**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**«О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**г. Людиново 18 ноября 2024 года**

**1. Общие положения**

 Заключение на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 ( в редакции решений от 17.02.2017 № 06-р, от 28.09.2017 № 47-р, от 31.10.2017 № 60-р, от 28.03.2019 № 13-р, от 30.11.2021 № 65-р), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.12.2023 года № 1 и пунктом 3.4. Плана работы на 2024 год.

 Администрацией муниципального района проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 18.11.2024 № 01-10/85).

 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Прогноз) разработан в соответствии со статьёй 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Людиново», утвержденным решением Городской Думы от 27.18.2015 № 10-Р ( в редакции решений от 17.02.2017 № 06-р, от 28.09.2017 № 47-р, от 31.10.2017 № 60-р, от 28.03.2019 № 13-р, от 30.11.2021 № 65-р), 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 202 - 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 25 октября 2024года № 1243 "О прогнозе социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов".

.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. измер.** | **2023год отчет** | **2024 год оценка** | **Прогноз** |
| **2025год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Объем отгруженной продукции (без НДС и акцизов) всего по разделам В, С, D, E ОКВЭД | тыс. руб. | 33 744 653 | 40 683 258 | 43 856 262 | 47 002 117 | 50 468 241 |
| Индекс промышленного производства | % | 138,0 | 112,5 | 108,8 | 103,9 | 104,9 |
| в т.ч. обрабатывающие крупные и средние производства | тыс. руб. | 29 439 764 | 35 806 814 | 42 337 057 | 45 438 747 | 48 858 681 |
| Индекс промышленного производства | % | 139,1 | 110,0 | 113,0 | 104,0 | 104,0 |
| Из общего объема отгруженной продукции объем отгруженной продукции резидентами ОЭЗ ППТ «Калуга» | тыс. руб. | 16 679 544 | 17 957 738 | 22 31 3052 | 24 683 402 | 27 483 639 |
| Строительство (объем работ)  | тыс. руб. | 2 312 430 | 2 432 455 | 2 554 080 | 2 679 260 | 2 799 840 |
| Индекс физического объема | % | 100,6 | 100,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Инвестиции в основной капитал  | тыс. руб. | 10 284 661 | 10 592 585 | 7 662 525 | 4 733 724 | 2 057 690 |
| Индекс физического объема | % | 37,5 | 94,7 | 67,4 | 58,7 | 41,6 |
| в т.ч. инвестиции Резидентов ОЭЗ | тыс. руб. | 7 519 542 | 9 274 495 | 3 716 000 | 420 000 | 400 000 |
| Фонд оплаты труда, всего | тыс. руб. | 4 772 811,1 | 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 |
| 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 |
| 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**

 Проект решения Городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями федерального и областного бюджетного и налогового законодательства.

Формирование проекта бюджета городского поселения «Город Людиново» на предстоящий трехлетний период осуществлялось в соответствии с:

- основными показателями социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета городского поселения на 2025-2027 годы направлен на создание необходимых условий для решения поставленных задач по сохранению устойчивости бюджетной системы и обеспечению долгосрочной сбалансированности бюджета городского поселения, безусловного исполнения принятых расходных обязательств, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Структура и содержание проекта решения Городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и документов, представляемых одновременно с ним, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Людиново».

 В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год ) и на плановый период (2026 и 2027 годов) и учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

Представленный Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026- 2027 годов по своему содержанию соответствует требованиям статьи 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в форме Решения.

В Проекте решения в текстовой части содержатся основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год, на 2026 год и на 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- нормативы распределения доходов бюджета городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 1);

- поступление доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 2-3);

- межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету городского поселения из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

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

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

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

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 01.10.2024 № 1105);

 муниципальных и ведомственных программах.

