**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново»**

**«О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**г. Людиново 30 ноября 2023 года**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 , Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Людиново», утвержденным решением Городской Думы от 27.10.2015 № 10-р, соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2022 года № 1 и пунктом 3.4. Плана работы на 2023 год.

Администрацией муниципального района проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете) направлен на рассмотрение в городскую Думу в установленный срок, что соответствует пункту 1 статьи 185 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения « О бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в контрольно-счетную палату одновременно с документами и материалами, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 6.2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой дано заключение о соответствии представленных документов и материалов, одновременно с проектом решения о бюджете городского поселения « Город Людиново» (письмо от 20.11.2023 № 01-10).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Проверка проекта решения городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период проведена в соответствии с пунктом 8.5 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие Проекта решения о бюджете действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и показателей бюджета.

**2. Основные показатели прогноза социально- экономического развития**

**городского поселения «Город Людиново» и общая оценка социально-экономической ситуации в городском поселении**

Прогноз социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново" на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Прогноз) разработан в соответствии со статьёй 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район", утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 04.08.2016 № 83, Постановлением администрации муниципального района от 05.08.2013 г. N 980 « Об утверждении Положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального района "Город Людиново и Людиновский район".

Прогноз разработан по системе показателей социально-экономического развития Калужской области, в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства экономического развития Калужской области по разработке прогноза социально-экономического развития муниципальных районов и городских округов на 2024 - 2026 годы, на основе данных Калугастата по кругу обследуемых предприятий и организаций с досчетом до полного круга предприятий.

Прогноз разработан с учетом результатов анализа тенденций развития промышленного и инвестиционного потенциала города Людиново, демографической политики, ситуации на рынке труда, в финансово-бюджетной сфере и муниципальном секторе экономики.

В Прогнозе учтены индексы-дефляторы, рекомендуемые Министерством экономического развития и промышленности Калужской области.

Параметры Прогноза включены в Прогноз муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и отражены в Постановлении администрации муниципального района от 01 ноября 2023года № 1317 "О прогнозе социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

.

**Основные показатели социально-экономического развития Городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и плановый период 2025-2026годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. измер.** | **2022 год отчет** | **2023 год оценка** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Объем отгруженной продукции (без НДС и акцизов) всего по разделам В, С, D, E ОКВЭД | тыс. руб. | 20 994 002 | 22 393 508 | 24 014 034 | 28 368 194 | 31 306 764 |
| Индекс промышленного производства | % | 143 | 103 | 104 | 115 | 107 |
| в т.ч. обрабатывающие крупные и средние производства | тыс. руб. | 18 166 126 | 19 438 139 | 22 685 034 | 27 017 084 | 29 932 774 |
| Индекс промышленного производства | % | 143 | 103 | 104 | 115 | 107 |
| Из общего объема отгруженной продукции объем отгруженной продукции резидентами ОЭЗ ППТ «Калуга» | тыс. руб. | 6 064 673 | 7 354 052 | 8 230 850 | 12 801 600 | 15 216 040 |
| Строительство (объем работ) | тыс. руб. | 2 150 339 | 1 698 147 | 1 194 060 | 694 028 | 523 350 |
| Индекс физического объема | % | 145,1 | 75,0 | 67,2 | 55,8 | 72,7 |
| Инвестиции в основной капитал | тыс. руб. | 23 303 029 | 18 867 426 | 13 276 214 | 8 542 786 | 8 568 010 |
| Индекс физического объема | % | 111,2 | 70,1 | 66,8 | 61,5 | 95,9 |
| в т.ч. инвестиции Резидентов ОЭЗ | тыс. руб. | 22 384 254 | 18 173 367 | 6 171 675 | 4 598 546 | 3 553 000 33 |
| Наличие основных фондов на конец года по полной учетной стоимости | тыс. руб. | 21 068 478 | 28 837 504 | 37 778 984 | 31 528 100 | 44 507 000 |
| Фонд оплаты труда, всего | тыс. руб. | 4772811,1 | 5 116 948 | 5 478 879 | 5 826 463 | 6 176 500 |
| Среднемесячная заработная плата 1 работ. | руб. | 37 569 | 40 950 | 43 775 | 46 655 | 49 697 |
| В % к предыдущему году | % | 109,2 | 109,0 | 106,9 | 106,6 | 106,5 |
| Численность населения на к/года | тыс. человек | 35,276 | 35,083 | 34,891 | 34,871 | 34,998 |
| в т.ч. дети до 18 лет | тыс. чел. | 7,048 | 6,952 | 6,834 | 6,697 | 6,563 |
| Численность работающих в среднегодовом исчислении | тыс. человек | 10,634 | 10,413 | 10,430 | 10,407 | 10,357 |
| Число малых предприятий | ед. | 261 | 264 | 264 | 264 | 264 |
| Численность работающих на малых предприятиях | тыс. человек | 2,185 | 2,190 | 2,210 | 2,210 | 2,210 |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) - всего | млн. руб. | 28 877,1 | 27 697,3 | 29 649,7 | 34 193,7 | 37 200,1 |
| Прибыль до налогообложения прибыльных организаций | млн. руб. | 1 408,0 | 1 473,4 | 1 769,3 | 2 175,7 | 2 424,8 |

