****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-21-48

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Находкинского городского округа**

 **«О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год**

**и плановый период 2026 и 2027 годов»**

 **(второе, третье чтение)**

**6 декабря 2024 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП НГО) на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения, проект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, решением Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 № 1217-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), решением Думы НГО «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013 № 264-НПА и иными нормативными правовыми актами.

**1. Общие положения**

При подготовке заключения на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 29.02.2024г., Указе Президента РФ от 07.05.2024г., основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, а также в прогнозе социально-экономического развития Находкинского городского округа, государственных и муниципальных программах.

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа проанализировала материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Согласно п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В Находкинском городском округе порядок составления и утверждения проекта бюджета определены решении Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Согласно п.2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации Находкинского городского округа от 10.07.2017 № 867 (в ред. от 22.10.2024 №2407, далее – Постановление НГО № 867) утвержден Порядок составления проекта бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении являются текстовые статьи, а также приложения к нему, устанавливающие:

1) доходы бюджета Находкинского городского округа по кодам классификации доходов бюджетов;

2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

3) распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

4) ведомственную структуру расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа, утвержденного в первом чтении (за исключением условно утверждаемых (утвержденных) расходов планового периода);

5) программу муниципальных внутренних заимствований Находкинского городского округа на очередной финансовый год;

6) программу муниципальных гарантий Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

7) источники финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

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

9) иные показатели, обязательные к утверждению решением о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Формирование прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Находкинского городского округа за истекший период 2024 года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития в 2024 году.

Представленный на экспертизу прогноз социально-экономического развития одобрен главой Находкинского городского округа (распоряжение от 14.11.2024
№741-р), в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 173 БК РФ.

Разработка параметров прогноза развития экономики Находкинского городского округа на 2025-2027 годы осуществлялась по двум вариантам: базовому и консервативному.

Для проекта бюджета Находкинского городского округа на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годы в качестве основного предложен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2025-2027 годы.

Согласно п. 4 статьи 19 Решения о бюджетном процессе, бюджет Находкинского городского округа рассматривается Думой НГО на очередной финансовый год и плановый период в трех чтениях. В первом чтении бюджет Находкинского городского округа принят Думой НГО 27 ноября 2024 года Решением № 404-НПА.

Проект бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период рассматривается во втором чтении в течение 20 рабочих дней со дня принятия проекта решения Думы Находкинского городского округа о бюджете Находкинского городского округа в первом чтении (п. 1 ст. 22 Решения о бюджетном процессе).

Целями заключения Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» ко второму чтению являлись:

- экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

- анализ муниципальных программ и непрограммных мероприятий Находкинского городского округа;

- оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание.

Дополнительно, анализу Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа подверглись материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Анализ основных показателей проекта бюджета**

**Находкинского городского округа на 2025 год**

**и плановый период 2026 и 2027 годов**

На основании ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, решения Думы НГО от 09.08.2017 №1217 «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе», внесенный проект бюджета Находкинского городского округа сформирован на три года - очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные характеристики проекта бюджета Находкинского городского округа представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Показатели** | **Оценка ожидаемого исполнения в 2024 году, тыс. рублей** | **Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027гг.** | **2025г. к 2024г.****в %** | **2026г. к****2025г.****в %** | **2027г.****к****2026г.****в %** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. рублей** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Доходы | 7 436 393,08 | 7 369 802,66 | 5 631 965,32 | 5 636 789,60 | 99,10 | 76,42 | 100,09 |
| 2 | Всего расходов, в том числе: | 7 782 538,84 | 7 547 802,66 | 5 814 965,32 | 5 825 789,60 | 96,98 | 77,04 | 100,19 |
|  | условно-утвержденные |  -  |  -  | 65 748,40 | 135 916,80 |   |  |  |
|  | к распределению | 7 782 538,84 | 7 547 802,66 | 5 749 216,92 | 5 689 872,80 |   |  |  |
| 3 | Профицит(+),дефицит(-) | -346 145,76 | -178 000,00 | -183 000,00 | -189 000,00 | 51,42 | 102,81 | 103,28 |
| 4 | Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 01.01.2025г. | на 01.01.2026г. | на 01.01.2027г. | на 01.01.2028г. |  |  |  |
| 323 600,00 | 356 500,00 | 539 500,00 | 728 500,00 |  |  |  |