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

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

общий объем доходов в сумме *423 624,5 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *192 869,0* *тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *446 700,0* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *46 149,0*  *тыс. рублей;*

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

 верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2026 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 *23 075,5 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2026 год и на 2027 год:**

общий объем доходов на 2026 год в сумме *283 968,8* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *39461,6* *тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *297 621,7* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *39 133,0* *тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2026 год в сумме *283 968,8 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6126,7 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *297 621,7* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *12 952,4 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2026 год в сумме *6994,7 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *7513,1* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2026 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей*;

 верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2027 в сумме *0,0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0*,*0 рублей* и на 01 января 2028 года в сумме *0*,*0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0,0 рублей*;

дефицит бюджета на 2026 год и на 2027 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 2025 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 2026 и 2027 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2026 году составили в сумме *6126,7 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 2027 году -*12952,4 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в сопоставлении с исполнением за 2023 год и ожидаемым исполнением за 2024 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 2023год | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Прогноз | % 2025к 2024 | % 2025к 2023 |
| на 2025год | на 2026 год | на 2027 год |
| **1.** | **Доходы всего,****в том числе безвозмездные поступления** | **250 754,6****73 708,2** | **349 309,0****119 825,0** | **423 625,0****192 869,0** | **283 969,0****39 461,6** | **297 622,0****33 133,0** | **121,3****161,0** | **168,9****261,7** |
| **2.** | **Расходы** | **270 911,1** | **330 509,0** | **446 700,0** | **283 969,0** | **297 622,0** | **135,2** | **164,9** |
| **3.** | **Дефицит (-)****Профицит (+)бюджета** | **-20 156,5** | **+18 800,0** | **-23 075,0** | **0,0** | **0,0** |  |  |

Общий объем доходной части бюджета на 2025 год запланирован в сумме  *423 625,0 тыс. рублей*, с расходами в сумме *446 700,0* *тыс. рублей*.

Бюджет городского поселения на 2025 год спланирован с дефицитом в размере  *23075,0 тыс.рублей*.

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

В 2023 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме *20 156,5 тыс. рублей*, в 2024 году ожидается исполнение бюджета с профицитом в сумме *18 800,0 тыс. рублей.*

В 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года доходная и расходная часть бюджета увеличивается на 21,3 % и 35,2 % соответственно.

В плановом периоде 2026-2027 гг. по отношению к 2025 году предусматривается сокращение доходной части бюджета на *139 656,0 тыс.рублей*, или 49,2 % и на *126 003,0* *тыс.рублей* , или на 42,3 % соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год безвозмездные поступления на плановый период 2026 и 2027 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 2026-2027 гг. дефицит бюджета отсутствует*.*

В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

**Структура доходной части бюджета**

 Доходная часть бюджета городского поселения на 2025 год и плановый период сформирована за счет:

- *налоговых доходов*, которые составляют в общем объеме: 2025 год -*226 100,3 тыс. рублей*, или 53,4%; 2026 год - *239 727,7* *тыс. рублей*, или 84,4 % и 2027 год -*253 572,5* *тыс. рублей*, или 85,2%;

- *неналоговых доходов*, которые составляют: 2025 год - *4 655,2* *тыс. рублей*, или 1,1 %; 2026 год *4779,4* *тыс. рублей*, или 1,7 % и 2027 год - *4 916,2* *тыс. рублей*, или 1,7 %;

- *безвозмездных поступлений*, которые в общем объеме доходов составляют: в 2025 году -*192 869,0*  *тыс. рублей*, или 45,5 % ; в 2026 году - *39 461,6 тыс. рублей*, или 13,9 % и в 2027 году - *39 133,0 тыс. рублей*, или 13,1 %.

С учетом всех факторов налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2025 год прогнозируются в объеме *230 755,5* *тыс. рублей,* на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме *244 507,1 тыс.рублей* и *258 488,7* *тыс.рублей* соответственно.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год увеличивается на *12 715,0* *тыс. рублей*, или 0,6 %.

На плановый период 2026года по отношению к 2025 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений в доход бюджета городского поселения на *13 751,6 тыс.рублей*, или 6,0%, а на плановый период 2027 года по отношению к 2025 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений на *22 817,0* *тыс. рублей*, или 12,0% .