**3. Анализ соответствия текстовых статей Проекта решения о бюджете федеральному законодательству и муниципальным нормативным актам**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год ) и на плановый период (2025 и 2026 годов) и учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

На основании постановления администрации муниципального района от 25.10.2023 № 1284 в целях разработки долгосрочного плана социально-экономического развития опорного пункта город Людиново и прилегающих территорий создана рабочая группа.

Представленный Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 годов по своему содержанию соответствует требованиям 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 2 пункта 2.1 Положения о бюджетном процессе Проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в форме Решения.

В Проекте решения в текстовой части содержатся основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе (объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения, нормативная величина резервного фонда, верхний предел муниципального внутреннего долга и верхний предел долга по муниципальным гарантиям).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ Решением о бюджете предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- нормативы распределения доходов бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 1);

- поступление доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 2-3);

- межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету городского поселения из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 4-5);

- ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложения № 6-7);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальных программ и не программным направлениям (приложения № 8-9);

- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, группам и подгруппах видов расходов классификации расходов бюджетов (приложения 10-11);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение № 12);

- иные показатели.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ( в редакции Приказов Минфина России от 22.11.2022 № 177н, от 20.02.2023 № 19н, от 03.05.2023 № 100н, от 28.08.2023 № 139н).

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями федерального и областного ,бюджетного и налогового законодательства .

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

**4. Основные характеристики бюджета городского поселения «Город Людиново»**

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление Проекта бюджета городского поселения основывалось на:

Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития городского поселения;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики (постановление администрации муниципального района от 04.10.2023 № 1169);

муниципальных и ведомственных программах.

Параметры доходов бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и неналоговых доходов.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год:**

общий объем доходов в сумме *256 025,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *67 718,9* *тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *278 856,3* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *39 083,9*  *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района в сумме *700,0* *тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2025 в сумме *0,0* рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения в сумме *0,0 рублей;*

дефицит бюджета в сумме *18 830,7 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год и на 2026 год:**

общий объем доходов на 2025 год в сумме *210 527,7* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *25 904,9* *тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *214 385,5* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *26 032,8* *тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2025 год в сумме *210 527,7 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *4629,6 тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *214 385,5* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *9445,6 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025 год в сумме *5 744,8 тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *5 868,4* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2025 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2026 в сумме *0,0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0*,*0 рублей* и на 01 января 2027 года в сумме *0*,*0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0,0 рублей*;

дефицит бюджета на 2025 год и на 2026 год отсутствует.

Размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета на 2024 год не превышает 5,0 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2025 и 2026 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2025 году составили в сумме *4629,6 тыс. рублей* (2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и в 2026 году - *9 445,6 тыс.рублей* (5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

**Общая характеристика бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в сопоставлении с исполнением за 2022 год и ожидаемым исполнением за 2023 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 2022год | Ожидаемое исполнение за 2023 год | Прогноз | | | % 2024  к 2022 | % 2024  к 2023 |
| на 2024год | на 2025 год | на 2026 год |
| **1.** | **Доходы всего,**  **в том числе безвозмездные поступления** | **255 948,7**  **91 105,7** | **237 894,0**  **59 059,0** | **256 025,6**  **67 718,9** | **210 527,7**  **25 904,9** | **214 385,5**  **26 032,8** | **100,0**  **74,3** | **107,6**  **114,7** |
| **2.** | **Расходы** | **248 965,9** | **257 728,0** | **274 856,3** | **210 527,7** | **214 385,5** | **110,4** | **106,6** |
| **3.** | **Дефицит (-)**  **Профицит (+)бюджета** | **+6 982,8** | **-19 834,0** | **-18 830,7** | **0,0** | **0,0** |  |  |

Общий объем доходной части бюджета на 2024 год запланирован в сумме  *256 025,6 тыс. рублей*, с расходами в сумме *274 856,3* *тыс. рублей*.

Бюджет городского поселения на 2024 год спланирован с дефицитом в размере  *18 830,7 тыс.рублей*.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

В 2022 году бюджет исполнен с профицитом в сумме *6 982,8 тыс. рублей*, в 2023 году ожидается исполнение бюджета с дефицитом в сумме *19 834,0 тыс. рублей.*

В 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года доходная и расходная часть бюджета увеличивается на 7,6 % и 6,6 % соответственно.

В плановом периоде 2025-2026 гг. по отношению к 2022 году предусматривается сокращение доходной части бюджета на 21,6 % и на 19,4 % соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год безвозмездные поступления на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

На плановый период 2025-2026 гг. дефицит бюджета отсутствует*.*

В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

**Структура доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период сформирована за счет:

- *налоговых доходов*, которые составляют в общем объеме: 2024 год - *176 471,7*  *тыс. рублей*, или 68,9 % ; 2025 год - *179 918,8* *тыс. рублей*, или 85,5 % и 2026 год - *183 447,7 тыс. рублей*, или 85,6 %;

- *неналоговых доходов*, которые составляют: 2024 год – *11 835,0 тыс. рублей*, или 4,6 %; 2025 год – *4 704,0* *тыс. рублей*, или 2,2 % и 2026 год – *4 905,0*  *тыс. рублей*, или 2,3 %;

- *безвозмездных поступлений*, которые в общем объеме доходов составляют: в 2024 году – *67 718,9* *тыс. рублей*, или 26,5 % ; в 2025 году – *25 904,9 тыс. рублей*, или 12,3 % и в 2026 году – *26 032,8 тыс. рублей*, или 12,1 %.

С учетом всех факторов налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2024 год прогнозируются в объеме *188 306,7* *тыс. рублей,* на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме *184 622,8 тыс.рублей* и *188 352,7* *тыс.рублей* соответственно.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год увеличивается на *9 471,7* *тыс. рублей*, или 5,3 %.

На плановый период 2025года по отношению к 2024 году предусматривается сокращение налоговых и неналоговых поступлений в доход бюджета городского поселения на *3 683,9* *тыс. рублей*, или 2,0 % , а на плановый период 2026 года по отношению к 2024 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений на *46,0*  *тыс. рублей*, или 0,02 % .

За 2023 год в доход бюджета городского поселения ожидаются поступления средств в объеме *237 894,0*  *тыс. рублей*, из них: налоговые и неналоговые поступления в объеме *178 835,0* *тыс. рублей* (налоговые поступления - в сумме *171 234,0* *тыс. рублей*, неналоговые доходы - в объеме *7 601,0 тыс. рублей*) и безвозмездные поступления в объеме *59 059,0 тыс. рублей.*

Налоговые доходы на 2024 год сформированы за счет налогов:

- на доходы физических лиц – *68 338,3* *тыс. рублей,* что составляет 38,7 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- на совокупный доход – *84 614,2 тыс. рублей*, что составляет 47,9 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- на имущество физических лиц -*10 950,8* *тыс. рублей*, что составляет 6,2 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- земельный налог – *12 568,4*  *тыс. рублей*, или 7,2 % всех налоговых поступлений.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимают два вида налога: налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход.

Налоговые доходы на плановый период также сформированы с наибольшим удельным весом за счет поступлений налога на доходы физических лиц : в 2025 году - в размере 39,8 % и за счет поступлений налога на совокупный доход в размере 47,0 % и в 2026 году - в размере 40,8 % и 46,1 % соответственно.

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме *11 835,0*  *тыс. рублей,* что выше оценки 2023 года на *4 234,0*  *тыс. рублей*, или 55,7%.

Неналоговые доходы на 2024 год против оценки 2023 года увеличиваются за счет *увеличения доходов* :

от продажи материальных и нематериальных активов на *6 800,0 тыс.рублей,*

от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на  *117,0 тыс.рублей*

*сокращения доходов* :

от оказания платных услуг на *2 653,0* *тыс.рублей ;*

прочих неналоговых доходов на *30,0* *тыс. рублей.*

В составе неналоговых доходов на 2024 год составляют доходы:

- от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности -  *2 700,0 тыс. рублей,* или 22,8 %;

- от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения - *8 730,0 тыс. рублей,* или 73,8 %;

- от оказания платных услуг и компенсации затрат - *250,0* *тыс. рублей,* или 2,1 %,

- прочие доходы в сумме *155,0* *тыс. рублей*, или 1,3 %.

Безвозмездные поступления прогнозируются в виде:

- *дотации* на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме  *559,4 тыс. рублей* (ежегодно на 2024-2026 гг.);

- *субсидий*: 2024 год - в размере *61 411,0* *тыс. рублей*; 2025 год – *19 350,7 тыс. рублей*; 2026 год- *19 355,0 тыс. рублей*;

- *иных межбюджетных трансфертов*: на 2024 год в размере *5748,5 тыс. рублей*, на 2025 год- *5994,8*  *тыс. рублей* и на 2026 год- *6118,4*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год**

**6. Расходы бюджета городского поселения**

При формировании расходной части бюджета городского поселения учитывались внутренние ресурсы, поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездные поступления.

Расходная часть бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в полном объеме в рамках десяти муниципальных программ и двух ведомственных целевых программ, что нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2024 год в размере *274 856,3 тыс.рублей,* на 2025 год – *205 898,2 тыс. рублей* и на 2026 год -  *204 939,9 тыс. рублей*.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2025 год и 2026 год в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2025 году составили 2,5 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение и в 2026 году - в размере 5 %.

В 2024 году против ожидаемого исполнения за 2023 год планируется увеличение расходов на  *17128,3 тыс. рублей,* или 6,6 %*.*

В 2023 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *257 728,0 тыс. рублей.*

**Расходы бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов в сопоставлении с 2022 годом и ожидаемым исполнением за 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 2022 год | Ожидаемое исполнение за 2023 год | Прогноз | | | 2024 к 2022 % | % 2024 к 2023 |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общегосударственные вопросы | 1734,2 | 2 095,0 | 4816,0 | 7656,0 | 3456,0 | в 2,8 раза | в 2,3 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 867,7 | 793,0 | 1015,0 | 1015,0 | 1015,0 | 117,0 | 128,0 |
| Национальная экономика | 32724,4 | 32 294,0 | 71476,3 | 28075,1 | 32931,5 | в 2,2 раза | в 2,2 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 188640,1 | 195 200,0 | 194701,1 | 166307,9 | 164671,7 | 103,2 | 99,7 |
| Культура, кинематография | 4733 | 24 478,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 20266,4 | 2 868,0 | 2847,9 | 2844,2 | 2865,7 | 14,1 | 99,3 |
| **Всего расходов** | **248 965,8** | **257 728,0** | **274 856,3** | **205 898,2** | **204 939,9** | **110,4** | **106,6** |

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2024 году – 70,8 %; в 2025 году -80,8 %; в 2026 году - 80,4 %.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на коммунальное хозяйство составляют: в 2024 году -34,1 %; в 2025 году- 32,6 % и в 2026 году-32,4 %.

В 2024 году по отношению к 2022 году расходы по данному разделу увеличиваются на *6061,0*  *тыс. рублей*, или 3,2%, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год расходы сокращаются на *498,9*  *тыс.рублей*, или 0,3 %.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме всех произведенных расходов за 2022 год составили в сумме *188 640,1* *тыс. рублей*, или 75,8 %, из них на:

жилищное хозяйство- *19 824,7* *тыс. рублей*, или 8,0%;

коммунальное хозяйство- *63 771,6* *тыс. рублей*, или 25,6 %;

благоустройство - *37 450,9* *тыс. рублей,* или 15,0 %;

другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (расходы на содержание МКУ «ЛСЗ» - *7 376,9* *тыс.рублей* и субсидии на выполнение муниципального задания МАУ и МБУ «Агентство «Мой город» - *60 216,0 тыс.рублей*) - *67 592,9 тыс. рублей*, или 27,2 %.

В 2023 году по разделу ожидаются расходы в сумме *195 200,0*  *тыс.рублей*, из них: на жилищное хозяйство - в объеме *7 349,0* *тыс. рублей*; коммунальное хозяйство - в объеме *75 488,0 тыс. рублей,* благоустройство – *41 741,0* *тыс. рублей* и на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства- *70 622,0* *тыс. рублей* (содержание МКУ «Людиновская служба заказчика» и на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Агентство «Мой город» ) .

**Муниципальные программы**

Городское поселение входит в состав муниципального района, параметры социально-экономического развития территории поселения отражаются в муниципальных программах муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

По состоянию на 01.10.2023 года на территории городского поселения реализуется 10 муниципальных программ, в составе которых реализуются подпрограммы и 2-х ведомственных целевых программ.

Расходная часть бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в рамках 10 муниципальных программ и двух ведомственных программ.

Бюджет городского поселения на 2024 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *274 856,3* *тыс. рублей*, что составляет 100,0% в общем объеме всех запланированных расходов.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

**1.Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района»**

На реализацию муниципальной программы «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района» в проекте бюджета городского поселения предусматриваются бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме *13 100,0 тыс. рублей*, на 2025 год – *7 420,0 тыс. рублей* и на 2026 год – *6 150,0 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»**

В рамках подпрограммы запланировано выделение бюджетных ассигнований на восстановление и развитие эксплуатационно-технического состояния объектов водопроводно-канализационного хозяйства Людиновского района в сумме *12 050,0 тыс. рублей* в 2024 году*, 6 320,0 тыс. рублей* – в 2025 году и *5 150,0 тыс. рублей* – в 2026 году.

**Подпрограмма «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации, объектов коммунальной инфраструктуры**

**на территории Людиновского района»**

В рамках данной подпрограммы предусматривается выделение бюджетных ассигнований в 2024 году в сумме *1 050,0 тыс. рублей*, в 2025 году – *1 100,0 тыс. рублей* и в 2026 году – *1 000,0 тыс. рублей* на реализацию следующих мероприятий:

- ремонт и обслуживание газопроводов на территории городского поселения – по *100,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024 году и двухлетнем плановом периоде;

- предоставление субсидий юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – ежегодно в сумме *100,0 тыс. рублей* в 2024-2026 годах;

- развитие объектов коммунальной инфраструктуры для обеспечения инженерными коммуникациями и подъездными путями земельных участков многодетных семей – в 2024 году в сумме *850,0 тыс. рублей*, в 2025 году – *900,0 тыс. рублей* и в 2026 году *– 800,0 тыс. рублей.*

**2.Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным**

**жильем населения Людиновского района»**

В целом на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Людиновского района» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме *9 402,9 тыс. рублей*, на 2025 год – *7 409,2 тыс. рублей* и на 2026 год – *6 930,7 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Проведение капитального ремонта общего имущества**

**в МКД, текущего ремонта жилых помещений,**

**находящихся в муниципальной собственности»**

В рамках подпрограммы запланировано выделение бюджетных ассигнований в сумме *4 100,0 тыс. рублей* в 2024 году, *3 610,0 тыс. рублей* – в 2025 году и *3 110,0 тыс. рублей* – в 2026 году на реализацию следующих мероприятий:

- проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калужской области – в 2024 году в сумме *2 300,0 тыс. рублей*, в 2025 году – *1 810,0 тыс. рублей* и в 2026 году – *1 310,0 тыс. рублей;*

- взносы в Фонд капитального ремонта МКД Калужской области – в 2024 году и двухлетнем плановом периоде ежегодно по *1 800,0 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей**

**в городском поселении «Город Людиново»**

По данной подпрограмме предусматриваются средства на предоставление социальных выплат молодым семьям – участникам подпрограммы на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в 2024 году в сумме *2 802,9 тыс. рублей*, в 2025 году - *2 799,2 тыс. рублей* и в 2026 году – в сумме *2 820,7 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда**

**на территории городского поселения «Город Людиново»**

По данной подпрограмме предусматриваются расходы на ликвидацию аварийного жилищного фонда в 2024 году в сумме *2 500,0 тыс. рублей*, в 2025-2026 годах - по *1 000,0 тыс. рублей* ежегодно.

**3.Муниципальная программа «Благоустройство**

**территорий муниципального района»**

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий муниципального района» в проекте бюджета городского поселения на 2024-2026 годы предусматриваются бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме *111 144,2 тыс. рублей*, в 2025 году - *105 754,7 тыс. рублей* и в 2026 году – *105 418,5 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципального района»**

В рамках вышеуказанной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме *32 564,9 тыс. рублей*, в 2025 году - *27 175,4 тыс. рублей* и в 2026 году – *26 839,2 тыс. рублей*.

Предусматриваются следующие основные направления расходования выделенных средств:

- организация похоронного дела, содержание кладбищ - в сумме *1 449,0 тыс. рублей* в 2024 году, *1 455,0 тыс. рублей* и *1 460,0 тыс. рублей* соответственно в 2025 и 2026 годах;

- содержание мест сбора (накопления) твердых коммунальных отходов – в сумме *1 800,0 тыс. рублей* в 2024 году, *2 700,0 тыс. рублей* – в 2025 году и *1 800,0 тыс. рублей* – в 2026 году;

- благоустройство территорий многоквартирных домов и общественных пространств – в сумме *22 200,0 тыс. рублей* в 2024 году и по *18 200,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2026 годах;

- прочие мероприятия – в 2024 году в сумме *7 115,9 тыс. рублей*, в 2025 году – *4 820,4 тыс. рублей* и в 2026 году – *5 379,2 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Развитие МКУ «Людиновская служба заказчика»**

В рамках подпрограммы предусматриваются средства на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Людиновская служба заказчика» по реализации возложенных полномочий в сумме *8 579,3 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах.

**Подпрограмма «Развитие МБУ «Агентство «Мой город»**

В рамках подпрограммы предусматриваются средства на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Агентство «Мой город» в сумме *70 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024 году и двухлетнем плановом периоде.

**4.Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности**

**населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в проекте бюджета городского поселения на 2024-2026 годы предусматриваются бюджетные ассигнования ежегодно в сумме *1 015,0 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В целом расходы по данной подпрограмме предусмотрены в сумме *1 015,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах.

В составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций – по *200,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах;

- организация и осуществление мероприятий по ГО, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций – по *25,0 тыс.рублей* ежегодно в 2024 году и двухлетнем плановом периоде;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – по *490,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности – в сумме *300,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах.

**5.Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района»**

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Экономическое развитие Людиновского района» в проекте бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусматриваются в сумме *565,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024 и 2025 годах и в сумме *615,0 тыс. рублей* в 2026 году.

**Подпрограмма «Повышение транспортной доступности,**

**улучшение качества пассажирских перевозок»**

В рамках данной подпрограммы предусмотрены средства бюджета в сумме *565,0* *тыс. рублей* ежегодно в 2024 и 2025 годах и в сумме *615,0 тыс. рублей* в 2026 году, которые планируется направить:

- на оплату работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам городских маршрутов - в сумме *550,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2025 годах и *600,0 тыс. рублей* – в 2026 году;

- на обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации в области организации перевозок – в сумме *15,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах.

**6.Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»**

На реализацию данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *66 685,6 тыс. рублей* в 2024 году, *23 661,8 тыс. рублей* - в 2025 году и *28 485,4 тыс. рублей* - в 2026 году.

**Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети**

**автомобильных дорог в Людиновском районе»**

В рамках подпрограммы запланированы ассигнования в сумме *63 585,6 тыс. рублей* в 2024 году, *21 511,8 тыс. рублей* - в 2025 году и *26 085,4 тыс. рублей* - в 2026 году.

Выделение денежных средств позволит обеспечить проведение следующих мероприятий:

- строительство, реконструкция и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – в сумме *47 585,6 тыс. рублей* в 2024 году, *10 661,8 тыс. рублей* – в 2025 году и *14 365,4 тыс. рублей* – в 2026 году;

- ремонт автомобильных дорог частного сектора – в 2024 году в сумме *9 000,0 тыс. рублей*, в 2025 году – *7 350,0 тыс. рублей* и в 2026 году – *7 720,0 тыс. рублей*;

- диагностика мостовых сооружений - *7 000,0 тыс. рублей* в 2024 году*, 3 500,0 тыс. рублей* и *4 000,0 тыс. рублей* соответственно в 2025-2026 годах.

**Подпрограмма «Повышение безопасности**

**дорожного движения в Людиновском районе»**

В рамках данной подпрограммы на 2024 год предусмотрены средства в сумме *3 100,0 тыс. рублей*, на 2025 год – *2 150,0 тыс. рублей* и на 2026 год – *2 400,0 тыс. рублей*.

Выделенные бюджетные ассигнования позволят обеспечить реализацию следующих мероприятий:

- обустройство участков улично-дорожной сети пешеходными ограждениями, в том числе в зоне пешеходных переходов – в 2024 году в сумме *1 400,0 тыс. рублей*, в 2025 году – *1 500,0 тыс. рублей* и в 2026 году - *1 700,0 тыс. рублей*;

- создание и оснащение в городе Людиново центра автоматизированной фиксации административных правонарушений в области дорожного движения – в сумме *600,0 тыс. рублей* в 2024 году, *650,0 тыс. рублей* – в 2025 году и *700,0 тыс. рублей* – в 2026 году;

- разработка «Комплексной схемы организации дорожного движения» и «Проекта организации дорожного движения» на территории городского поселения «Город Людиново» - в сумме *1 100,0 тыс. рублей* в 2024 году.

**7.Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»**

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» в проекте бюджета городского поселения «Город Людиново» предусмотрены бюджетные средства на 2024 год в сумме *53 963,2 тыс. рублей*, на 2025 год – *47 373,2 тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *47 843,2 тыс. рублей*.

Указанные средства предусмотрены на следующие мероприятия:

- организационные мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности – в сумме *200,0 тыс. рублей* в 2024 году и *150,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2026 годах;

- энергосбережение в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в 2024 году в сумме *39 263,2 тыс. рублей*, в 2025 году – *33 223,2 тыс. рублей* и в 2026 году – *33 693,2 тыс. рублей;*

- сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере – *14 500,0 тыс. рублей* в 2024 году и по *14 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2026 годах.

**8.Муниципальная программа «Формирование современной городской**

**среды на территории городского поселения «Город Людиново»**

В рамках вышеуказанной программы в проекте бюджета городского поселения запланированы бюджетные средства на выполнение комплекса работ по благоустройству территорий городского поселения «Город Людиново» в сумме *8 743,8 тыс. рублей* в 2024 году.

**9.Муниципальная программа «Управление земельными**

**и муниципальными ресурсами Людиновского района»**

На реализацию мероприятий муниципальной программы из бюджета городского поселения в 2024-2026 годах планируется направить ежегодно по *520,0 тыс. рублей*.

Бюджетные ассигнования предусмотрены:

- на проведение работ по межеванию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, с целью последующего предоставления гражданам, имеющим трех и более детей - в сумме *60,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах;

- на проведение работ по межеванию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков с целью предоставления без проведения торгов, включая расходы на топографическую съемку, раздел и объединение земельных участков *– 150,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2025 годах и *200,0 тыс. рублей* – в 2026 году;

- на реализацию Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского поселения «Город Людиново» - расходы на оценку объектов, в том числе оценку изымаемых помещений - ежегодно в сумме *30,0 тыс. рублей* в 2024-2025 годах;

- на изготовление технической документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества – в 2024-2026 годах ежегодно по *250,0 тыс. рублей*;

- на реализацию мероприятий по межеванию и постановке на учет колодцев - ежегодно по *30 ,0 тыс. рублей* в 2024-2025 годах и *10,0 тыс. рублей* – в 2026 году.

**10.Муниципальная программа «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе»**

Целью программы является создание условий для эффективной реализации избирательных прав, формирования готовности всех субъектов избирательного процесса к выборам, как к важнейшему механизму формирования органов власти всех уровней.

На реализацию мероприятий программы в 2024 году планируется выделить бюджетные ассигнования в сумме *1 360 ,0 тыс. рублей* и в 2025 году – *4 200,0 тыс. рублей.*

Указанные средства предусмотрены на следующие мероприятия:

- повышение правовой культуры избирателей, в том числе молодых и будущих избирателей – по *70,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2025 годах;

- оказание содействия избирательным комиссиям в подготовке референдумов, проведение выборов всех уровней, общероссийского голосования – в сумме *172,0 тыс. рублей* в 2024 году и *500,0 тыс. рублей* – в 2025 году;

- подведение итогов референдумов и выборов всех уровней. Проведение конкурса среди участников участковых избирательных комиссий – по *130 ,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2025 годах;

- проведение выборов, референдумов, общероссийского голосования – в сумме *988,0 тыс. рублей* в 2024 году и *3 500,0 тыс. рублей –* в 2025 году*.*

**ВЕДОМСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ**

**1.Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы**

**управления органами местного самоуправления муниципального района**

**«Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках реализации мероприятий данной программы на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *4 651,0 тыс. рублей* ежегодно.

Средства предусматриваются на:

- функционирование законодательных (представительных) органов власти – ежегодно по *1 176,0 тыс. рублей* в 2024-2026 годах;

- членские взносы в совет муниципальных образований – в 2024-2026 годах ежегодно по *200,0 тыс. рублей*;

- резервные фонды – по *700,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024 году и двухлетнем плановом периоде;

- организационное, информационное и финансовое обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления – по *1 380,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах;

- выплаты Почетным гражданам города Людиново – в 2024-2026 годах ежегодно по *45,0 тыс. рублей*;

- реализацию проектов развития общественной инфраструктуры городского поселения «Город Людиново», основанных на местных инициативах - ежегодно по *1 150,0 тыс. рублей* в 2024-2026 годах.

**2.Ведомственная целевая программа**

**«Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *3 705,6 тыс. рублей* в 2024 году, *3 328,3 тыс. рублей* – в 2025 году и *3 311,1 тыс. рублей –* в 2026 году.

Указанные средства планируется направить на следующие мероприятия:

- внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования - в сумме *418,0 тыс. рублей* в 2024 году;

- разработка землеустроительной документации по описанию границ (части границ) населенных пунктов и территориальных зон – в 2024 году в сумме *200,0 тыс. рублей;*

- разработка документации по планировке территории - в 2025-2026 годах в сумме *200,0 тыс. рублей* ежегодно;

- разработка документации для участия в конкурсе «Малые города» - *3 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2024-2026 годах;

- устранение реестровых ошибок для внесения сведений в ЕГРН границ (частей границ) населенных пунктов – в сумме *87,6 тыс. рублей* в 2024 году, *128,3 тыс. рублей* – в 2025 году и *111,1 тыс. рублей* – в 2026 году.

**7. Оценка размера дефицита бюджета на 2024 год**

Исполнение бюджета городского поселения на 2024 год запланировано с дефицитом в сумме *18830,7*  *тыс. рублей*.

На плановый период 2025-2026 гг. дефицит отсутствует.

В приложении № 12 изложены источники финансирования дефицита бюджета городского поселения (остатки средств на счетах), соответствующие статьи 96 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в контрольно-счетную палату одновременно с документами и материалами, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 6.2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой дано заключение на соответствие представленных документов и материалов с проектом решения (письмо от 20.11.2023 № 01-10).

По своему содержанию Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета городского поселения основывалось на:

Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития городского поселения;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

муниципальных и ведомственных программах.

Параметры доходов бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и неналоговых доходов.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 17.05.2022 № 75 н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ( в редакции Приказов Минфина России от 22.11.2022 № 177н, от 20.02.2023 № 19н, от 03.05.2023 № 100н, от 28.08.2023 № 139н).

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями федерального и областного , бюджетного и налогового законодательства .

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

# В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

В рамках БК РФ в Проекте решения определены основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2024 год:

общий объем доходов в сумме *256 025,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *67 718,9* *тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *278 856,3* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *39 083,9*  *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района в сумме *700,0* *тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2025 в сумме *0,0* рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения в сумме *0,0 рублей;*

дефицит бюджета в сумме *18 830,7 тыс. рублей*.

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год и на 2026 год:

общий объем доходов на 2025 год в сумме *210527,7* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *25904,9* *тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *214385,5* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *26032,8* *тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2025 год в сумме *210527,7 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме  *4629,6 тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *214385,5* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *9445,6 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025 год в сумме *5744,8 тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *5868,4* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2025 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2026 в сумме *0,0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0*,*0 рублей* и на 01 января 2027 года в сумме *0*,*0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0,0 рублей*;

дефицит бюджета на 2025 год и на 2026 год отсутствует.

Размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета на 2024 год не превышает 5,0 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2025 и 2026 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2025 году составили в сумме *4629,6*  *тыс. рублей* (2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и в 2026 году -  *9445,6 тыс.рублей* (5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Доходная часть бюджета городского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. сформирована за счет:

- налоговых доходов, которые составляют в общем объеме: 2024 год - *176 471,7*  *тыс. рублей*, или 68,9 % ; 2025 год - *179 918,8* *тыс. рублей*, или 85,5 % и 2026 год - *183 447,7 тыс. рублей*, или 85,6 %;

- неналоговых доходов, которые составляют: 2024 год – *11 835,0 тыс. рублей*, или 4,6 %; 2025 год – *4 704,0* *тыс. рублей*, или 2,2 % и 2026 год – *4 905,0*  *тыс. рублей*, или 2,3 %;

- безвозмездных поступлений, которые в общем объеме доходов составляют: в 2024 году – *67 718,9* *тыс. рублей*, или 26,5 % ; в 2025 году – *25 904,9 тыс. рублей*, или 12,3 % и в 2026 году – *26 032,8 тыс. рублей*, или 12,1 %.

В 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года доходная и расходная часть бюджета увеличивается на 7,6 % и 6,6 % соответственно.

В плановом периоде 2025-2026 гг. по отношению к 2022 году предусматривается сокращение доходной части бюджета на 21,6 % и на 19,4 % соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год безвозмездные поступления на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

На плановый период 2025-2026 гг. дефицит бюджета отсутствует.

Расходная часть бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в полном объеме в рамках десяти муниципальных программ и двух ведомственных программ. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2024 год в размере *274 856,3* *тыс.рублей,* на 2025 год – *205 898,2 тыс. рублей* и на 2026 год -  *204 939,9 тыс. рублей*.

В 2024 году против ожидаемого исполнения за 2023 год планируется увеличение расходов на *17 128,3 тыс. рублей,* или 6,6%*.*

В 2023 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *257 728,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2024 году – 70,8 %; в 2025 году -80,8 %; в 2026 году -80,4 %.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на коммунальное хозяйство составляют: в 2024 году -34,1 %; в 2025 году- 32,6 % и в 2026 году-32,4 %.

В 2024 году по отношению к 2022 году расходы по данному разделу увеличиваются на *6061,0*  *тыс. рублей*, или 3,2%, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год расходы сокращаются на *498,9*  *тыс.рублей*, или 0,3 %.

**Предложения**

По результатам экспертизы проекта решения Городской Думы « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

1) обеспечить исполнение показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения, доходной и расходной части бюджета;

2) при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата;

3) все муниципальные программы привести в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**Заключение**

По результатам экспертизы проекта решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» контрольно-счетная палата муниципального района рекомендует данный проект решения принять к рассмотрению в первом чтении на уровне городской Думы, с учетом имеющихся предложений.

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе заключение на проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» направить главе городского поселения и главе администрации муниципального района.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**