Объем условно утверждаемых расходов на 2026 год составил 65 748,40 тыс. рублей, на 2027 год – 135 916,80 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ. Указанные расходы не распределены в соответствии с классификацией расходов бюджетов и позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, либо в случае подтверждения прогноза доходов могут быть использованы для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

При формировании проекта бюджета учтены действующие и вступающие в силу с 01.01.2025 года изменения в бюджетное и налоговое законодательство:

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, в соответствии с которым повышаются ставки налога на доходы физических лиц. Ставка налога на доходы физических лиц становится прогрессивной – чем больше доход, тем выше ставка;

снижен норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, на 0,002267 процентов и составит 0,451303 процентов.

Анализ соблюдения требований и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в части ожидаемого исполнения показателей бюджета Находкинского городского округа в 2024 году (по решению Думы НГО от 25.09.2024 № 374-НПА) и проекта бюджета на 2025, 2026 и 2027 годы, представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Решение Думы от 25.09.2024 № 374-НПА | Проект бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.Доходы**, из них: | **7 436 393,08** | **7 369 802,66** | **5 631 965,32** | **5 636 789,60** |
| -собственные средства | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | 2 446 936,00 | 2 529 336,00 |
| -дотации от других бюджетов РФ | 366 888,48 | 14 230,00 | 0,00 | 0,00 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение  | 4 421 446,19 | 4 635 704,66 | 3 185 029,32 | 3 107 453,60 |
| -прочие безвозмездные поступления | 2 251,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2.Расходы** | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **5 814 965,32** | **5 825 789,60** |
| *2.1. Условно-утвержденные расходы в плановом периоде по ст. 184.1 ч.3 БК РФ* | *на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 %, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета НГО (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)* |
| 2.2. Сумма условно-утвержденных расходов |  -  |  -  | 65 743,0 | 135 916,80 |
| 2.3. % от общих расходов  |  -  |  -  | 2,50% | 5,00% |
| **3.Дефицит (-), профицит(+)** | **-346 145,76** | **-178 000,00** | **-183 000,00** | **-189 000,00** |
| *3.1. Доля дефицита по ст.92.1 БК РФ в %* | *не более 10% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений* |
| 3.2. Доля дефицита  | 9,47% | 9,97% | 9,96% | 9,98% |
| 4.Сумма резервного фонда | 16 860,51 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| *4.1. Доля резервного фонда по п.3 ст.81 БК РФ в %* | *не более 3% от общей суммы расходов* |
|
| 4.2. Доля резервного фонда | 0,22% | 0,26% | 0,00% | 0,00% |
| 5.Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга | 10 869,00 | 3 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| *5.1. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга по ст. 111 БК РФ в %* | *не более 15% расходов, за исключением субвенций из вышестоящих бюджетов*  |
|
|
| 5.2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в % | 0,20% | 0,07% | 0,00% | 0,00% |
| 6.Верхний предел муниципального долга *(расчетный показатель по п.5 ст. 107 БК РФ)*  | 323 600,00 | 356 500,00 | 539 500,00 | 728 500,00 |
| 7.Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств *(п.3 ст.184.1 БК РФ)* | 142 162,47 | 72 917,60 | 68 381,37 | 71 285,51 |
| 8.Сумма расходов на муниципальные программы *(ст. 179 БК РФ)* | 6 706 119,62 | 6 528 185,66 | 4 926 059,35 | 4 895 989,74 |
| 8.1. Доля муниципальных программ в общей сумме расходов в % | 86,17% | 86,49% | 84,71% | 84,04% |
| 9. Размер дорожного фонда *(п.5 ст.179.4 БК РФ)* | 317 730,46 | 109 626,99 | 102 141,82 | 103 560,27 |

\*указана доля дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах в составе источников финансирования дефицита

Проведенный анализ показал следующее:

1. Проект бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.
2. Значения показателей проекта бюджета Находкинского городского округа на 2025, 2026 и 2027 годы не превышают установленных ограничений.

