - департаментом имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 12 559,7 тыс. рублей,

- «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского муниципального округа» - администрацией Корсаковского муниципального округа в сумме 393 053,9 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения, по которому расходы на выплаты персоналу в общей сумме составят 84,8% и планируются с ростов к прогнозу 2024 года в размере 59 656,3 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год запланированы расходы в сумме 73 645,5 тыс. рублей (1,1 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 1 044,6 тыс. рублей. На 2026 год планируется 65 435,4 тыс. рублей (0,9 % от общей суммы расходов), на 2027 год планируется 65 799,5 тыс. рублей (1,3 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение 3 ГАБС бюджетных полномочий по двум муниципальным программам:

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском муниципальном округе» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского муниципального округа Сахалинской области, в сумме 7 610,0 тыс. рублей,

- «Защита населения и территории Корсаковского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского муниципального округа Сахалинской области, в сумме 66 035,5 тыс. рублей.

 По разделу «Национальная экономика» на 2025 год запланированы расходы в сумме 647 693,4 тыс. рублей (9,7 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 739 020,4 тыс. рублей. На 2026 год планируется 416 393,3 тыс. рублей (5,9 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 390 482,9 тыс. рублей (8 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение 5 ГАБС бюджетных полномочий по десяти муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения Корсаковского муниципального округа» - департаментами социального развития и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 5 723,3 тыс. рублей,

- «Обеспечение населения Корсаковского муниципального округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментами городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 8 189,9 тыс. рублей,

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Корсаковского муниципального округа» - департаментами имущественных отношений, городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 475 906,2 тыс. рублей,

- «Благоустройство и формирование современной городской среды на территории Корсаковского муниципального округа» - департаментами городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 44 585,3 тыс. рублей,

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского муниципального округа» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 59 809,4 тыс. рублей,

- «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского муниципального округа» - департаментом имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 1 000,0 тыс. рублей,

- «Экономическое развитие Корсаковского муниципального округа», в том числе муниципального проекта «Создание благоприятных условий для развития предпринимательства» - администрацией Корсаковского муниципального округа, в сумме 17 310,5 тыс. рублей,

- «Обеспечение населения Корсаковского муниципального округа качественным жильем», в том числе муниципального проекта «Жилье» - администрацией Корсаковского муниципального округа, в сумме 9 965,0 тыс. рублей,

- «Развитие туризма в Корсаковском муниципальном округе», в том числе муниципального проекта «Развитие туризма» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 16 743,8 тыс. рублей,

- «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Корсаковском муниципальном округе», том числе муниципального проекта «Создание условий для поддержки и развития сельского хозяйства» - администрацией Корсаковского муниципального округа, в сумме 8 460,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год запланированы расходы в сумме 2 528 519,5 тыс. рублей (37,8 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 581 017,7 тыс. рублей. На 2026 год планируется 2 684 923,4 тыс. рублей (37,8 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 625 865,0 тыс. рублей (12,8 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение 5 ГАБС бюджетных полномочий по пяти муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Корсаковского муниципального округа качественным жильем», в том числе национального проекта «Жилье и городская среда» - департаментом имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 162 767,1 тыс. рублей,

- «Обеспечение населения Корсаковского муниципального округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», в том числе муниципального проекта «Чистая вода» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментами имущественных отношений, городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 624 814,3 тыс. рублей,

- «Развитие энергетики Корсаковского муниципального округа», в том числе муниципального проекта «Создание инфраструктуры с применением концессионного соглашения» - департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 1 298 722,6 тыс. рублей,

- «Охрана окружающей среды в Корсаковском муниципальном округе» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 26 800,0 тыс. рублей,

- «Благоустройство и формирование современной городской среды на территории Корсаковского муниципального округа», в том числе муниципального проекта «Приведение в соответствие с дизайн-кодом городской среды информационных конструкций на территории Корсаковского муниципального округа» - администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментами социального развития отношений, городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 415 415,5 тыс. рублей.

По разделу «Образование» на 2025 год запланированы расходы в сумме 1 774 708,4 тыс. рублей (26,5 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 897 827,2 тыс. рублей. На 2026 год планируется 2 378 588,1 тыс. рублей (33,5 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 2 283 492,0 тыс. рублей (46,8 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа четырех муниципальных программ:

- «Развитие образования в Корсаковском муниципальном округе» в сумме 1 667 780,4 тыс. рублей,

- «Развитие культуры в Корсаковском муниципальном округе» в сумме 90 530,1 тыс. рублей,

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском муниципальном округе» в сумме 123,6 тыс. рублей,

- «Развитие молодежной политики в Корсаковском муниципальном округе» в сумме 16 274,3 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» на 2025 год запланированы расходы в сумме 275 958,3 тыс. рублей (4,1 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 222 693,4 тыс. рублей. На 2026 год планируется 253 794,4 тыс. рублей (3,6 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 252 361,8 тыс. рублей (5,2 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа муниципальной программы «Развитие культуры в Корсаковском муниципальном округе».