За 2024 год в доход бюджета городского поселения ожидаются поступления средств в объеме *349 309,0*  *тыс. рублей*, из них: налоговые и неналоговые поступления в объеме *229 484,0* *тыс. рублей* (налоговые поступления - в сумме *207 618,0* *тыс. рублей*, неналоговые доходы - в объеме *21 866,0* *тыс. рублей*) и безвозмездные поступления в объеме *119 825,0* *тыс. рублей.*

Налоговые доходы на 2025 год сформированы за счет налогов:

- на доходы физических лиц - *91 101,1* *тыс. рублей,* что составляет 40,3 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- на совокупный доход -*108 234,7*  *тыс. рублей*, что составляет 47,9 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

-акцизов по подакцизным товарам – *6 813,0 тыс.рублей*, что составляет 3,0 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- на имущество физических лиц - *8 660,1* *тыс. рублей*, что составляет 3,8 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- земельный налог -*11 291,4* *тыс. рублей*, или 5,0 % 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 2026 году - в размере 40,7 % и за счет поступлений налога на совокупный доход в размере 47,9 % и в 2027 году - в размере 40,7 % и 47,9 % соответственно.

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме *4655,2*  *тыс. рублей,* что ниже оценки 2024 года на *17210,8*  *тыс. рублей*, или в 4,7 раза.

Неналоговые доходы на 2025 год против оценки 2024 года сокращаются за счет сокращения  *доходов* :

от продажи материальных и нематериальных активов на  *11 100,0 тыс.рублей,* или в 6,8 раза;

от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на  *3 904,8 тыс.рублей,* или в 2,4 раза*;*

от оказания платных услуг на *220,0* *тыс.рублей ;*

прочих неналоговых доходов на *1975,0* *тыс. рублей.*

 В составе неналоговых доходов на 2025 год составляют доходы:

- от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности -  *2705,2 тыс. рублей,* или 58,1 %;

- от продажи материальных и нематериальных активов - *1900,0* *тыс. рублей,* или 40,8%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме *50,0* *тыс. рублей*, или 1,1 %.

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения «Город Людиново» на 2025 год составит в сумме *192 869,0 тыс. рублей*, на 2026 год - *39 461,6 тыс. рублей* и на 2027 год - *39 133,0 тыс. рублей*.

Безвозмездные поступления запланированы в виде:

- дотации на компенсацию выпадающих доходов по земельному налогу, уплачиваемому учреждениями, финансируемыми из областного бюджета и расположенными на территории городского поселения «Город Людиново», установленной Законом Калужской области об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме *559,4 тыс. рублей* ежегодно в очередном финансовом году и двухлетнем плановом периоде;

- субсидий: в сумме *169 559,6 тыс. рублей* в 2025 году, *38 652,2 тыс. рублей* – в 2026 году и *38 323,6 тыс. рублей* - в 2027 году;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме *22 750,0 тыс. рублей* в 2025 году и по *250,0 тыс. рублей* ежегодно в двухлетнем плановом периоде.

**Структура доходной части бюджета городского поселения на 2025**

**год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год**

**6. Расходы бюджета городского поселения**

 В основу формирования расходной части бюджета городского поселения «Город Людиново» положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов деятельности муниципальных органов исполнительной власти.

Формирование расходной части бюджета городского поселения осуществлялось исходя из необходимости решения задач и достижения целей по приоритетным направлениям и проектам, в том числе национальным проектам, а также входящим в их состав региональным проектам в пределах полномочий городского поселения.

При расчете расходной части проекта бюджета учтены следующие особенности.

 Расходная часть бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов формируется в рамках муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», перечень которых утверждён постановлением администрации муниципального района от 22.07.2016 № 1017 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» ( в ред.постановлений от 02.03.2017 № 296, от 05.03.2018 № 268, от 18.10.2018 № 1512, от 19.11.2018 № 1643, от 16.01.2019 № 21, от 27.12.2019 № 1783, от 04.02.2020 № 114, от 12.02.2020 № 157, от 05.11.2020 № 1305, от 17.12.2021 № 1485, от 08.08.2022 № 783, от 12.04.2023 № 364, от 05.12.2023 № 1483), и мероприятий , которые не вошли в муниципальные программы.

 Расходы, финансирование которых осуществляется за счёт целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, прогнозируются в объёмах , предусмотренных проектом Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов».

 Планирование бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий, финансируемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется исходя из уровней софинансирования расходного обязательства, установленных соответствующими постановлениями Правительства Российской Федерации, Правительства Калужской области, другими нормативными правовыми актами и соглашениями.

Бюджетные ассигнования на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, рассчитаны с учетом ежегодной индексации на прогнозируемый уровень инфляции, определенный на федеральном уровне.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учитываются в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан.

Расходы на дорожное хозяйство планируются в соответствии с действующим законодательством.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитываются исходя из планируемой индексации регулируемых цен (тарифов) на продукцию (услуги) отраслей инфраструктурного сектора.

Общий объем расходов бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2025 год определен в сумме *446 700,0 тыс. рублей*, на 2026 год - *283 968,8 тыс. рублей*, на 2027 год - *297 621,7 тыс. рублей*.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации на плановый период 2026 и 2027 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2026 году данные расходы составят *6 126,7 тыс. рублей* (2,5 процента от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2027 году – *12 952,4 тыс. рублей* (5 процентов от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2025 год в размере *446 700,0* *тыс.рублей,* на 2026 год - *277842,1* *тыс. рублей* и на 2027 год -  *284 669,3 тыс. рублей*.

В 2025 году против ожидаемого исполнения за 2024 год планируется увеличение расходов на *116191,0 тыс. рублей,* или 35,2%*.*

 В 2024 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *330 509,0*  *тыс. рублей*

**Расходы бюджета городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в сопоставлении с 2023 годом и ожидаемым исполнением за 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 2023 год | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Прогноз | 2025 к 2023 % | % 2025 к 2024 |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 1822,6 | 3 576,0 | 4 140,0 | 1 980,0 | 1 980,0 | 227,1 | 115,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 052,2 | 970,0 | 1 015,0 | 1 015,0 | 1 015,0 | 96,5 | 104,6 |
| Национальная экономика | 29 353,7 | 72 731,0 | 74 165,2 | 51 185,0 | 42 366,5 | 252,7 | 102,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 212 057,8 | 250 469,0 | 362 111,5 | 218 421,8 | 234 032,5 | 170,8 | 144,6 |
| Социальная политика  | 2 867,6 | 2 763,0 | 5 268,3 | 5 240,3 | 5 275,3 | 183,7 | 190,7 |
| Культура и спорт | 23 757,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **270 911,1** | **330 509,0** | **446 700,0** | **277 842,1** | **284 669,3** | **164,9** | **135,2** |

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2025 году - 81,1 %; в 2026 году -78,6 %; в 2027 году - 82,2 %.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы *на благоустройство* составляют: в 2025 году - 43,8 %; в 2026 году- 23,8 % и в 2027 году- 28,3 %.

В 2025 году по отношению к 2023 году расходы по данному разделу увеличиваются на *150 053,7*  *тыс. рублей*, или в 1,7 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год расходы увеличиваются на *111642,5*  *тыс.рублей*, или 44,6%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме всех произведенных расходов за 2023 год составили в сумме *212 057,8* *тыс. рублей*, или 78,3 %, из них на:

жилищное хозяйство- *6 141,4тыс. рублей*, или 2,3%;

коммунальное хозяйство- *88 730,0* *тыс. рублей*, или 32,8 %;

благоустройство - *39 863,9* *тыс. рублей,* или 14,7 %;

другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (расходы на содержание МКУ «ЛСЗ» - *7 702,9* *тыс.рублей* и субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Агентство «Мой город» - *68 936,0 тыс.рублей*) - *77 322,5 тыс. рублей*, или 27,2 %.

В 2024 году по разделу ожидаются расходы в сумме *250 469,0* *тыс.рублей*, из них: на жилищное хозяйство - в объеме *3 000,0* *тыс. рублей*; коммунальное хозяйство - в объеме *80 401,0 тыс. рублей,* благоустройство – *74 181,0* *тыс. рублей* и на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства- *92 887,0* *тыс. рублей* (содержание МКУ «Людиновская служба заказчика» и на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «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 01.10.2024 года на территории городского поселения реализуется 10 муниципальных программ.

Расходная часть бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в рамках 10 муниципальных программ.

Бюджет городского поселения на 2025 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *446700,0* *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 2025 год в сумме *30 569,1 тыс. рублей*, на 2026 год – *7 700,0 тыс. рублей* и на 2027 год – *6 300,0 тыс. рублей*.

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

В рамках подпрограммы запланировано выделение бюджетных ассигнований в 2025 году в сумме *30 369*,*1 тыс. рублей*, в 2026 году – *7 500,0 тыс. рублей* и в 2027 году – *5 300,0 тыс. рублей* на реализацию следующих мероприятий:

- капитальный ремонт самотечного коллектора ул. Герцена - ул. Маяковского в г. Людиново - в сумме *20 000,0 тыс. рублей* в 2025 году;

- компенсация части тарифа за водоснабжение и водоотведение в связи с реализацией инвестиционной программы в 2025 году в сумме *10 369,1 тыс. рублей*, в 2026 году – *7 500,0 тыс. рублей* и в 2027 году - *5 300,0 тыс. рублей*.

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

**на территории Людиновского района»**

В рамках данной подпрограммы предусматривается выделение бюджетных ассигнований в 2025 и 2026 годах в сумме *200,0 тыс. рублей* ежегодно, в 2027 году - *1 000 тыс. рублей н*а реализацию следующих мероприятий:

- ремонт и обслуживание газопроводов на территории городского поселения – по *100,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025 году и двухлетнем плановом периоде;

- предоставление субсидий юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – ежегодно в сумме *100,0 тыс. рублей* в 2025-2027 годах;

- развитие объектов коммунальной инфраструктуры для обеспечения инженерными коммуникациями и подъездными путями земельных участков многодетных семей - в 2027 году в сумме *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» планируется направить бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме *10 123,3 тыс. рублей*, в 2026 году  *10 195 ,3 тыс. рублей* и в 2027 году в сумме *10 230,3 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 *4 900,0 тыс. рублей* в 2025 году и по *5 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах 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 2025 году в сумме *3 000,0 тыс. рублей*, в 2026-2027 годах – по *3 100,0 тыс. рублей* ежегодно;

- взносы в Фонд капитального ремонта МКД Калужской области за муниципальный жилищный фонд – в 2025 году и двухлетнем плановом периоде ежегодно по *1 900,0 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей**

**в городском поселении «Город Людиново»**

По данной подпрограмме предусматриваются средства на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в 2025 году в сумме *5 223,3 тыс. рублей*, в 2026 и 2027 годах - *5 195,3 тыс. рублей* и *5 230,3 тыс. рублей* соответственно.

**3.Муниципальная программа «Благоустройство**

**территорий муниципального района»**

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий муниципального района» в проекте бюджета городского поселения на 2025-2027 годы предусматриваются бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме *128 874,0 тыс. рублей*, в 2026 году *- 138 914,8 тыс. рублей* и в 2027 году - *153 554,1 тыс. рублей.*

**Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципального района»**

В рамках вышеуказанной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме *32 032 тыс. рублей*, в 2026 году - *41 395,4 тыс. рублей*, в 2027 году- *56 034,7 тыс. рублей*.

Предусматриваются следующие основные направления расходования выделенных средств:

- организация похоронного дела, содержание кладбищ - в сумме *1 112,0 тыс. рублей* в 2025 году, *1 162,0 тыс. рублей* - в 2026 году и *1 169,0 тыс. рублей* - в 2027 году;

- содержание мест сбора (накопления) твердых коммунальных отходов – в сумме *2 800,0 тыс. рублей* в 2025 году и по *2 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах;

- благоустройство территорий многоквартирных домов и общественных пространств – в сумме *22 000,0 тыс. рублей* в 2025 году, по *25 000,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах;

- прочие мероприятия – в 2025 году в сумме *6 120,0 тыс. рублей*, в 2026 году – *13 233,4 тыс. рублей* и в 2027 году – *27 865,7 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 *9 839,7 тыс. рублей* в 2025 году и *10 419,4 тыс. рублей* ежегодно в двухлетнем плановом периоде.

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

В рамках подпрограммы предусматриваются средства на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному автономному учреждению «Агентство «Мой город» в сумме *87 002,0 тыс. рублей* в 2025 году и ежегодно по *87 100,0 тыс. рублей* в 2026-2027 годах.

**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 2025-2027 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 е*жегодно в 2025-2027 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 2025-2027 годах;

- организация и осуществление мероприятий по ГО, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций – по *25,0 тыс.* *рублей* ежегодно в 2025 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 2025-2027 годах;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности – в сумме *300,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2027 годах.

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

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Экономическое развитие Людиновского района» в проекте бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусматриваются в сумме *565,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2027 годах.

**Подпрограмма «Повышение транспортной доступности,**

**улучшение качества пассажирских перевозок»**

В рамках данной подпрограммы в 2025-2027 годах предусмотрены средства бюджета в сумме *565,0 тыс. рублей* ежегодно, которые планируется направить:

- на оплату работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам городских маршрутов - в сумме *550 тыс. рублей* ежегодно в 2025-2027 годах;

- на обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации в области организации перевозок – в 2025-2027 годах ежегодно в сумме *15,0 тыс. рублей*.

**6.Муниципальная программа**

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

На реализацию данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *69 080,2 тыс. рублей* в 2025 году, *49 600,0 тыс. рублей* - в 2026 году и *40 550,0 тыс. рублей* - в 2027 году.

**Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети**

**автомобильных дорог в Людиновском районе»**

В рамках подпрограммы запланированы ассигнования в сумме *67 130,2 тыс. рублей* в 2025 году, *49 000,0 тыс. рублей* - в 2026 году и *38 000,0 тыс. рублей* - в 2027 году.

Выделение денежных средств позволит обеспечить проведение следующих мероприятий:

- строительство, реконструкция и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – в сумме *58 130,2 тыс. рублей* в 2025 году, *36 500,0 тыс. рублей* – в 2026 году и *25 000,0 тыс. рублей* – в 2027 году;

- ремонт автомобильных дорог частного сектора – в 2025-2027 годах ежегодно в сумме *9 000,0 тыс. рублей*;

- диагностика мостовых сооружений - *3 500,0 тыс. рублей* в 2026 году и *4 000,0 тыс. рублей* в 2027 году.

**Подпрограмма «Повышение безопасности**

**дорожного движения в Людиновском районе»**

В рамках данной подпрограммы предусмотрены средства на 2025 год в сумме *1 950,0 тыс. рублей*, на 2026 год - *600,0 тыс. рублей* и на 2027 год - *2 550,0 тыс. рублей*.

Выделенные бюджетные ассигнования позволят обеспечить реализацию следующих мероприятий:

- разработка «Комплексной схемы организации дорожного движения» и «Проекта организации дорожного движения» на территории городского поселения «Город Людиново» - в 2025 году в сумме *450,0 тыс. рублей*;

- создание и оснащение в городе Людиново центра автоматизированной фиксации административных правонарушений в области дорожного движения – в сумме *1 500,0 тыс. рублей* в 2025 году, *300,0 тыс. рублей* - в 2026 году и *800,0 тыс. рублей* – в 2027 году;

- создание систем маршрутного ориентирования (установка новых и ремонт существующих дорожных знаков) и нанесение дорожной разметки – в сумме *300,0 тыс. рублей* в 2026 году и *1 200,0 тыс. рублей* – в 2027 году;

- установка светофорных объектов и искусственных неровностей, в том числе светофоров со звуковым сигналом для слабовидящих - в сумме *550,0 тыс. рублей* в 2027 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 2025 год в сумме *71 208,8 тыс. рублей*, на 2026 год – *55 990,8 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *58 725,8 тыс. рублей*.

Указанные средства предусмотрены на следующие мероприятия:

- организационные мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности – в сумме *200,0 тыс. рублей* в 2025 году и *150,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах;

- энергосбережение в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в 2025 году в сумме *54 290,7 тыс. рублей*, в 2026 году - *41 040,8 тыс. рублей* и в 2027 году - *43 560,8 тыс. рублей;*

- сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере - *16 718,1 тыс. рублей* в 2025 году, *14 800,0 тыс. рублей* в 2026 году и *15 015,0 тыс. рублей* в 2027 году.

**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 *125 409,6 тыс. рублей,* из них в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»в сумме *100759,6 тыс.рублей -* в 2025 году и *9 666,3 тыс. рублей* - в 2026 году и *9 302,7 тыс. рублей* – в 2027 году.

**9.Муниципальная программа «Управление имущественным комплексом муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

На реализацию мероприятий муниципальной программы из бюджета городского поселения в 2025 году планируется направить *4 520,0 тыс. рублей*, в 2026 году – *1 020 тыс. рублей* и в 2027 году – *1 251,5 тыс. рублей*.

**Подпрограмма «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»**

В рамках данной подпрограммы на 2025 год предусмотрены средства в сумме *420,0 тыс. рублей*, на 2026 год – *520,0 тыс. рублей* и на 2027 год – *751,5 тыс. рублей*.

Выделенные бюджетные ассигнования позволят обеспечить реализацию следующих мероприятий:

- 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 2025-2027 годах;

- 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* в 2025 году, *200,0 тыс. рублей* – в 2026 году и *150,0 тыс. рублей* – в 2027 году;

- реализация Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского поселения «Город Людиново» - расходы на оценку объектов, в том числе оценку изымаемых помещений - в сумме *30,0 тыс. рублей* в 2025 и в 2027 годах;

- изготовление технической документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества – в 2025 году – *150,0 тыс. рублей*, в 2026-2027 годах - ежегодно по *250,0 тыс. рублей*;

- реализация мероприятий по межеванию и постановке на учет колодцев - в сумме *30,0 тыс. рублей* в 2025 году, *10,0 тыс. рублей* - в 2026 году и *30,0 тыс. рублей* - в 2027 году;

- работы на проведение технического обследования и экспертизы – в 2027 году в сумме *231,0 тыс. рублей*.

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

В рамках подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *4 100,0 тыс. рублей* в 2025 году и *500,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах. Указанные средства планируется направить:

- на проектно-изыскательские работы- в сумме *100 тыс. рублей* в 2025 году и *300 ,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах;

- на разработку документации для участия в конкурсе «Малые города» и формирования комфортной городской среды - в сумме *4 000,0 тыс. рублей* в 2025 году;

- на разработку землеустроительной документации по описанию границ (части границ) населенных пунктов и территориальных зон - в 2026-2027 годах в сумме *200,0 тыс. рублей* ежегодно.

**10.Муниципальная программа «Совершенствование деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках реализации мероприятий данной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме *5 335,0 тыс. рублей*, на 2026-2027 годы в сумме *3 175,0 тыс. рублей* ежегодно.

Средства предусматриваются на:

- функционирование законодательных (представительных) органов власти – в сумме *1 860,0 тыс. рублей* в 2025 году;

- членские взносы в совет муниципальных образований – в 2025-2027 годах ежегодно по *200,0 тыс. рублей*;

- резервные фонды - по *700,0 тыс. рублей* ежегодно в 2025 году и двухлетнем плановом периоде;

- организационное, информационное и финансовое обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления – в сумме *1 380,0 тыс. рублей* в 2025 году и по *1 080,0 тыс. рублей* ежегодно в 2026-2027 годах;

- выплаты Почетным гражданам города Людиново – в 2025-2027 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 2025-2027 годах.

**7. Оценка размера дефицита бюджета на 2025 год**

Исполнение бюджета городского поселения на 2025 год запланировано с дефицитом в сумме *23075,0*  *тыс. рублей*.

На плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов» 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 18.11.2024 № 01-10/85).

По своему содержанию Проект решения о бюджете на 2025 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

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

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2025 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

 В рамках БК РФ в Проекте решения определены основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

 Основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год:

общий объем доходов в сумме *423 624,5 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *192 869,0* *тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *446 700,0* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *46 149,0*  *тыс. рублей;*

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

 верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2026 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 *23 075,0 тыс. рублей*.

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2026 год и на 2027 год:

общий объем доходов на 2026 год в сумме *283 968,8* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *39461,6* *тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *297 621,7* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *39 133,0* *тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2026 год в сумме *283 968,8 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6126,7 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *297 621,7* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *12 952,4 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2026 год в сумме *6994,7 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *7513,1* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2026 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *700,0*  *тыс. рублей*;

 верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2027 в сумме *0,0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0*,*0 рублей* и на 01 января 2028 года в сумме *0*,*0 рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме *0,0 рублей*;

дефицит бюджета на 2026 год и на 2027 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 2025 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 2026 и 2027 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2026 году составили в сумме *6126,7 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 2027 году -*12952,4 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 2025 год и плановый период сформирована за счет:

- *налоговых доходов*, которые составляют в общем объеме: 2025 год -*226 100,3 тыс. рублей*, или 53,4%; 2026 год - *239 727,7* *тыс. рублей*, или 84,4 % и 2027 год -*253 572,5* *тыс. рублей*, или 85,2%;

- *неналоговых доходов*, которые составляют: 2025 год - *4 655,2* *тыс. рублей*, или 1,1 %; 2026 год *4779,4* *тыс. рублей*, или 1,7 % и 2027 год - *4 916,2* *тыс. рублей*, или 1,7 %;

- *безвозмездных поступлений*, которые в общем объеме доходов составляют: в 2025 году -*192 869,0*  *тыс. рублей*, или 45,5 % ; в 2026 году - *39 461,6 тыс. рублей*, или 13,9 % и в 2027 году - *39 133,0 тыс. рублей*, или 13,1 %.

С учетом всех факторов налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2025 год прогнозируются в объеме *230 755,5* *тыс. рублей,* на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме *244 507,1 тыс.рублей* и *258 488,7* *тыс.рублей* соответственно.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год увеличивается на *12 715,0* *тыс. рублей*, или 0,6 %.

На плановый период 2026года по отношению к 2025 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений в доход бюджета городского поселения на *13 751,6 тыс.рублей*, или 6,0%, а на плановый период 2027 года по отношению к 2025 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений на *22 817,0* *тыс. рублей*, или 12,0% .

Расходная часть бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в полном объеме в рамках десяти муниципальных программ.

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2025 год в размере *446 700,0* *тыс.рублей,* на 2026 год - *277842,1* *тыс. рублей* и на 2027 год -  *284 669,3 тыс. рублей*.

В 2025 году против ожидаемого исполнения за 2024 год планируется увеличение расходов на *116 191,0 тыс. рублей,* или 35,2%*.*

В 2024 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *330 509,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2025 году - 81,1 %; в 2026 году -78,6 %; в 2027 году - 82,2 %.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы *на благоустройство* составляют: в 2025 году - 43,8 %; в 2026 году- 23,8 % и в 2027 году- 28,3 %.

В 2025 году по отношению к 2023 году расходы по данному разделу увеличиваются на *150 053,7*  *тыс. рублей*, или в 1,7 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год расходы увеличиваются на *111642,5*  *тыс.рублей*, или 44,6%.

 **Предложения**

По результатам экспертизы проекта решения Городской Думы « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» направить главе городского поселения и главе администрации муниципального района.

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