Сравнительный анализ параметров проекта местного бюджета на 2025 год в сопоставлении с соответствующими показателями на 2024 год, утвержденными решением Думы Находкинского городского округа от 20.12.2023 № 250-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также с показателями ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год в редакции решения Думы от 25.09.2024 № 374-НПА, представлен в таблице 3.

Таблица 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Первоначаль-ный бюджет на 2024 год Решение Думы от 20.12.2023 № 250-НПА | Уточненный бюджет на 2024 год. Решение Думы от 25.09.2024 № 374-НПА | Проект бюджета на 2025 год. | Отклонение от перво-начального бюджета | Отклонение от уточ-ненного бюджета |
| гр.5=4-2(+,-) | гр.6=4-3(+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Собственные доходы  | 2 317 497,00 | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | +402 371,00 | +74 060,69 |
| Финансовая помощь из краевого бюджета | 169 800,00 | 366 888,48 | 14 230,00 | -155 570,00 | -352 658,48 |
| Безвозмездные поступления | 2 829 012,45 | 4 423 697,29 | 4 635 704,66 | +1 806 692,21 | +212 007,37 |
| Итого доходов | 5 316 309,45 | 7 436 393,08 | 7 369 802,66 | +2 053 493,21 | -66 590,42 |
| Расходы  | 5 477 309,45 | 7 782 538,85 | 7 547 802,66 | +2 070 493,21 | -234 736,19 |
| Дефицит  | -161 000,00 | -346 145,76 | -178 000,00 | -17 000,00 | +168 145,76 |

Сравнительный анализ первоначального бюджета НГО на 2024 год и проекта бюджета НГО на 2025 год показал увеличение доходов бюджета 2025 года на 38,63% или 2 053 493,21 тыс. рублей, а к уточненному бюджету 2024 года снижение на 0,9% или 66 590,42 тыс. рублей.

Расходные обязательства проекта местного бюджета на 2025 год планируются в сумме 7 547 802,66 тыс. рублей, в том числе за счет:

- собственных доходов в сумме 2 719 868,00 тыс. рублей или 36,03% планируемых расходов,

- безвозмездных поступлений из других бюджетов РФ в сумме 4 649 934,66 тыс. рублей или 61,61%,

- источников финансирования дефицита бюджета в сумме 178 000,00 тыс. рублей или 2,36%.

**Расчет бюджетных коэффициентов**

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Коэффициент покрытия расходов местного бюджета** | **1,024** | **0,956** | **0,976** | **0,969** | **0,968** |
| общая сумма доходов | 6 758 010,12 | 7 436 393,08 | 7 369 802,66 | 5 631 965,32 | 5 636 789,60 |
| общая сумма расходов | 6 599 506,47 | 7 782 538,84 | 7 547 802,66 | 5 814 965,32 | 5 825 789,60 |
| **Коэффициент автономии** | **0,376** | **0,356** | **0,369** | **0,434** | **0,449** |
| собственные доходы | 2 539 722,23 | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | 2 446 936,00 | 2 529 336,00 |
| общая сумма доходов | 6 758 010,12 | 7 436 393,08 | 7 369 802,66 | 5 631 965,32 | 5 636 789,60 |
| **Коэффициент внешнего финансирования** | **0,624** | **0,644** | **0,631** | **0,566** | **0,551** |
| безвозмездные поступления | 4 218 287,89 | 4 790 585,77 | 4 649 934,66 | 3 185 029,32 | 3 107 453,60 |
| общая сумма доходов | 6 758 010,12 | 7 436 393,08 | 7 369 802,66 | 5 631 965,32 | 5 636 789,60 |
| **Коэффициент собственной сбалансированности бюджета** | **1,067** | **0,884** | **0,939** | **0,930** | **0,930** |
| собственные доходы | 2 539 722,23 | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | 2 446 936,00 | 2 529 336,00 |
| общая сумма расходов без учета безвозмездных поступлений | 2 381 218,58 | 2 991 953,07 | 2 897 868,00 | 2 629 936,00 | 2 718 336,00 |
| **Коэффициент бюджетной обеспеченности населения** | **48,440** | **57,820** | **56,716** | **44,220** | **44,745** |
| общая сумма расходов | 6 599 506,47 | 7 782 538,84 | 7 547 802,66 | 5 814 965,32 | 5 825 789,60 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 136 240 | 134 600 | 133 080 | 131 500 | 130 200 |
| **Коэффициент бюджетной результативности территории** | **18,642** | **19,657** | **20,438** | **18,608** | **19,427** |
| собственные доходы | 2 539 722,23 | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | 2 446 936,00 | 2 529 336,00 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 136 240 | 134 600 | 133 080 | 131 500 | 130 200 |

Расчет бюджетных коэффициентов произведен по показателям отчета об исполнении бюджета НГО за 2023 год, плановым показателям на 2024 год (решение Думы НГО от 25.09.2024 №374-НПА) и показателям бюджетного прогноза НГО на 2025-2027 годы. Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2023, 2024 и на плановый период 2025-2027 годов, можно сделать следующие выводы:

1. Запланированный бюджет Находкинского городского округа с 2024 по 2027 годы - дефицитный, то есть расходы не покрывается доходами. Об этом свидетельствует значение коэффициента бюджетного покрытия в данный период меньше 1. Исполненный бюджет 2023 года – профицитный (коэффициент – 1,024).
2. В период с 2023 по 2027 год уровень бюджетной автономии варьируется с 0,376 до 0,449 на фоне изменения коэффициента внешнего финансирования с 0,624 до 0,551, что свидетельствует о снижении бюджетной самостоятельности городского округа и увеличении зависимости от вышестоящих бюджетов.
3. Коэффициент собственной сбалансированности бюджета НГО представляет собой отношение доходной части бюджета к расходной и показывает, насколько доходные поступления покрывают расходные обязательства. Чем ближе полученное значение к 1, тем более сбалансированным считается бюджет.

По итогам 2023 года данный показатель составлял 1,067. В запланированном периоде с 2024 по 2027 годы коэффициент ниже 1, что говорит о неполном покрытии расходов бюджета за счет собственных доходов бюджета НГО.

1. Коэффициенты бюджетной обеспеченности населения НГО и бюджетной результативности территории НГО в рассматриваемом периоде не стабильны, что связано в основном с тенденцией существенного снижения среднегодовой численности населения в плановом периоде (с 136 240 до 130 200 человек).

**3. Доходы проекта бюджета Находкинского городского округа**

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

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2025 год осуществлялось в соответствии:

- со статьями 61.2 «Налоговые доходы бюджетов городских округов» и 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ;

- с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- с оценкой поступлений доходов в бюджет Находкинского городского округа в 2024 году;

- с прогнозом социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы;

- вступающими в силу с 01.01.2025 года изменениями в бюджетное и налоговое законодательство.

Доходы бюджета городского округа на 2025 год планируются в общей сумме 7 369 802,66 тыс. рублей, что меньше уточненного плана доходов 2024 года на 66 590,43 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 719 868,00 тыс. рублей (36,91% от общего объема доходов), что выше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2024 год на 74 060,59 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления в сумме 4 649 934,66 тыс. рублей (63,09%), что меньше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2024 год на 140 651,11 тыс. рублей.

Показатели полученных доходов бюджета Находкинского городского округа за 2023 год, ожидаемые доходы 2024 года и доходы проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице 5:

Таблица 5

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Отчет по исполнению бюджета за 2023 год | Ожидаемые доходы на 2024 год Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета  |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 5 |
| Собственные доходы  | 2 539 722,23 | 2 645 807,31 | 2 719 868,00 | 2 446 936,00 | 2 529 336,00 |
| *Отклонение от предыдущего периода* | - | +106 085,08 | +74 060,69 | -272 932,00 | +82 400,00 |
| Безвозмездные поступления | 4 218 287,89 | 4 790 585,77 | 4 649 934,66 | 3 185 029,32 | 3 107 453,60 |
| *Отклонение от предыдущего периода* | - | +572 297,88 | -140 651,11 | -1 464 905,34 | -77 575,72 |
| **Итого доходов** | **6 758 010,12** | **7 436 393,08** | **7 369 802,66** | **5 631 965,32** | **5 636 789,60** |
| *Отклонение от предыдущего периода* | - | +678 382,96 | -66 590,42 | -1 737 837,34 | +4 824,28 |

Динамика показателей полученных доходов бюджета НГО за 2023 год, ожидаемых доходов 2024 года и плановых доходов 2025, 2026 и 2027 годов отражена в диаграмме 1.

Диаграмма 1

 тыс. рублей

Структура доходной части местного бюджета на 2025 год в сравнении с фактическим исполнением в 2023 году и ожидаемым исполнением в 2024 году представлена в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год, фактическое исполнение | 2024 год, ожидаемое исполнение | 2025 год, проект |
| сумма, тыс. рублей | доля, % | сумма,тыс. рублей | доля, % | сумма, тыс. рублей | доля, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственные доходы: | 2 539 722,23 | 37,58 | 2 645 807,31 | 35,58 | 2 719 868,00 | 36,91 |
| *Налоговые доходы* | *1 877 545,31* | 27,78 | *2 208 093,31* | 29,69 | *2 444 525,00* | 33,17 |
| *Неналоговые доходы* | *662 176,92* | 9,80 | *437 714,00* | 5,89 | *275 343,00* | 3,74 |
| Безвозмездные поступления | 4 218 287,89 | 62,42 | 4 790 585,77 | 64,42 | 4 649 934,66 | 63,09 |
| **Итого** | **6 758 010,12** | **100,00** | **7 436 393,08** | **100,00** | **7 369 802,66** | **100,00** |

Анализ показателей доходов бюджета НГО за 2023, 2024 и 2025 годы отражен в диаграмме 2.

Диаграмма 2

 тыс. рублей

Доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов в общей сумме доходов бюджета Находкинского городского округа на 2025 год оценивается в размере 36,91% и в абсолютной величине составляет 2 719 868,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемым собственным доходам 2024 года на 74 060,69 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год рассчитан в соответствии проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в сумме 4 649 934,66 тыс. рублей, что составляет 63,09% в общей сумме доходов муниципального бюджета. Безвозмездные поступления в 2025 году по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2024 год снижаются на 140 651,11 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета по мере распределения субсидий и дотаций из бюджета Приморского края бюджетам муниципальных образований.

**Налоговые доходы**

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета Находкинского городского округа Контрольно-счетная палата НГО направила запросы о планируемых на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет НГО и о сумме задолженности физических и юридических лиц в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы по г. Находке (далее – ИФНС по г. Находке), управление имуществом администрации НГО и финансовое управление администрации НГО.

В состав налоговых доходов муниципального бюджета включаются 10 показателей, администрируемых налоговыми органами по установленным ст.61.2 БК РФ нормативам, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование налога | Норматив в % |
| **Местные налоги:** |
| 1. | Земельный налог | 100 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 100 |
| **Федеральные налоги и сборы** |
| 3. | Налог на доходы физических лиц | 15(от доходов до 2,4 млн. рублей) |
| 13(от доходов от 2,4 до 5,0 млн. рублей) |
| 11(от доходов от 5,0 до 20,0 млн. рублей) |
| 10(от доходов от 20,0 до 50,0 млн. рублей) |
| 9(от доходов свыше 50,0 млн. рублей) |
| 4. | Единый сельскохозяйственный налог | 100 |
| 5. | Единый налог на вмененный доход  | 100 |
| 6. | Налог по патентной системе | 100 |
| 7. | