**Контрольно-счетное управление**

**города Воткинска**

Ленина, 7, г.Воткинск, 427430

Тел. (34145) 5-19-33 e-mail: [ksu.votkinsk@mail.ru](mailto:ksu.votkinsk@mail.ru)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**к проекту решения Воткинской городской Думы**

**«О бюджете города Воткинска на 2025 год**

**плановый период 2026 и 2027 годов»**

от 02.12.2024 № 11

**Основание для проведения мероприятия:**

статья 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», статья 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», Распоряжение Контрольно-счетного управления от 15.11.2024 № 18, план работы Контрольно-счетного управлении города Воткинска (далее – КСУ) на 2024 год.

**Предмет мероприятия:**

Проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете города Воткинска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы» (далее - проект решения).

**Объект мероприятия:**

Администрация муниципального образования «Город Воткинск» (далее -Администрация города), Управление финансов муниципального образования «Город Воткинск» (далее – Управление финансов).

**Цель мероприятия:** подготовка экспертного заключения на проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете города Воткинска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы».

**Срок проведения:** с 15.11.2024 по 29.11.24.

**Состав ответственных исполнителей:**

Председатель КСУ города Воткинска – Г.А.Князева.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании материалов и документов, поступивших от Главы Муниципального образования «Город Воткинск» в бумажном и электронном виде (вх. от 15.11.2024 № 3359/01-16).

В рамках подготовки заключения проведен анализ муниципальных правовых актов, методик, расчетов, обоснований и иных документов, представленных одновременно с проектом решения Воткинской городской Думы «О бюджете города Воткинска на 2025 год плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) и составляющих основу формирования бюджета города Воткинска.

**1.Оценка полноты и своевременности предоставления документов и материалов к проекту решения о бюджете нормам бюджетного законодательства.**

Проект бюджета города Воткинска, а также документы и материалы, представленные с ним направлены Администрацией города Воткинска в Контрольно-счетное управление города Воткинска для проведения экспертизы проекта бюджета города Воткинска 15.11.2024, в сроки установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), пунктом 4 статьи 12 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" (далее – Положение о бюджетном процессе) (не позднее 15 ноября текущего года).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установлены статьей 184.1 БК РФ, а также ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

Общие требования к перечню документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, установлены статьей 184.2 БК РФ, а также ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

Структура и содержание проекта бюджета, а также перечень документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета соответствуют статье 184.1 БК РФ, а также статье 11 Положения о бюджетном процессе, статье 184.2 БК РФ, а также статье 12 Положения о бюджетном процессе.

На экспертизу в Контрольно-счетное управление представлен следующий пакет документов:

1. Проект бюджета города Воткинска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с приложениями с 1 по 20 на 53 листах.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов (постановление Администрации города от 01.11.2024 № 1361) на 3 листах.

3. Итоги социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 9 месяцев 2024 года и оценка за 2024 год на 1 листе.

4. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025-2027 годы (Постановление Администрации города от 06.11.2024 № 1372), пояснительная записка к прогнозу на 4 листах.

5. Пояснительная записка к проекту бюджета города Воткинска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на 5 листах.

6. Предложения по верхнему пределу муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года в соответствии со статьей 1 бюджета город Воткинска (в проекте бюджета города Воткинска предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено).

7. Паспорта 20 муниципальных программ на 125 листах.

8. Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Воткинска за 2024 год на 3 листах.

9. Перечень объектов, предлагаемых к приватизации на очередной финансовый год из утвержденного прогнозного плана приватизации муниципальной собственности муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе.

10. Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Воткинской городской Думы на 2025 год (исх. 14.01.2024 № 312) на 4 листах.

11. Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Контрольно-счетным управлением на 2025 год на 3 листах.

12. Постановление Администрации города Воткинска от 12.11.2024 № 1410 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Воткинска от 14.11.2023 № 1378 «Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года» на 5 листах;

13. Реестр источников доходов бюджета города Воткинска (к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов) на 7 листах.

В соответствии со ст. 169 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в г.Воткинске, проект бюджета разработан на три года – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со статьей 36 БК РФ проект бюджета размещен 12.11.2024 на официальном сайте муниципального образования «Город Воткинск» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в сетевом издании «Официальные документы муниципального образования «Город Воткинск» [http://www.votkinsk.ru/docs/](http://www.votkinsk.ru/).

В соответствии со статьей 172 БК РФ проект бюджета разработан на основании:

* Прогноза социально–экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025-2027 годы;
* бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период;
* муниципальных программ города Воткинска.

Однако хочется отметить, что **в нарушение пункта 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403,** **вместо Прогнозного плана приватизации к документам приложено письмо в Адрес заместителя главы Администрации по экономике, финансам и инвестициям, о предоставлении информации для формировании доходной части бюджета, к которому приложен прогнозный план приватизации с объектами, не вошедшими в прогнозный план приватизации, утвержденный Воткинской городской Думой.**

**2. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики**

**Муниципального образования «Город Воткинск»**

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

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований.

Целью разработки основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметром местного бюджета на 2025-2027годы.

На основании п.2 ст.174.3 БК РФ оценка налоговых расходов осуществляется ежегодно в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Постановление № 796). Результаты указанной оценки учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования. Аналогичные нормы определены и в п.20 Постановления № 796, и в Порядке формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования "Город Воткинск" утвержденного Постановлением Администрации г. Воткинска от 08.12.2020 N 1577 (ред. от 20.12.2022).

К проекту бюджета приложены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования "Город Воткинск" на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные Постановлением Администрации города Воткинска от 01.11.2024 № 1361.

Бюджетный прогноз муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года разработан в соответствии с БК РФ, Законом РФ № 172-ФЗ, и утвержден Постановлением Администрации г. Воткинска от 14.11.2023 № 1378 (с изменениями Постановлением Администрации города Воткинска от 12.11.2024 № 1410).

**3. Анализ и оценка основных параметров прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Город Воткинск» на 2025-2027 годы.**

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025-2027 годы (далее – прогноз СЭР) разработан на три года, в порядке, установленном постановлением Администрации города от 06.10.2021 № 1374, одобрен Администрацией города (постановление от 06.11.2024 № 1372).

Согласно пояснительной записке к прогнозу, прогноз СЭР основан на итогах социально-экономического развития города Воткинска за 2022-2023 годы и ожидаемых результатах в 2024 году, прогнозных материалах крупных промышленных предприятий города Воткинска.

Прогноз составлен в двух вариантах – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

В базовый вариант заложена проактивная экономическая политика, в частности, предполагается:

- рост выпуска продукции в обрабатывающей промышленности, в основном за счет отраслей машиностроительного комплекса, ориентированного на внутренний спрос;

- сохранение инвестиционной активности;

- сохранение низкого уровня безработицы, конкуренции за кадры на рынке труда и связанный с этим рост заработной платы.

Консервативный вариант основан на предпосылке к ухудшению внешнеэкономических условий и сдержанном восстановлении внутреннего спроса.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития г.Воткинска на 2025-2027гг. приведены в таблице № 1.

Таблица 1..

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год прогноз** | | **2026 год прогноз** | | **2027 год прогноз** | |
| **факт** | | **оценка** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 50 521,8 | 73 784,4 | 96 657,5 | 112 393,3 | 115 502,8 | 112730,5 | 116912,0 | 113576,0 | 119238,5 |
| *Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | 133,4% | 138,4% | 117,6% | 111,9 | 112,6 | 97,7 | 98,0 | 96,7 | 98,7 |
| Объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 9 501,3 | 11 472,4 | 12 835,0 | 13603,2 | 13803,7 | 14265,8 | 14638,5 | 14813,3 | 15238,2 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году х* | *114,3* | *112,4* | *104,3* | *102,2* | *102,9* | *100,5* | *102,0* | *98,5* | *100,1* |
| Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 2 206,7  (2339,2) | 5 662,6 | 6 228,9 | 6353,4 | 6789,5 | 6480,5 | 7332,6 | 6674,9 | 7625,9 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году* | 145,5 (133,7) | 235,2 | 100,8 | 95,3 | 101,1 | 97,1 | 102,6 | 97,6 | 99,6 |
| Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 14 830,8(14979,1) | 18 099,0 | 22 326,5 | 24671,1 | 25586,6 | 27059,7 | 28261,6 | 29308,4 | 30666,2 |
| *Темп роста (%)* | *129,0* | *122,0* | *123,4* | *110,5* | *114,6* | *109,7* | *110,5* | *108,3* | *108,5* |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, руб. | 52 584,7 | 61 440,8 | 73 919,0 | 80719,5 | 82197,9 | 87742,1 | 90582,1 | 94849,3 | 98100,4 |
| Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел. | 96,938 | 96,341 | 95,748 | 95,131 | 95,195 | 94,484 | 94,731 | 93,899 | 94,351 |
| Среднесписочная численность работников предприятий ( по крупным и средним организациям) тыс.чел. | 23,503 (23,738) | 24,584 | 25,170 | 25,470 | 25,940 | 25,700 | 26,000 | 25,750 | 26,050 |
| Численность зарегистрированных безработных на конец года, чел. | 128 | 135 | 66 | 66 | 66 | 66 | 66 | 66 | 66 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,25 | 0,30 | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 0,12 |
| Количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, единиц | 2 498 | 2 642 | 2 777 | 2765 | 2815 | 2789 | 2841 | 2805 | 2854 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым и средним предприятиям (включая микропредприятия, самозанятых), чел. | 11059  (10 839) | 12 405 | 13 638 | 13770 | 14690 | 14010 | 15304 | 14340 | 15661 |

По оценке Администрации **ожидаемое исполнение прогноза** социально-экономического развития г. Воткинска выглядит следующим образом:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) за 2024 год составит 96 657,5 млн. руб., это на 31% (22 873,1 млн.руб.) выше показателя 2023 года;

- объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) за 2024 год ожидается 12 835,0 млн.руб., это на 11,9% (1 362,6 млн.руб.) выше показателя 2023 года;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2024 год составит 73 919,0 млн.руб., это на 20,3% (12 478,2 руб.) выше показателя 2023 года;

- среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям) за 2024 год составит 25 170 чел., это на 586 чел. выше показателя 2023 года;

- количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, по 2024 году составит 2 777 единиц, что на 135 предприятий больше чем в 2023 году;

- среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым и средним предприятиям за 2024 год составит 13 638 чел., это на 1 233 чел. выше показателя 2023 года.

Также в 2024 году согласно прогнозным оценкам увеличится показатель инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства и составит 6 228,9 млн.руб., это на 10,0% (566,3 млн.руб.) выше показателя 2023 года.

Демографическая ситуация в городе характеризуется снижением численности населения за счет естественной убыли и миграционного оттока населения. В течение 5 лет наблюдался рост естественной убыли в связи со снижение рождаемости. В результате естественной убыли населения и миграции среднесписочная численность населения в 2023 году составила 96341 человек. В 2024 году население города оценочно составит 95748 человек.

По оценке, в ближайшее время не предвидится существенного изменений сложившейся демографической тенденции. При этом в базовом варианте Прогноза предусматривается замедление миграционного оттока и естественной убыли населения. Консервативный вариант отражает сохранение негативных тенденций. Ожидается, что в 2027 году численность населения города Воткинска составит по базовому варианту 94351 человек, по консервативному - 93899 человек.\

Положительным фактором является снижение в 2024 году показателей, характеризующих уровень зарегистрированной безработицы в городе относительно 2023 года (69 человек).

Согласно оценке ожидаемых итогов **за 2025 год** в сравнении с 2024 годом отмечается повышение практически по всем макроэкономическим показателям.

**Базовый** вариант прогноза СЭР на 2025 год предусматривает рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2024 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) – на 19,5%;

- объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) – на 7,5%;

- объем инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – на 9,0%;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства –11,2%.

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) прогнозируется на 2025 год в размере 25 586,6 млн. руб. или 114,6% к оценке 2024 года.

Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним предприятиям) на 2025 год прогнозируется 25 940 чел., что на уровне 103,1% к оценке 2024 года (25 170 чел.).

В 2025 году ожидается рост числа субъектов МСП на 38 единиц к оценке 2024 года, и среднесписочной численности работников предприятий (по малым и средним предприятиям) на 1322 человека.

В базовом варианте прогноза СЭР на 2026 – 2027 годы прогнозируется рост ФОТ по крупным и средним предприятиям в 2026 году до 28 261,6 млн. руб. и в 2027 году – до 30 666,2 млн. руб.

В среднесрочной перспективе, базовый вариант прогноза СЭР на 2026 – 2027 гг. предусматривает рост, к уровню предыдущего года, в том числе:

- отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) - на 1,2% и на 2,0% в 2026 и 2027 году соответственно;

- розничного товарооборота в сопоставимых ценах (по крупным и средним предприятиям) – на 6,0% и 4,1% в 2026 и 2027 году соответственно;

- объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства) – на 8,0% и 4,0% в 2026 и 2027 году соответственно;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – на 10,2% и 8,3% в 2026 и 2027 году.

В прогнозируемом периоде также ожидается увеличение, как числа субъектов МСП, так и среднесписочной численности работающих на них.

По мнению Счетной палаты РФ, опыт прошедших кризисов показал необходимость разработки рисковых сценариев, предполагающих резкое ухудшение внешних и внутренних условий экономического развития. На сегодняшний день, консервативный вариант прогноза социально-экономического развития экономики является более реалистичным, чем базовый.

В ходе анализа прогнозных показателей установлено, что даже в **консервативном** варианте прогноза СЭР **на 2025 год** предполагается рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2024 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) – на 16,3% (15 735,8 млн.руб.);

- объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) – на 6,0% (768,2 млн.руб.);

- объем инвестиций в основной капитал (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства) - на 2,0% (124,5 млн.руб.);

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – 9,2% (6800,5 руб.).

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) по консервативному варианту прогнозируется на 2025 год в размере 24 671,1 млн. руб. или 110,5% к оценке 2024 года (22 326,5 млн. руб.).

Среднесписочная численность работников организаций (по крупным и средним предприятиям) на 2025 год прогнозируется 25 470 чел., что на уровне 2024 года (25 170 чел.).

Следует отметить, что на динамику показателей СЭР основное влияние оказывает градообразующее предприятие АО «Воткинский завод», по итогам 2024 года доля продукции данного предприятия составляет 82% всего промышленного производства города, по прогнозу 2025 года – 87,1%.

По оценке 2024 года доля продукции ООО «Завод НГО «ТЕХНОВЕК» от всего промышленного производства города составит 8,5%, ООО «ЭТЗ «Вектор» - 2,9%, по прогнозу 2025 года доля продукции ООО «Завод НГО «ТЕХНОВЕК» составит 7,5%, ООО «ЭТЗ «Вектор» - 2,4%.

Таким образом, в целом по городу Воткинску ожидается в течение 2025-2027 годов положительная динамика развития экономики и инвестиционной деятельности.

Показатели прогноза социально-экономического развития легли в основу при формировании бюджета МО «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе при планировании доходной части бюджета.

**Однако хочется отметить, что пояснительной запиской к проекту бюджета и пояснительной запиской к проекту социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не определено, какой вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» используется при разработке бюджета города Воткинска на 2025-2027г.г.**

**4. Соответствие общих положений и текстовых статей проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства**

*В соответствии со ст.184.1 БК РФ в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные БК РФ, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме решений о бюджете).*

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск», к которым относятся общий объем доходов с указанием объемов поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов.

В тексте проекта бюджета и приложениях к нему, в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены, в том числе:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям муниципального образования «Город Воткинск»), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период по главным распорядителям бюджетных средств;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- условно утвержденные расходы;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования;

- программа муниципальных внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий.

В целом, Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

В соответствии со ст.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, пункта 8 статьи 3 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, по Проекту бюджета 24.11.2023 проведены публичные слушания.

Проектом бюджета предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует положениям пунктам 3 и 8 статьи 217 БК РФ.

**5.Анализ и оценка основных параметров бюджета МО «Город Воткинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Основные параметры Проекта бюджета МО «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов отражены в таблице № 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | | **Проект бюджетов** | | | **динамика 2025 года к 2024 году (первоначальной редакции)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | первонач. | ожидаемое | 2025 год | 2026 год | 2027 год |  |  |
| Общий объем доходов | 2 574061,4 | 3394994,1 | 3 241 652,7 | 3 308916,9 | 3529592,9 | +667591,3 | 125,9% |
| собственные доходы | 836 429,0 | 945 685,6 | 1 042060,0 | 1017124,0 | 1059266,0 | +205631,0 | 141,5% |
| безвозмездные поступления | 1 737632,4 | 2449308,5 | 2 199 592,7 | 2291792,9 | 2470326,9 | +461960,3 | 126,6% |
| Общий объем расходов | 2 657703,4 | 3504663,7 | 3344053,7 | 3410382,9 | 3628706,9 | + 686350,3 | 125,8% |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 355 756,9 | 355 756,9 | 336 207,5 | 376 207,5 | 416 207,5 | + 19 549,4 | 94,5% |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 83 642,0 | - 109 669,6 | - 102 401,0 | - 101 466,0 | - 99 114,0 | + 17 824,0 | 122,4% |

По данным Администрации города ожидаемое исполнение бюджета МО «Город Воткинск» (далее – бюджет города) за 2024 год к первоначально утвержденному годовому плану составит:

- по доходам – 131,9%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 113,1%;

- по безвозмездным поступлениям – 141,0%;

- по расходам – 131,9%%

- дефицит – 131,1%.

Значительное увеличение доходов и расходов бюджета в течение года связано с выделением и поступлением в бюджет города дополнительных целевых межбюджетных трансфертов, кроме того, увеличены собственные доходы, в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии АО «Воткинский завод», ООО «Завод НГО «Техновек»».

На 2025 год доходы и расходы бюджета прогнозируются с увеличением соответственно на 25,9% и 25,8% относительно объемов, первоначально утвержденных на 2024 год. При этом дефицит бюджета предполагается в сумме 102 401,0 тыс.руб., что на 22,4% больше первоначально утвержденного дефицита на 2024 год.

Предусмотренные Проектом бюджета основные параметры бюджета на 2026 и 2027 годы характеризуются увеличением общего объема доходов и расходов бюджета на 2026 и 2027 годы по отношению к 2025 и 2026 годам.

Хочется отметить, что в проекте бюджета предусмотрено снижение дефицита бюджета на плановый период 2026 года по отношению к 2025 году на 935,0 тыс.руб., и снижение на плановый период 2027 года на 2 352,0тыс.руб. относительно 2026 года.

Планируется увеличение безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект бюджета сформирован Управлением финансов на основании варианта базового Прогноза СЭР, действующего налогового и бюджетного законодательства, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Кроме того, в части доходов бюджет сформирован на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами прогнозных поступлений доходов в бюджет города Воткинска, проекта бюджета Удмуртской Республики на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

В части расходов – на основании данных реестра расходных обязательств, перечней муниципальных услуг (работ), с использованием программно-целевых методов бюджетного планирования.

Классификация доходов и расходов бюджета в проекте бюджета соответствует бюджетной классификации, утвержденной ст. 20, 21 БК РФ.

**6.Анализ и оценка обоснованности и полноты формирования показателей проекта решения о бюджете по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в разрезе источников поступления (выборочно).**

*Согласно пункта 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятых на указанную дату и вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

*Согласно пункту 1 статьи 5 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденного Решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 24.04.2024) доходы бюджета муниципального образования "Город Воткинск" прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития в условиях действующего на день внесения проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" в Воткинскую городскую Думу, законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства об иных обязательных платежах, муниципальных нормативных правовых актов.*

*В соответствии с п.1 ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими* [*требованиями*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460728&dst=100010) *к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Общие требования № 574).*

*Пунктом 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации определено, что Главный администратор доходов разрабатывает методику прогнозирования* ***по всем кодам классификации доходов****, в отношении которых он осуществляет полномочия главного администратора доходов, и* ***утверждает ее по согласованию с соответствующим финансовым органом.***

*На основании п.3 Общих требований № 574 методика прогнозирования разрабатывается* ***по каждому виду доходов*** *(или по решению главного администратора доходов – подвиду)* ***по форме согласно приложению****, утвержденному указанным постановлением.*

Во исполнении указанных норм приняты следующие Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска:

- **Методика прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утверждена Постановлением Администрации г. Воткинска от 21.10.2015 № 2127;**

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Администрация** города Воткинска утверждена Распоряжением Администрации города Воткинска от 21.10.2016 № 327-л;

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Управление финансов** Администрации города Воткинска утверждена приказом Управления финансов от 07.10.2016 № 37;

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Управление ЖКХ** Администрации города Воткинска (далее Управление ЖКХ) утверждена приказом Управления ЖКХ от 15.08.2016 № 29-А;

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Управление муниципального имущества** и земельных ресурсов города Воткинска (далее Управление МИиЗР) утверждена приказом Управления МИиЗР от 12.08.2016 № 13;

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Управление образования** Администрации города Воткинска (далее Управление образования) утверждена приказом Управления образования от 29.12.2016 № 365-ос;

- Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, **главным администратором которых является Управление культуры**, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (далее Управление КСиМП) утверждена приказом Управления КСиМП от 22.12.2016 № 84-о/д.

**В общие требования к методике** **N 574**, постановлениями Правительства РФ от 11.04.2017 № 436, от 05.06.2019 № 722, от 14.09.2021 № 1557, от 22.09.2022 № 1673, от 09.12.2022 № 2272, от 27.10.2023 № 1796 **вносились изменения**. Согласно данным постановлениям главным администраторам доходов бюджета было необходимо в 2х месячный срок разработать и утвердить, по согласованию с соответствующим финансовым органом, правовые акты о внесении изменений в методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

**В нарушение постановлений Правительства РФ от 11.04.2017 № 436, от 05.06.2019 № 722, от 14.09.2021 № 1557, от 22.09.2022 № 1673, от 09.12.2022 № 2272, от 27.10.2023 № 1796, главными администраторами доходов бюджета Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска не приведены в соответствие с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации № 574, в том числе, в части необходимости разработки методик прогнозирования доходов по установленной форме.**

В Заключении от 17.06.2024 № 5 к проекту решения Воткинской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на март 2024 года Администрации города Воткинска Контрольно-счетным управлением города Воткинска было рекомендовано Методику прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утвержденную Постановлением Администрации г. Воткинска от 21.10.2015 №2127 привести в соответствие общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными с Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574 (ред. от 27.10.2023).

**На сегодняшний день рекомендации Контрольно-счетного управления в части приведения Методики прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утвержденной Постановлением Администрации г. Воткинска от 21.10.2015 №2127 в соответствие общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными с Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574 не выполнены.**

Форма методики расчета, утвержденная пунктом 3 Общих требований № 574 включает в себя наименование (характеристику) метода расчета, формулу расчета, описание фактического алгоритма расчета, описание всех показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для каждого из соответствующих показателей прогнозного объема поступлений.

По запросу Контрольно-счетного управления Управлением финансов Администрации города Воткинска представлены письма главных администраторов доходов бюджета с информацией для формирования доходной части бюджета города Воткинска на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Форма методики расчета, представленная главными администраторами доходов бюджета не соответствует форме методики расчета, утвержденной подпунктом «в» пункта 3 Общих требований № 574, не все формы содержат** **алгоритм определения значения (источника данных) для каждого из соответствующих показателей прогнозного объема поступлений.**

Пунктом 8 Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска, главным администратором которых является Управление муниципального имущества и земельных ресурсов города Воткинска (далее Управление МИиЗР) утвержденной приказом Управления МИиЗР от 12.08.2016 № 13 определено, что расчет поступлений доходов от продажи муниципальных нежилых объектов, земельных участков в собственность и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков осуществляется на основании:

- прогнозного плана приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год (их площади и рыночной стоимости);

- количества планируемых к продаже земельных участков и права на заключение договоров аренды на земельные участки на очередной финансовый год (их площади и рыночной стоимости).

**В Положение "О порядке приватизации муниципального имущества города Воткинска" утвержденное Решением Воткинской городской Думы от 17.02.2010 N 554, с момента утверждения Положения по сегодняшний день изменения и дополнения в данный документ не вносились.**

Данный порядок разработан, в том числе, в соответствии с:

- [Положением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=202202&dst=100011) о проведении конкурса по продаже государственного или муниципального имущества, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.08.2002 N 584,

- Положениями [об организации продажи государственного](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=279459&dst=100015) или муниципального имущества на аукционе и [об организации продажи находящихся в государственной](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=279459&dst=100085) или муниципальной собственности акций открытых акционерных обществ на специализированном аукционе, утвержденными постановлением Правительства РФ от 12.08.2002 N 585,

- Положениями [об организации продажи государственного](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=279463&dst=100010) или муниципального имущества посредством публичного предложения и [об организации продажи государственного](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=279463&dst=100054) или муниципального имущества без объявления цены, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.07.2002 N 549

**Данные положения утратили силу согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 17.10.2019 № 1341.**

***Пунктом 1 статьи 10*** *Федерального* [*закон*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474031&dst=100076)*а "О приватизации государственного и муниципального имущества" от 21.12.2001 N 178-ФЗ «****Планирование приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, и муниципального имущества» определено:***

*«****Порядок планирования приватизации*** *имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, и* ***муниципального имущества определяется*** *соответственно органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами публичной власти федеральной территории и* ***органами местного самоуправления*** *самостоятельно* ***в соответствии с порядком разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, установленным Правительством Российской Федерации****».*

*Правила разработки прогнозных планов приватизации государственного и муниципального имущества, утверждены* ***Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806*** *(далее – Правила № 806).*

*Пунктом 5 Правил № 806 определено, что Программы приватизации должны содержать, в том числе:*

***прогноз объемов поступлений*** *в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в результате исполнения программ приватизации****, рассчитанный в соответствии с общими*** [***требованиями***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460728&dst=100010) ***к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и общими*** [***требованиями***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443194&dst=100010) ***к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, установленными Правительством Российской Федерации.***

*Пунктом 7 раздела I Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 (ред. от 03.11.2021) определено, что Программы приватизации утверждаются не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода.*

Прогнозный план приватизации муниципального имущества города Воткинска на **2024 год и плановый период 2025-2026 годов**, утвержден Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 345П, с изменениями утвержденными Решением Воткинской городской Думы от 25.09.2024 № 414-РП.

**В нарушение** **1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации" муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования, устанавливающий неналоговые доходы, а именно Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган и вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде не принят.**

Управлением муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска письмом от 30.05.2024 для формирования доходной части бюджета в адрес Заместителя Главы Администрации по экономике, финансам и инвестициям была направлена информация для формирования доходной части бюджета города Воткинска на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, в том числе Прогнозный план приватизации муниципального имущества на второе полугодие 2024 года и плановый период 2025-2027 годов.

Данный Прогнозный план приватизации имущества включает реализацию следующих объектов:

**на 2025 год**

- Комплекс зданий с земельным участком г. Воткинск, ул. Гражданская, д. 21 ориентировочной стоимостью 27 608 220,00 руб. (**оценка КРОМ от 13.09.2022 – 27 608 217,0 руб., без переоценки в текущем году**);

**на 2026 год**

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. Кирова, д. 35 ориентировочной стоимостью 905 750,00 руб.;

**на 2027 год**

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. Садовникова, д. 12 ориентировочной стоимостью 5 911 272,68 руб.;

- нежилое здание с земельным участком по адресу: г.Воткинск, ул. Дзержинского, д.6а, ориентировочной стоимостью 6 170 118,85 руб.;

- нежилое помещение по адресу: г.Воткинск, ул.Пролетарская, д.9, ориентировочной стоимостью 3 839 788,83руб.

В ходе проверки установлено, что **объекты**: нежилое помещение расположенное по адресу г.Воткинск, **ул. Рабочая, д.11** ориентировочной стоимостью **4 780,0 тыс.руб**.,и объект нежилое здание с земельным участком, расположенные по адресу г.Воткинск, **ул.Пугачева, д.27а** ориентировочной стоимостью **25 557,0 тыс.руб**. не реализованные по прогнозному плану в 2024 году не нашли отражения в прогнозном плане приватизации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Указанные обстоятельства свидетельствуют об имеющемся резерве и увеличении собственных доходов бюджета города Воткинска за счет реализации данных объектов на 30 337,0 тыс.руб.**

Кроме того, **в прогнозный план приватизации на 2027 год включены объекты** по адресам: г. Воткинск, ул. Садовникова, д. 12, г.Воткинск, ул. Дзержинского, д.6а, **которые находятся в оперативном управлении Администрации города Воткинска, и на данный момент там расположено Управление по делам архивов города Воткинска.**

**Также хочется отметить, что ориентировочная стоимость продажи большинства объектов была установлена без учета экспертной оценки рыночной стоимости планируемого к приватизации имущества, по кадастровой стоимости, либо с неактуальной оценкой на момент формирования бюджета, кроме того, на момент принятия бюджета, объекты включенные в прогнозный план приватизации на 2027 не утверждены решением Воткинской городской Думы.**

**При формировании бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов неналоговые доходы бюджета cпрогнозированы с нарушением пункта 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации", с нарушением требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, Правил разработки прогнозных планов приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденых Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806, прогнозирование доходов осуществлялось без утвержденного Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на соответствующий период, без учета экспертной оценки рыночной стоимости планируемого к приватизации имущества, либо с неактуальной оценкой на момент формирования бюджета.**

**Информация о параметрах доходов бюджета**

Основные параметры Проекта бюджета МО «Город Воткинск» в части доходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов отражены в таблице № 3.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | | **Проект бюджетов** | | | **динамика 2024 года к 2023 году (первоначальной редакции)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | первонач. | ожидаемое | 2025 год | 2026 год | 2027 год |  |  |
| Общий объем доходов | 2 574 061,4 | 3394994,1 | 3 241 652,7 | 3 308916,9 | 3529592,9 | +667591,3 | 125,9% |
| собственные доходы, в том числе: | 836 429,0 | 945 685,6 | 1 042060,0 | 1017124,0 | 1059266,0 | +205631,0 | 141,5% |
| *Налоговые доходы* | *763 774,0* | *821 079,8* | *943 721,0* | *952 334,0* | *964328,0* | *+179 947,0* | *123,6%* |
| *Неналоговые доходы* | *72 655,0* | *124 605,8* | *98 339,0* | *64790,0* | *94 938,0* | *+25 684,0* | *135,4%* |
| безвозмездные поступления | 1 737 632,4 | 2449308,5 | 2 199 592,7 | 2291792,9 | 2470326,9 | +461960,3 | 126,6% |

Доходы бюджета прогнозируются на 2025 год в сумме 3 241 652,7тыс.руб., что составляет 125,9% от первоначально утвержденных показателей на 2024 год (2 574 061,4 тыс.руб.), и 95,5% от ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год (3 394 994,1 тыс.руб.).

На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено увеличение доходов до 3 308916,9 тыс.руб. и 3529592,9 тыс.руб. соответственно.

Необходимо отметить, что ежегодно при первоначальном утверждении бюджета предусматриваются доходы в объемах, значительно ниже фактических показателей исполнения бюджета, что связано с выделением и увеличением объемов межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

В целом, на 2025 год запланировано увеличение собственных доходов относительно ожидаемого исполнения в 2024 году на 10,2% (96 374,4 тыс.руб.), в плановом периоде 2026 года планируется рост снижение доходов на 2,4% (24 936,0 тыс.руб.) относительно 2025 года, на 2027 год планируется рост на 4,1% (42 142,0 тыс.руб.) относительно 2026 года.

Прогноз поступления собственных доходов составлен на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Воткинска.

В целом, проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется рост объема налоговых и снижение неналоговых доходов.

Планируется также увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходной части бюджета относительно ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Ожидаемая доля безвозмездных поступлений из бюджетов различных уровней бюджетной системы РФ в 2024 году составит 72,1%. В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируемая доля безвозмездных поступлений составит 67,9% в 2025 году, 69,3% в 2026 году и 70,0% в 2027 году.

С учетом вышеизложенного, доходная часть проекта бюджета прогнозируется:

- на 2025 год в сумме 3 241 652,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы 1 042 060,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 2 199 592,74 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 3 308 916,9тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 1 017 124,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 291 792,9тыс. рублей;

- на 2027 год в сумме 3 529 592,9 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 1 059 266,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 2 470 326,9 тыс. рублей.

**Налоговые доходы бюджета**

Согласно Проекту бюджета налоговые доходы бюджета в 2025 году планируются в сумме 943 721,0 тыс.руб., или 29,1% от доходной части бюджета (в 2023 году доля налоговых поступлений составила 24,0%, ожидаемое исполнение в 2024 году –24,2%).

В 2025 году прогнозируемые налоговые доходы выше полученных налоговых доходов 2023 года на 257 550,9 тыс.руб., и выше прогнозируемых налоговых доходов 2024 года на 122 641,2 тыс.руб.

На плановый период 2026 и 2027 годов планируется поступление налоговых доходов в суммах, соответственно, *952 334,0*тыс.руб. (100,9% к плану 2025 года ) и 964 328,0 тыс.руб. (101,3% к плану 2026 года).

Структура налоговых доходов бюджета в 2023-2027 годах приведена в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименован. | 2023 год  (факт) | | 2024 год  (ожид) | | 2025 год  (проект) | | 2026 год  (проект) | | 2027 год  (проект) | |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % |
| Налог на доходы физических лиц | 486042,7 | 70,8% | 621 247,8 | 75,7% | 721554,0 | 76,4% | 729302,0 | 76,6% | 732518,0 | 76,0% |
| Налоги на товары реал на территории РФ (акцизы) | 26 183,2 | 3,8% | 25 139,0 | 3,1% | 27 227,0 | 2,9% | 28092,0 | 2,9% | 36 870,0 | 3,8% |
| Налоги на совокупный доход | 33 286,6 | 4,9% | 36 197,6 | 4,4% | 39 214,0 | 4,2% | 39 214,0 | 4,1% | 39 214,0 | 4,1% |
| Налог на имущество | 129040,4 | 18,8% | 123 650,0 | 15,0% | 141577,0 | 15,0% | 141 577,0 | 14,9% | 141570,0 | 14,7% |
| Налоги, сборы за пользование природными ресурсами | 36,3 | 0,0 | 159,4 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 11 580,9 | 1,7% | 14 686,0 | 1,8% | 14 049,0 | 1,5% | 14 049,0 | 1,5% | 14 049,0 | 1,4% |
| **Всего налоговых доходов:** | **686170,1** | **100%** | **821 079,8** | **100,0%** | **943721,0** | **100,0%** | **952 334,0** | **100%** | **964328,0** | **100%** |

Из данных таблицы видно, что на 2025 год прогнозируется увеличение поступлений относительно ожидаемого поступления 2024 года:

- по налогу на доходы физических лиц на 16,1% (100 306,2тыс.руб.),

- налогам на имущество – 14,5% (17 927,0тыс.руб.);

- на совокупный доход - на 8,3% (3 016,4тыс.руб.);

- акцизов – на 8,3% (2 088,0 тыс.руб.),

в тоже время **планируется** **снижение налогов**:

- государственной пошлине – 4,3% (637,0тыс.руб.).

Основную долю налоговых доходов бюджета города Воткинска на 2025-2027 годы будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (76,4%, 76,6%, 76,0%) и налоги на имущество (15,0%, 14,9%, 14,7%).

***Налог на доходы физических лиц***

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка установлена в размере 13%. Норматив отчислений в бюджет города составляет 19%.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 721 554,0тыс. руб., что на 16,1% больше ожидаемых поступлений 2024 года.

На 2026 и 2027 годы планируется поступление, соответственно, в суммах 729302,0тыс.руб. (выше на 7 748,0 тыс.руб. или 1,1% к 2025г.) и 732 508,0тыс.руб. (выше 3 216,0 тыс.руб. или 0,4% к 2025г.).

При планировании учтены темпы роста фонда оплаты труда на основе показателей Прогноза социально - экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025-2027 годы, с учетом роста налогооблагаемой базы:

- по основному плательщику (АО «Воткинский завод») на 7,3%,

- учреждений бюджетной сферы на 7,5% с 01.10.2025,

- потерь в виде стандартных, социальных и имущественныхналоговых вычетов в соответствии со ст.220 НК РФ.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции),***

***реализуемым на территории РФ***

Поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2025 год в сумме 27 227,0тыс. руб. в соответствии с представленной Управлением федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике информацией, исходя из дифференцированных нормативов отчислений и протяженностью дорог 261 км.

На плановый период 2026 и 2027 годов поступления акцизов планируются в сумме 28092,0 тыс.руб. и 36 870,0 тыс.руб., соответственно.

***Налоги на совокупный доход***

Общая сумма поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется в 2025 году в сумме 39 214,0тыс.руб., в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 14 724,0 тыс.руб.,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 23 180,0 тыс.руб.,

- единый сельскохозяйственный налог – 1 310,0 тыс.руб.

На плановый период 2026 и 2027 годов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, и единому сельскохозяйственному налогу поступления прогнозируются на уровне 2025 года.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 3,62%, норматив отчислений патентной системы налогообложения – 100%.

***Налог на имущество***

Поступление налога на имущество **на 2025 год** предполагается в сумме 141 577,0 тыс.руб., в том числе:

**- налог на имущество физических лиц – 66 024,0 тыс.руб.;**

**- земельный налог – 75 553,0 тыс.руб.,**

Рост прогнозных показателей **на 2025 год по налогу на имущество физических лиц** планируется с учетом:

- расширения перечня объектов недвижимости в соответствии с Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 13.11.2023 № 734 «Об утверждении перечня объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2024 год»;

- Положения «О налоге на имущество физических лиц в муниципальном образовании «Город Воткинск»;

- ввода нового жилья (на 01.05.2024 – 11 102 кв.м.).

Поступления **на 2025 год по земельному налогу** прогнозируются в соответствии с положением главы 31 Налогового кодекса РФ, с учетом ожидаемого исполнения 2024 года, коэффициента собираемости, а также с учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот в сумме 75 553 тыс.руб., в том числе:

- по земельному налогу с организаций с учетом ввода новой сети, взыскания задолженности прошлых периодов в размере 56 144,0 тыс. руб.;

- по земельному налогу с физических лиц в сумме 19 409,0 тыс. руб. с учетом выкупа земельных участков в собственность.

На 2026 и 2027 годы прогноз поступлений по налогам планируется на уровне 2025 года.

Норматив отчислений в бюджет составляет 100%.

***Государственная пошлина***

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2025 год рассчитан в сумме 14049,0 тыс. руб. (с учетом динамики поступлений в 2024 году к аналогичному периоду прошлого года), на 2026 и 2027 годы прогнозируется на уровне 2025 года.

Норматив отчислений в бюджет - 100 %.

***Налоги, сборы за пользование природными ресурсами***

Поступление налогов, сборов за пользование природными ресурсами на 2025 год запланировано в сумме 100,0 тыс.руб., в плановом периоде 2026-2027 годов предусмотрено на уровне 2025 года.

**Неналоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, неналоговые доходы на 2025 год планируются в сумме 98 339,0тыс.руб., на 2025 и 2026 годы – 64790,0тыс.руб. и 94 938,0тыс.руб., соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2025 и плановый период 2026-2027 годы отражена в таблице № 5.

Таблица № 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год  (факт) | | 2024 год  (ожид) | | 2025 год  (проект) | | 2026 год  (проект) | | 2027 год  (проект) | |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 43804,7 | 51,5% | 43 948,0 | 35,3 | 41593,0 | 42,3% | 41802,0 | 64,5% | 41865,0 | 44,1% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3853,6 | 4,5% | 3 032,0 | 2,4 | 2990,0 | 3,0% | 2990,0 | 4,6% | 2990,0 | 3,1% |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1656,9 | 1,9% | 1 608,5 | 1,3% | 300,0 | 0,3% | 300,0 | 0,5% | 300,0 | 0,3% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28748,6 | 33,8% | 69 161,3 | 55,5% | 45965,0 | 46,8% | 12171,0 | 18,8% | 42221,0 | 44,5% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2464,0 | 2,9% | 2 497,0 | 2,0% | 3531,0 | 3,6% | 3576,0 | 5,5% | 3602,0 | 3,8% |
| прочие неналоговые доходы | 4596,9 | 5,4% | 4 359,0 | 3,5% | 3960,0 | 4,0% | 3960,0 | 6,1% | 3960,0 | 4,2% |
| **Всего неналоговых доходов:** | **85124,7** | **100,0%** | **124605,8** | **100,0%** | **98339,0** | **100,0%** | **64790,0** | **100,0%** | **94938,0** | **100,0%** |

Из таблицы видно, что **на 2025 год запланировано снижение неналоговых доходов на 21,1% (26 266,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2024 года**.

**В 2026 году планируется снижение** неналоговых доходов на 34,1% (33 549,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2025 года, и снижение **на 48,0% (59 815,8тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2024 года.**

В 2027 году планируется увеличение неналоговых доходов на 46,5% (30 148,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2026 года, но снижение на 3,5% (3 401,0тыс.руб.) относительно прогноза 2025 года, снижение относительно ожидаемого исполнения 2024 года на 23,8% (29 667,8 тыс.руб.).

Основная часть неналоговых поступлений в 2025-2027 годах планируется:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (42,3%, 64,5% и 44,1%, от всех неналоговых доходов, соответственно);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (46,8%, 18,8% и 44,5% от всех неналоговых доходов, соответственно).

В ходе экспертизы установлено, что **на период 2025-2027 годов запланировано снижение доходов** относительно ожидаемых доходов 2024 года **по всем видам неналоговых доходов**, кроме штрафов и возмещения ущерба.

На 2025 год запланировано **снижение** по доходам **от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности на 5,4% (2 355,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2024 года, на 2026 и 2027 годы запланировано увеличение данного вида дохода в 2026 году на 0,5% относительно 2025 года, в 2027 году на 0,15% относительно 2026 года, и снижение на 4,9% (2 146,0 тыс.руб.) и 4,7% (2 083,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2024 года.

**Снижение** доходов **от продажи материальных и нематериальных активов** относительно ожидаемого исполнения 2024 года запланировано на **2025 год** - **на 23 196,3 тыс.руб.** (33,5%), **на 2026** - **на 56 990,3 тыс.руб**. (82,4%), **на 2027 год – на 26 940,3** тыс.руб.(39%).

Указанные доходы предусмотрены в бюджете на основании расчетов главного администратора доходов – Управления муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной***

***и муниципальной собственности***

Прогнозные поступления по указанному доходному источнику определены на 2025 год в сумме 41 593,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки 31 091,0 тыс.руб., - доходы от продажи права аренды нестационарных торговых объектов 1 019,0 тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов – 1200,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городских округов 4 730,0 тыс.руб.,

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов – 3 553,0тыс.руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений рассчитан по данным главного администратора доходов – Управления муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска, доходы на 2025 год определены в сумме 45 965,0 тыс.руб. с учетом проекта прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Воткинска, в том числе:

- от реализации имущества – 28 500,0 тыс.руб.,

- от реализации земельных участков – 17 165,0тыс.руб.,

- платы за увеличение площади земельных участков – 300,0тыс.руб.

В ходе выборочной проверки соответствия информации главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск» представленной в Управление финансов для формирования доходной части бюджета города Воткинска на 2025-2027г.г. с **приложениями 1 и 2 к бюджету города Воткинска прогнозируемый объем доходов бюджета города Воткинска на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов установлены расхождения.**

**Прогнозные показатели доходов бюджета, предоставленные** Управлением муниципального имущества и земельных ресурсов города Воткинска, **не соответствуют объемам доходов отраженных в приложениях 1 и 2 к бюджету города Воткинска:**

- **предполагаемый доход** по коду 11406012040000430 (Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов) **на 2025 год завышен на 9 815,0тыс.руб., на 2026 год – на 2465,0тыс.руб.;**

- **предполагаемый доход** по коду11105012040000120 (Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков) **на 2025 год завышен на 7 694,3 тыс.руб., на 2026 год – на 10 278,8 тыс.руб., на 2027 год - на 10 178,8 тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода | По данным ГАДБ, тыс.руб. | Приложение № 1 к бюджету  тыс.руб. | **Расхождение**  **тыс.руб.** | По данным ГАДБ, тыс.руб. | Приложение № 2 к бюджету  тыс.руб. | **Расхождение**  **тыс.**  **руб**. | По данным ГАДБ  тыс.руб. | Приложение № 2 к бюджету  тыс.руб. |  |
|  | 2025 | | | 2026 | | | 2027 | |  |
| 11406012040000430 | 7 250,0 | 17 165,0 | **+9815,0** | 8 500,0 | 10965,0 | **+2465,0** | 26 000,0 | 26 000,0 | 0,0 |
| 11105012040000120 | 23396,67 | 31 091,0 | **+7694,3** | 20812,2 | 31091,0 | **+10278,8** | 20 912,21 | 31 091,0 | 10178,8 |

При расчете прогноза Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, учитывались пени за просрочку платежей.

**В ходе проверки установлено, что в нарушение статья 37 Бюджетного Кодекса РФ проектом бюджета не обеспечен принцип достоверности и реалистичности расчетов доходов бюджета.**

**На основании проведенного анализа проекта бюджета можно сделать вывод о формальном подходе к формированию доходной части бюджета главными администраторами доходов.**

**С учетом данных фактов, по оценке Контрольно-счетного управления существуют риски недопоступления неналоговых доходов в бюджет.**

**Безвозмездные поступления**

В структуре безвозмездных поступлений предусматриваются дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в объеме 2 199 592,7 тыс.руб., что составляет 67,9% от общей суммы доходов бюджета города Воткинска, на 2026 и 2027 годы прогноз составит 2 291 792,9 тыс.руб.(69,3%) и 2 470 326,9 тыс.руб.(70,0%) соответственно.

Информация о безвозмездных поступлениях Проекта бюджета на 2025 и плановый период 2026 и2027 годов отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт** | **ожидаемое** | **проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 156966,4 | 212 341,7 | 109 959,0 | 109959,0 | 109 959,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 337 954,9 | 311 692,1 | 514 312,4 | 497 172,0 | 562 601,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 216 572,4 | 1 307 769,2 | 1 321 249,2 | 1430589,9 | 1547528,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 384 420,5 | 617 788,6 | 254 072,1 | 254072,0 | 250237,3 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 5 169,2 | 3 921,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 11 116,9 | 9 179,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (с учетом возвратов из бюджетов городских округов) | - 24 522,8 | - 13 391,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого безвозмездные поступления** | **2 086 677,5** | **2 449 591,6** | **2 199 592,7** | **2291792,9** | **2470326,9** |

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год запланирован со снижением к ожидаемым показателям 2024 года на 249 998,9 тыс.руб. (10,2%), на 2026 год запланировано увеличение к 2025 году на 92 200,2 тыс.руб., на 2027 год запланировано увеличение к 2026 году на 178 534,0 тыс.руб.

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий из бюджета Удмуртской Республики запланированы в бюджете города в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено предоставление городу Воткинску иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт автомобильных дорог, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, охрану муниципальных учреждений, обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию, организации регулярных перевозок по регулируемым маршрутам.

**7.Анализ и оценка обоснованности формирования показателей проекта решения о бюджете по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно), в т.ч. дорожного фонда, публичных нормативных обязательств.**

Формирование расходов бюджета города Воткинска осуществлялось с учетом непростой экономической ситуации, оптимизации структуры расходов бюджета, повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), совершенствования системы организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Расходы бюджета города Воткинска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета города Воткинска, сформированы исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей средств бюджета города Воткинска, которые самостоятельно осуществляют распределение бюджетных ассигнований исходя из приоритетности направлений, необходимости осуществления финансового обеспечения ранее принятых обязательств.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, формирование объема и структуры расходной части Проекта бюджета осуществлялось с использованием следующих подходов:

- сбалансированность и повышение устойчивости бюджета;

- приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета;

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента РФ от 07.05.2012;

- исполнение законодательно установленных публичных нормативных обязательств;

- обеспечение расходных обязательств, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Расходы бюджета города Воткинска на 2025 год планируются в сумме 3 344 053,7 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов в суммах 3 410 382,9 тыс.руб. и 3 628 706,9,0 тыс.руб. соответственно.

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета

на 2024 и 2025 годы отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2024 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **Отклонение (2025г. к 2024г., тыс.руб.)** | |
| **Утверждено первоначально,**  **тыс. руб.** | **ожидаемое исполнение, тыс. руб.** | **доля, %** | **проект,**  **тыс. руб.** | **доля, %** | **к первоначальному** | **К ожидаемому** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=5-3 |
| Общегосударственные вопросы | 154 431,2 | 234 202,3 | 6,7 | 206 598,6 | 6,2 | + 52 167,4 | - 27 603,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 871,0 | 14 662,5 | 0,4 | 9 316,0 | 0,3 | + 1 445,0 | - 5 346,5 |
| Национальная экономика | 292 827,0 | 453 447,6 | 12,9 | 319 627,7 | 9,6 | + 26 800,7 | - 133 819,9 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 342 360,0 | 250 469,1 | 7,1 | 83 213,9 | 2,5 | **- 259 146,1** | **- 167 255,2** |
| Охрана окружающей среды | 5 132,0 | 6 791,6 | 0,2 | 6 990,0 | 0,2 | + 1 858,0 | + 190,4 |
| Образование | 1 907 860,1 | 2 168 655,9 | 61,9 | 2 330 511,7 | 69,7 | + 422651,6 | +161855,8 |
| Культура, кинематография | 144 290,0 | 212 451,8 | 6,1 | 215 163,6 | 6,4 | + 70 873,6 | + 2 711,8 |
| Социальная политика | 21 615,5 | 26 533,0 | 0,8 | 22 998,4 | 0,7 | + 1 382,9 | - 3 534,6 |
| Физическая культура и спорт | 101 056,8 | 128 346,7 | 3,7 | 134 621,1 | 4,0 | + 33 564,3 | + 6 274,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 29 248,3 | 9 103,2 | 0,2 | 15 012,7 | 0,4 | - 14 235,6 | + 5 909,5 |
| **Итого расходов** | **3 006 691,9** | **3 504 663,7** | **100** | **3 344 053,7** | **100** | **+337 361,8** | **- 160610,0** |

На 2025 год расходы запланированы на 337 361,8 тыс.руб. больше в сравнении с первоначально утвержденными в бюджете на 2024 год (запланированная сумма расходов составляет 111,2% к первоначально утвержденным расходам) и на 160 610,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год (95,4% к расходам ожидаемого исполнения бюджета).

Причиной значительного отклонения планируемых расходов от показателей их фактического исполнения в 2024 году является увеличение расходов за счет поступающих межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

Бюджет на 2025 год является социально направленным (80,8% всех расходов приходятся на социальную сферу), наибольший удельный вес в структуре расходов на 2025 год занимают расходы на образование (69,7%).

Анализ структуры расходов Проекта бюджета показывает, что по большинству разделов расходы запланированы выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, при этом в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год практически по некоторым видам разделов запланировано уменьшение расходов.

Хочется отметить, снижение расходов на 2025 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы запланированы ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год на 259 146,1тыс.руб. (75,7%), и на 167 255,2 тыс.руб. (66,8%) показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета.

Проектом бюджета **расходы на «Общегосударственные вопросы» (раздел 100)** бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены в сумме 206 598,6 тыс.руб., что на 52 167,4 тыс.руб. больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2024 год и на 27 603,7 тыс.руб. меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 9 316,0 тыс.руб., что на 5 346,5 тыс.руб. меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, и на 1 445,0 тыс.руб. больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2024 год.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 319 627,7 тыс.руб., что на 133 819,9 тыс.руб. меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, и на 26 800,7 тыс.руб. больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2024 год.

Из них, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год Проектом бюджета на 2025 год предусмотрено увеличение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 47 873,1 тыс.руб., по подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрено увеличение ассигнований на 5,9 тыс.руб.

**На «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500)** в 2025 году планируется направить 83 213,9 тыс.руб., что ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год на 259 146,1 тыс.руб. , и на 167 255,2 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

Проектом бюджета на 2025 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 7 420,0 тыс.руб. (на 2 938 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 11 222,1 тыс.руб. (на 46 176,7 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год);

- 0503 «Благоустройство» - 51 691,9 тыс.руб. (на 116 006,9 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 12 879,9 тыс.руб. (на 2 132,8 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год).

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов ежегодно в сумме 6 990,0 тыс.руб.(на 190,4 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год).

Данные ассигнования планируется направить:

- на организацию сбора, вывоза бытовых отходов, содержание мест санкционированного сбора твердых бытовых отходов (контейнеры, свалки в сумме 4000,0 тыс.руб.,

- на осуществление муниципального лесного контроля – 990,0 тыс.руб.;

- на мероприятия по охране окружающей среды – 2 000,0 тыс.руб.

**По разделу 0700 «Образование»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 2 330 511,7 тыс.руб., что на 422 651,6 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, и на 161 855,8 тыс.руб. выше расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

Проектом бюджета на 2025 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 760 855,1 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» - 804 918,4 тыс.руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 230 881,7 тыс.руб.;

- 0707 «Молодежная политика» - 10 004,0 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 523 852,5 тыс.руб.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 215 163,6 тыс.руб., что на 70 873,6 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, и на 2 711,8 тыс.руб. выше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22 998,4 тыс.руб., что на 3 534,6 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, и на 1382,9тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год.

Проектом бюджета на 2025 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 3 940,0 тыс.руб.;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1 147,0 тыс.руб.

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 17 261,4 тыс.руб.;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 650,0 тыс.руб.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 134 621,1 тыс.руб. (на 6 274,4 тыс.руб. выше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, и на 33 564,3 тыс.руб. больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год).

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на

2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15 012,7 тыс.руб. (на 5 909,5 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, и на 14 235,6 тыс.руб. меньше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год). Расходование средств предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2020-2026 годы» на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск».

Расходы бюджета г. Воткинска по разделам классификации расходов на плановый период 2026 и 2027годы отражены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2025 год (проект)** | **2026 год (проект)** | **динамика 2026г. / 2025г., %** | **2027 год (проект)** | **динамика 2027г. / 2026г., %** |
| Общегосударственные вопросы | 206 598,6 | 236 170,0 | 114,3% | 266 392,8 | 112,8% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 316,0 | 8 825,0 | 94,7% | 8 825,0 | 100,0% |
| Национальная экономика | 319 627,7 | 267 026,0 | 83,5% | 305 684,0 | 114,5% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 83 213,9 | 66 651,2 | 80,1% | 72 637,3 | 109,0% |
| Охрана окружающей среды | 6 990,0 | 6 990,0 | 100,0% | 6 990,0 | 100,0% |
| Образование | 2 330 511,7 | 2 451 641,7 | 105,2% | 2 594 123,1 | 105,8% |
| Культура, кинематография | 215 163,6 | 205 600,1 | 95,6% | 205 600,1 | 100,0% |
| Социальная политика | 22 998,4 | 21 582,0 | 93,8% | 21 817,7 | 101,1% |
| Физическая культура и спорт | 134 621,1 | 130 264,7 | 96,8% | 130 264,7 | 100,0% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 15 012,7 | 15 632,2 | 104,1% | 16 372,2 | 104,7 |
| **Итого расходов** | **3 344 053,7** | **3 410 382,9** | **102,0%** | **3 628 706,9** | **106,4%** |

Бюджет на плановый период 2026 и 2027 годов является социально направленным (82,4% всех расходов в 2026 и 81,3% в 2027 году приходятся на социальную сферу).

**В 2026 году** планируется рост бюджетных ассигнований относительно 2025 года на 2,0%, **увеличение** запланировано по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 14,3%;

-«Образование» на 5,2%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4,1%

**снижение** запланировано:

- «Национальная экономика» на 16,5%;

- « Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19,9%;

остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2025 года.

**В 2027 году** планируется увеличение бюджетных ассигнований относительно 2026 года на 6,4%, увеличение запланировано по разделам:

- «общегосударственные вопросы» на 12,8%;

-«Образование» на 5,8%;

- «Национальная экономика» на 14,5%;

- « Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,0%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4,7%

остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2026 года.

**8.Анализ ведомственной структуры расходов бюджета**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ, в Проекте бюджета г. Воткинска расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов.

Ведомственной структурой расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 7 и № 8 к Проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 8-ми главным распорядителям средств бюджета МО «Город Воткинск» (далее – ГРБС).

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на 2025 год в сравнении с первоначально утвержденными значениями на 2024 год отражена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2024 год, первоначально утвержденные значения,**  **тыс. руб.** | **2025 год, проект, тыс. руб.** | **изменение 2025г. / 2024г., %** | **2025 год доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 72 310,2 | 91 438,5 | + 19 128,3 | 2,7% |
| Воткинская городская Дума | 934 | 8 864,2 | 12 809,5 | + 3 945,3 | 0,4% |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | 649 483,0 | 418 279,6 | - 231 203,4 | 12,5% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 317 688,9 | 444 670,0 | + 126 981,1 | 13,3% |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 9 769,2 | 13 138,0 | + 3 368,8 | 0,4% |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 1 852 766,1 | 2 252 264,4 | + 399 498,3 | 67,4 |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | 93 816,9 | 108 381,7 | + 14 564,8 | 3,2% |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 1 993,4 | 3 072,0 | + 1 078,6 | 0,1% |
| **Итого** |  | **3 006 691,9** | **3 344 053,7** | **+ 337 361,8** | **100%** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на 2025 год приходится на Управление образования (67,4%), значительная доля ассигнований также приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (12,5%) и Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (13,3%).

Снижение объема ассигнований на 2025 год относительно первоначально утвержденного бюджета на 2024 год запланировано Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска на 231 203,4 тыс.руб.

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов отражена в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2026 год, проект, тыс. руб.** | **2026г. / 2025г., %** | **2026 год, доля, %** | **2027 год, проект, тыс. руб.** | **2027г. / 2026г., %** | **2027 год, доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 90 604,2 | 99,1 | 2,7 | 90 394,4 | 99,8 | 2,5 |
| Воткинская городская Дума | 934 | 12 639,5 | 98,7 | 0,4 | 12 639,5 | 100 | 0,3 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | **348 941,2** | **83,4** | **10,2** | **393 585,3** | **112,8** | 10,8 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 430 750,0 | 96,9 | 12,6 | 430 750,0 | 100 | 11,9 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 12 888,0 | 98,1 | 0,4 | 12 888,0 | 100 | 0,4 |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 2 372 558,7 | 105,3 | 69,5 | 2 515 275,8 | 106,0 | 69,3 |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | **138 966,3** | **128,2** | **4,1** | **170 138,9** | **122,4** | 4,7 |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 3 035,0 | 98,8 | 0,1 | 3 035,0 | 100 | 0,1 |
| **Итого** |  | **3 410 382,9** |  | **100,0** | **3 628 706,9** |  | **100** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрена:

- Управлению образования - 69,5% на 2026 и 69,3% на 2027 год соответственно;

-Управлению культуры и молодёжной политики - 12,6% в 2026 году и 11,9% в 2027 году,

- Управлению жилищно-коммунального хозяйства - 10,2% и 10,8% в 2026 и 2027 году соответственно.

На 2026 и 2027 годы практически по всем ведомствам объемы бюджетных ассигнований запланированы в пределах 100% от объема предыдущего года, за исключением:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства, которому ассигнования снижены в 2026 году на 69 338,4 тыс.руб., что на 16,6% меньше в сравнении с 2025 годом, и увеличены в 2027 году на 44 644,1 тыс.руб. по отношению к 2026 году;

- Управления финансов которому ассигнования увеличены в 2026 году на 30 584,6тыс.руб., что составляет 128,2% к 2025 году, и увеличиваются ассигнования на 2027 год на 31 172,6 тыс.руб., что составляет 122,4% в сравнении с 2026 годом. (данное увеличение связано с определением условно утвержденных расходов в соответствие с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2026 в сумме 29 965,1 тыс.руб.; 2027 год – 60 397,7тыс.руб.).

**9.Анализ и оценка бюджетных ассигнований на реализацию**

**муниципальных программ**

Проект бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ (далее – МП).

[*Порядок*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181) *разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Город Воткинск" утвержден Постановлением Администрации г. Воткинска от 15.05.2019 N 823 (далее - Порядок № 823).*

*Пунктом 2.4. Порядка № 823 определено, что объем ресурсного обеспечения муниципальной программы в части расходных обязательств муниципального образования должен соответствовать объемам средств, предусмотренным бюджетом города на очередной финансовый год и плановый период.*

*Пунктом 3.10 Порядка № 823 установлено, что Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также* ***изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" на очередной финансовый год и плановый период в Воткинскую городскую Думу.***

*Пункт 3.12 Порядка № 823 определяет, что ответственный исполнитель соответствующей муниципальной программы в течение 10 дней, со дня утверждения муниципальной программы или внесения в нее изменений, осуществляет размещение муниципальной программы или внесение в нее изменений в государственной автоматизированной информационной системе "Управление" в порядке установленном Правительством Российской Федерации, а также на официальном сайте города.*

*Пунктом 4.3.* [*Поряд*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181)*ка N 823 установлено, что в случае несоответствия заявленных в муниципальной программе объемов бюджетного финансирования объемам средств, утвержденным решением о бюджете муниципального образования "Город Воткинск", осуществляется внесение изменений в муниципальную программу. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" до 1 февраля текущего финансового года.*

*Планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в очередном финансовом году и плановом периоде согласно пункту 4.5. Порядка № 823 осуществляется в соответствии с правовыми актами, регулирующими порядок составления проекта бюджета города и планирование бюджетных ассигнований, а также с учетом результатов реализации муниципальной программы за предыдущий год.*

*Согласно пункту 5 статьи 3. Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск", утвержденного Решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 составление проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" основывается, в том числе, на: муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).*

**В ходе проверки установлено:**

Объем средств на реализацию Программ, отраженный в паспортах муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, не соответствуют бюджетным ассигнованиям, отраженным в проекте бюджета.

Пунктом 4.3 Порядка № 823 определено, что в случае несоответствия заявленных в муниципальной программе объемов бюджетного финансирования объемам средств, утвержденным решением о бюджете муниципального образования "Город Воткинск", осуществляется внесение изменений в муниципальную программу.

Таким образом, объемы финансирования отраженные в муниципальных программах подлежат уточнению после принятия бюджета.

Пунктом 2 статьи 179 БК РФ определено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете **не позднее 1 апреля текущего финансового года.**

Пунктом. 3.1 статьи 9 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск"№ 403 - Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с утвержденным бюджетом **не позднее 1 апреля текущего финансового года.**

Пунктом 4.3. [Поряд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181)ка N 823 установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" **до 1 февраля текущего финансового года.**

**Контрольно-счетное управление рекомендует пункт 4.3** [**Поряд**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181)**ка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Город Воткинск" привести в соответствие с нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".**

*Пунктом 3.10 Порядка № 823 установлено, что Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также* ***изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" на очередной финансовый год и плановый период в Воткинскую городскую Думу.***

День внесения проекта решения о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" на очередной финансовый год и плановый период в Воткинскую городскую Думу определен 15.11.2024, соответственно, срок утверждения муниципальной программы, либо внесения изменений в муниципальную программу 15.10.2024.

**В нарушение пункта 3.10 Порядка № 823** **изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, утверждены с нарушением срока:**

**-** "Развитие туризма " постановление Администрации города Воткинска от 05.11.2024 № 1365;

- "Реализация молодежной политики " постановление Администрации города Воткинска от 07.11.2024 № 1380;

- "Профилактика правонарушений" постановление Администрации города Воткинска от 19.11.2024 № 1442.

Пунктом 3.12. Порядка № 823 Ответственный исполнитель соответствующей муниципальной программы в течение 10 дней, со дня утверждения муниципальной программы или внесения в нее изменений, осуществляет размещение муниципальной программы или внесение в нее изменений в государственной автоматизированной информационной системе "Управление" в порядке установленном Правительством Российской Федерации, а также на официальном сайте города.

**На день внесения проекта решения о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" на очередной финансовый год и плановый период в Воткинскую городскую Думу не во все муниципальные программы внесены изменения в части увеличения срока программы на плановый период до 2027 года, и соответственно, финансирования программы на этот период,** а именно, не утверждены программы:

- «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» на 2023-2026 годы;

- "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности";

- "Развитие культуры";

- "Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности ".

**К проекту бюджета предоставлены копии паспортов муниципальных программ с изменениями, не утвержденными нормативным актом (Постановлением Администрации).**

Кроме того, в ходе проверки установлено, что **муниципальная программа «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» не нашла отражения в приложении № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Воткинска на плановый период 2026 и 2027 годов».**

**Также хочется отметить, что рекомендации Контрольно-счетного управления в части увязки целевых показателей муниципальной программы «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» с объемами финансирования не выполнены.**

Информация об объемах бюджетных ассигнований МО «Город Воткинск» на реализацию муниципальных программ отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код МП | Наименование муниципальной программы | Решение о бюджете на 2024 год (первоначальное) | Проект бюджета МО «Город Воткинск» | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 01 | "Развитие образования и воспитание» | 1 904 585,4 | 2 321 506,1 | 2442550,5 | 2585004,2 |
| 02 | "Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» | 101 056,8 | 134 621,1 | 130 264,7 | 130 264,7 |
| 03 | "Развитие культуры " | 143 919,0 | 214 792,6 | 205 229,1 | 205 229,1 |
| 04 | "Социальная поддержка населения" | 17 588,9 | 21 526,0 | 20 369,2 | 20 632,6 |
| 05 | "Создание условий для устойчивого экономического развития" | 100,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| 06 | "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" | 7 691,0 | 9 136,0 | 8 645,0 | 8 645,0 |
| 07 | "Содержание и развитие городского хозяйства" | 596 905,8 | 398 755,7 | 338 340,0 | 382 085,7 |
| 08 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 101,2 | 131,2 | 2 008,4 | 2 906,8 |
| 09 | "Муниципальное управление" | 57 122,6 | 75 133,1 | 74 791,3 | 74 796,8 |
| 10 | "Реализация молодежной политики " | 6 834,7 | 10 004,0 | 10 004,0 | 10 004,0 |
| 11 | "Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности" | **9 415,2** | 8 723,9 | 8 381,0 | 8 381,0 |
| 12 | "Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск"" | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| 13 | "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту" | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| 14 | "Управление муниципальными финансами" | 93 816,9 | 108 381,7 | 109 001,2 | 109 741,2 |
| 15 | "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" | 9 768,0 | 13 136,8 | 12 886,8 | 12 886,8 |
| 16 | "Формирование современной городской среды" на территории муниципального образования "Город Воткинск"" | **34 904,9** | 457,0 | **0,0** | **0,0** |
| 17 | "Развитие туризма " | 40,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| 18 | "Профилактика правонарушений" | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 19 | "Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма" | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
| 20 | «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» | 10 000,0 | 10 000,0 | 0 | 0 |
|  | **Итого по МП:** | **2 994 701,4** | **3 327 336,2** | **3 363 502,2** | **3 551 608,9** |
|  | Непрограммные направления деятельности | 11 990,5 | 16 717,5 | 46 880,7 | 77 098,0 |
|  | **Итого расходов:** | **3 006 691,9** | **3 344 053,7** | **3 410 382,9** | **3 628 706,9** |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 99,6% | 99,5% | 98,6% | 97,9% |

Общая сумма бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ запланирована:

- в 2025 году в сумме 3 327 336,2 тыс.руб. (увеличение к первоначально утвержденным показателям 2024 года составляет 11,1%),

- в 2026 году – 3 363 502,2 тыс.руб.(увеличение к 2025 году составило 10,9%),

- в 2027 году – 3 551 608,9 тыс.руб. (увеличение к 2026 году составило 5,6%).

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в Проекте бюджета составляет в 2025 году 99,5% от общего объема расходов, в 2026 году – 98,6%, в 2027 году – 97,9%.

При этом наибольший объем расходов планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» в 2025 году – 69,8%, в 2026 году – 72,6%, в 2027 году – 72,8%.

Бюджетом 2025-2027 г.г. предусмотрено снижение финансирования по отношению к первоначальному бюджету 2024 года по следующим муниципальным программам:

- "Содержание и развитие городского хозяйства" на 200 150,1 тыс.руб.;

-"Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности" на 691,3 тыс.руб.;

- "Формирование современной городской среды" на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2018 - 2024 годы" на 34 447,0 тыс.руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности запланирована:

- в 2025 году в размере 16 717,5 тыс. руб. (увеличение к первоначально утвержденным значениям 2024 года на 39,4%),

- в 2026 году – 46 880,7 тыс.руб.;

- в 2027 году – 77 098,0 тыс. руб.

В составе расходов бюджета непрограммного направления прогнозируется условно утвержденные расходы на плановый период 2026-2027гг. в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1. БК РФ в объеме не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение):

на 2026 год – 29 965,1 тыс. руб. (2,5%),

на 2027 год – 60 397,7 тыс. руб. (5,0%).

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений на 2025 год включают следующие расходы:

- на реализацию полномочий (функций) Воткинской городской Думы – 12 809,5 тыс.руб.,

- на реализацию полномочий Контрольно-счетного управления – 3 072,0 тыс.руб.,

- формирование резервного фонда – 300,0 тыс.руб.,

- уплату взносов за членство в ассоциации муниципальных образований – 250,0 тыс.руб.,

- иные платежи – 236,0 тыс. руб.,

- финансовое обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Удмуртской Республике – 50,0 тыс. руб.

**8.Анализ планирования средств муниципального дорожного фонда.**

Проектом бюджета (статья 5) (приложения 15 и 16 к Проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда** на 2025-2027 годы утвержден в следующих объемах:

- 2025 год – 298 338,8 тыс.руб.;

- 2026 год – 263 071,2 тыс.руб.;

- 2027 год – 305 564,0 тыс.руб.

Доходы и расходы дорожного фонда на 2025 год сформированы с увеличением на 30,8 % к первоначально утверждённым показателям 2024 года (228 015,7 тыс.руб.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован за счет источников формирования дорожного фонда, которые включают акцизы, собственные средства и субсидии из бюджета Удмуртской Республики.

На 2025 год источниками формирования запланированы:

- акцизы в сумме 27 227,0 тыс.руб.;

- субсидия из бюджета Удмуртской республики на развитие сети автомобильных дорог в сумме 154 878,8 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты на проект «Безопасные и качественные дороги» – 115 000,0 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог в сумме 1 233,0тыс.руб.;

на 2026 и 2027 годы соответственно:

- акцизы в сумме 28 092,0 тыс.руб. и 36 870,0 тыс.руб.;

- субсидия из бюджета Удмуртской республики на развитие сети автомобильных дорог в сумме 118 746,2 тыс.руб. и 152 461,0 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты на проект «Безопасные и качественные дороги» – 115 000,0 тыс.руб. на каждый год;

- иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог в сумме 1 233,0 тыс.руб. на каждый год.

Направление средств дорожного фонда предусмотрено на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2028 годы» (Подпрограмма "Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)").

*Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Воткинск» утвержден решением Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 (ред. от 27.09.2017) "О дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск" (вместе с "Положением о дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск"), в соответствии с требованиями ст. 179.4 БК РФ.*

*Пунктом 3 решения Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 определено, что настоящее решение вступает в силу с 1 января 2014 года и* ***учитывается при формировании проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.***

**Контрольно-счетное управление считает, что Пункт 3 решения Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 «решение учитывается при формировании проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» некорректно отображает период действия Положения о дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск", и вводит в заблуждение участников бюджетного процесса.**

**9. Анализ планирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску**

Общий объем бюджетных ассигнований, которые планируется направить на **обеспечение публичных нормативных обязательств** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (п.п. 4, 5 ст. 3 проекта решения о бюджете, приложения 13, 14), составляет:

- 2025 год -  5 106,5 тыс.руб.;

- 2026 год – 5 106,5 тыс.руб.;

- 2026 год – 5 106,5 тыс.руб.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов в соответствии с п. 4 ст. 21 БК РФ.

В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства на пенсии муниципальных служащих, выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Воткинска» и единовременное вознаграждение граждан, награжденных Почетной грамотой города Воткинска.

**10.«Резервный фонд»**

В составе непрограммных направлений деятельности на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрен **резервный фонд** Администрации г. Воткинска в сумме 300,0тыс.руб. на 2025 год и 500,0 тыс. руб. на каждый год планового периода.

*Пунктом 3 статьи. 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.*

**В нарушение п.3 ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом бюджета (в текстовой части) не установлен размер резервного фонда Администрации города Воткинска.**

**11. Соблюдение предельного размера дефицита бюджета, обоснованность источников финансирования дефицита бюджета**

Дефицит бюджета на 2025 год Проектом бюджета определен в сумме 102 401,0 тыс.руб., что ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год (109 669,0 тыс. руб.) на 7 268,6 тыс. руб.

Покрытие дефицита бюджета в 2025 году планируются за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета города в сумме 12 000,0 тыс.руб., привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 194 450,0 тыс.руб., привлечения кредита Управления Федерального Казначейства УР в сумме 148 000,00 тыс.руб., изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 43 950,4 тыс. руб.

На 2026 и 2027 годы дефицит бюджета определен в сумме 101 466,0 тыс.руб. и 99 114,0 тыс.руб., соответственно. Общий объем источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов в проекте решения соответствует прогнозному дефициту бюджета.

В целях своевременного погашения кредитов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций:

- 2025 год в сумме 194 450,6 тыс.руб.;

- 2026 год – сумме 192 436,4 тыс.руб.;

- 2027 год в сумме 264 422,2 тыс.руб.;

всю сумму кредитов планируется направить на перекредитование заключенных контрактов.

Задолженность по бюджетным кредитам перед бюджетом города Воткинска в 2024 году составляет 12 000,0 тыс.руб. и состоит из долга МУП «КТС» по кредитному договору от 02.08.2007 № 71, который ежегодно пролонгируется (при этом, предприятие находится на стадии банкротства).

Дефицит бюджета по отношению к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2025 году составит **9,9%,** в 2026 и 2027 годах планируется **10,0%** и **9,4%,** соответственно, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому дефицит местного бюджета **не должен превышать 10%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**12. Соблюдение верхнего предела муниципального долга, обоснованность размеров и структуры муниципального долга, а также расходов на его обслуживание.**

Статьей 2 Проекта бюджета предусмотрено утверждение Программы муниципальных внутренних заимствований МО «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 5 и 6 к проекту решения) в соответствии со ст. 110.1 БК РФ.

Программа муниципальных заимствований на 2025 год отражена в таблице № 12.

Таблица № 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствований** | **Сумма заимствований, тыс. руб.** | | | |
| **привлечение в 2025 году** | **погашение в 2025 году** | **превышение привлечения над погашением** | **предельный срок погашения** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 194 450,6 | 74 000,0 | + 120 450,6 | До 1 года |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 148 000,0 | 222 000,0 | - 74 000,0 |  |
| **ИТОГО:** | **342 450,6** | **296 000,0** | **46 450,6** |  |

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 планируется в сумме 336 207,5 тыс.руб. или 32,3% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Программа муниципальных заимствований на 2026 и 2027 годы отражена в таблице № 13.

Таблица № 13

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сумма заимствований, тыс. руб.** | | | | | |
| **Вид заимствований** | **2026 год** | | | **2027 год** | | |
| **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** | **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 192 436,4 | 0,0 | 0,0 | 264 422,2 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 0,0 | 152 436,4 | 152 436,4 | 0 | 224 422,2 | 224 422,2 |
| **ИТОГО** | **192 436,4** | **152 436,4** | **40 000,0** | **264 422,2** | **224 422,2** | **40 000,0** |

Верхний предел муниципального долга, устанавливаемый Проектом бюджета по состоянию на 01.01.2027 и на 01.01.2028 запланирован в сумме 376 207,5 тыс.руб. и 416 207,5 тыс.руб., или соответственно 37,0% и 39,3% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов для перекредитования заключенных контрактов предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций и Управления Федерального Казначейства Удмуртской Республики.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга на 2025, 2026, 2027 годы, в объемах 15 012,7 тыс.руб., 15 632,2 тыс.руб. и 16 372,2 тыс.руб. соответственно, что ориентировочно составляет 0,45% от общих расходов, и не превышают ограничений, установленных ст. 111 БК РФ (не более 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрено.

**Выводы:**

1**.** Проект решения «О бюджете города Воткинска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями №№ 1-20 внесен на рассмотрение в Воткинскую городскую Думу 15.11.2024, в сроки, предусмотренные статьей 185 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

3. В нарушение пункта 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403, вместо Прогнозного плана приватизации к документам приложено письмо в Адрес заместителя главы Администрации по экономике, финансам и инвестициям, о предоставлении информации для формировании доходной части бюджета, к которому приложен прогнозный план приватизации с объектами, не вошедшими в прогнозный план приватизации, утвержденный Воткинской городской Думой.

4. В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета составлен на 3 года: на 2025 год – очередной финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов.

5. В соответствии с положениями ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программ и прогнозе социально–экономического развития.

6. Доходы бюджета прогнозируются на 2025 год в сумме 3 241 652,7 тыс.руб., на плановый период 2026 и 2027 годов – 3 308 916,9 тыс.руб. и 3 529 592,9 тыс.руб. соответственно.

7. Расходы бюджета города Воткинска планируются на 2025 год в сумме 3 344 053,7 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов в суммах 3 410 382,9 тыс.руб. и 3 628 706,9 тыс.руб. соответственно.

8. Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2024 год – 102 401,0 тыс. руб.; на плановый период 2026 и 2027 годов – 101 466,0 тыс.руб. и 99 114,0 тыс.руб. соответственно.

9. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно, по дефициту бюджета, верхнему пределу муниципального долга, объем условно утвержденных расходов.

10. В нарушение п.3 ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом бюджета (в текстовой части) не установлен размер резервного фонда Администрации города Воткинска.

11.Пояснительной запиской к проекту бюджета и пояснительной запиской к проекту социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не определено, какой вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» используется при разработке бюджета города Воткинска на 2025-2027г.г.

12.В нарушение постановлений Правительства РФ от 11.04.2017 № 436, от 05.06.2019 № 722, от 14.09.2021 № 1557, от 22.09.2022 № 1673, от 09.12.2022 № 2272, от 27.10.2023 № 1796, главными администраторами доходов бюджета Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет города Воткинска не приведены в соответствие с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

13. Форма методики расчета, представленная главными администраторами доходов бюджета не соответствует форме методики расчета, утвержденной подпунктом «в» пункта 3 Общих требований № 574, не все формы содержат алгоритм определения значения (источника данных) для каждого из соответствующих показателей прогнозного объема поступлений.

14. Положение "О порядке приватизации муниципального имущества города Воткинска" утвержденное Решением Воткинской городской Думы от 17.02.2010 N 554 имеет ссылки на подзаконные акты которые утратили силу согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 17.10.2019 № 1341.

15. В нарушение 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации", муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования, устанавливающий неналоговые доходы, а именно Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган и вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде не принят.

16. В ходе проверки установлено, что в нарушение статья 37 Бюджетного Кодекса РФ проектом бюджета, при формировании доходов бюджета от реализации имущества и земельных участков, не обеспечен принцип достоверности и реалистичности расчетов доходов бюджета.

17.В нарушение пункта 3.10 [Поряд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181)ка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Город Воткинск" утвержденного Постановлением Администрации г. Воткинска от 15.05.2019 N 823, изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, утверждены с нарушением срока.

18.На день внесения проекта решения о бюджете муниципального образования "Город Воткинск" на очередной финансовый год и плановый период в Воткинскую городскую Думу не во все муниципальные программы внесены изменения в части увеличения срока программы на плановый период до 2027 года.К проекту бюджета предоставлены копии паспортов муниципальных программ с изменениями, не утвержденными нормативным актом (Постановлением Администрации).

***Представленный проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом соответствует действующему законодательству.***

***Для принятия представленного проекта Воткинской городской Думой Контрольно-счетное управление считает необходимым:***

***- в проекте бюджета (в текстовой части) установить размер резервного фонда Администрации города Воткинска, в соответствие с п.3 ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации,***

***- разработать и утвердить Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов,***

***- внести изменения в муниципальные программы в части продления на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.***

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетное управление считает необходимым:

Управлению финансов Администрации города Воткинска совместно с главными администраторами доходов провести работу по приведению методик прогнозирования в соответствие с Общими требованиями утвержденными с Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574,

Управлению муниципального имущества и земельных ресурсов города Воткинска привести Положение "О порядке приватизации муниципального имущества города Воткинска" утвержденное Решением Воткинской городской Думы от 17.02.2010 N 554 в соответствие с действующим законодательством (Федеральным [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474031&dst=100076)ом "О приватизации государственного и муниципального имущества" от 21.12.2001 N 178-ФЗ, Правилами разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806), исключить из Положения ссылку на подзаконные акты, утратившие силу.

Кроме того рекомендуется:

Пункт 4.3 [Поряд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW053&n=147127&dst=100181)ка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Город Воткинск" привести в соответствие с нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".

Внести изменения в пункт 3 решения Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 в части отображения периода действия Положения о дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск".

Прогнозирование поступлений доходов в бюджет города Воткинска формировать с учетом Общими требованиями утвержденными с Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574, в соответствии с информацией предоставленной Главными администраторами доходов бюджета.

Главным распорядителям бюджетных средств своевременно вносить изменения в муниципальные программы в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ.

Принять меры по устранению и в дальнейшем недопущению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетным управлением и отмеченных в Заключении.

Председатель

Контрольно-счетного управления

Города Воткинска Г.А.Князева