По разделу «Социальная политика» на 2025 год запланированы расходы в сумме 289 337,5 тыс. рублей (4,3 % от всех расходов), с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 108 121,8 тыс. рублей. На 2026 год планируется 329 423,4 тыс. рублей (4,6 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 312 491,8 тыс. рублей (6,4 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение 6 ГАБС бюджетных полномочий по семи муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения Корсаковского муниципального округа» - Собранием Корсаковского муниципального округа, администрацией Корсаковского муниципального округа, департаментами имущественных отношений и социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 127 370,5 тыс. рублей,

- «Развитие энергетики Корсаковского муниципального округа» - департаментами городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 73 680,0 тыс. рублей,

- «Обеспечение населения Корсаковского муниципального округа качественным жильем» - администрацией Корсаковского муниципального округа, в сумме 1 000,0 тыс. рублей,

- «Развитие образования в Корсаковском муниципальном округе» - департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 76 425,4 тыс. рублей,

- «Развитие культуры в Корсаковском муниципальном округе» - департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 504,0 тыс. рублей,

- «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском муниципальном округе» - департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 220,7 тыс. рублей,

- «Развитие молодежной политики в Корсаковском муниципальном округе» - департаментом имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа, в сумме 10 136,9 тыс. рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2025 год запланированы расходы в сумме 234 700,9 тыс. рублей (3,5 % от всех расходов), с увеличением к уточненному плану 2024 года на 17 631,2 тыс. рублей. На 2026 год планируется 237 888,6 тыс. рублей (3,4 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 251 447,6 тыс. рублей (5,2 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение департаментом социального развития администрации Корсаковского муниципального округа муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском муниципальном округе».

По разделу «Средства массовой информации» на 2025 год запланированы расходы в сумме 22 217,1 тыс. рублей (0,3 % от всех расходов), с увеличением к уточненному плану 2024 года на 1 237,1 тыс. рублей. На 2026 год планируется 22 338,9 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 22 338,9 тыс. рублей (0,5 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение департаментом имущественных отношений администрации Корсаковского муниципального округа муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского муниципального округа».

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2025 год запланированы расходы в сумме 21 800,0 тыс. рублей (0,3 % от всех расходов), с увеличением к уточненному плану 2024 года на 2 899,2 тыс. рублей. На 2026 год планируется 20 173,4 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы расходов) и на 2027 год 20 107,5 тыс. рублей (0,4 % от общей суммы расходов).

На 2025 год по разделу планируется исполнение департаментом финансов администрации Корсаковского муниципального округа муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Корсаковского муниципального округа».

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

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах в 2025 году – 93,8 % или 6 274 194,2 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2024 года на 1 697 416,9 тыс. рублей (в 1,3 раза).

На плановый период доля расходов на реализацию муниципальных программ прогнозируется в размере на 2026 год – 95,1 %, на 2027 год – 93,4 % в общем объеме расходов.

Из общего количества муниципальных программ, наибольший удельный вес от общих расходов в 2025 году прогнозируется по направлению социальная сфера – 39,9% или 2 505 624,8 тыс. рублей.

Направление расходов в разрезе муниципальных программ отражено в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

В целом, оценка объективности планируемых объемов расходных статей в проекте Решения о бюджете позволяет сделать вывод о реалистичности проектировок расходной части бюджета муниципального образования.

***Однако, надлежит отметить, прогнозные расходы на оплату труда муниципальным служащим контрольно-счетной палаты уменьшены на сумму 556,2 тыс. рублей, что является неправомерным, так как не соответствует положению, установленному пунктом 15 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 26.12.2014 № 43 «Об оплате труда мэра Корсаковского городского округа и муниципальных служащих Корсаковского городского округа».***

6. Анализ обоснованности и достоверности формирования финансирования дефицита бюджета и предельных размеров муниципального долга

Долговые обязательства муниципального образования в представленном проекте Решения о бюджете предусмотрены в виде обязательств по бюджетным кредитам из других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитам кредитных организаций.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в составе:

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ в сумме на 2025 год – 27 454,0 тыс. рублей, на 2026 год – 140 351,0 тыс. рублей и на 2027 год – 160 841,0 тыс. рублей,

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в
валюте РФ бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ на 2025 год – 97 930,0 тыс. рублей, на 2026 год – 22 758,0 тыс. рублей и на 2027 год – 9 335,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение программы муниципальных гарантий на 2025 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 2,4 % общих планируемых расходов бюджета (в проекте бюджета на 2024 год – 1,9).

Аналогичный прогноз по программе муниципальных гарантий предусмотрен в проекте бюджета и на плановый период, с ростом доли в общем объеме расходов до 3,3 %.

В программе муниципальных заимствований на 2025 год к проекту Решения о бюджете, предусмотрены кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ и кредиты кредитных организаций к получению в сумме 340 000,0 тыс. рублей (выше на 0,9 % уровня прогноза 2024 года, и составляют 5,1 % общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 214 616,0 тыс. рублей.

Объем долговых обязательств к окончанию финансового года прогнозируется в сумме 125 384,0 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 РФ.

В соответствии со статьей 107 пункта 3 БК РФ установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

на 01.01.2026 года и составляет 500 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2027 года и составляет 460 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2028 года и составляет460 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 пункта 7 БК РФ установлены предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга в трехлетней перспективе в размере 160 000,0 тыс. рублей.

Статьей 37 проекта Решения о бюджете, рекомендовано органам местного самоуправления муниципального образования не принимать в 2025 году решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих, за исключением случаев передачи Корсаковскому муниципальному округу отдельных государственных полномочий или наделения их дополнительными функциями, требующих увеличения штатной численности.

Статьей 33 проекта Решения о бюджете разрешено главным распорядителям, распорядителям и получателям средств местного бюджета, в случае необходимости производить расчеты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в пределах бюджетных ассигнований 2025 года, предусмотренных на те же цели.

Выводы и предложения

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте Решения о бюджете, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям главы 20 БК РФ.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год, и плановый период считать достоверными.

Доходы, бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств, в том числе на реализацию муниципальных программ, структуру муниципального долга и расходов на его погашение считать обоснованными.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа предлагает рассмотреть проект Решения о бюджете.

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев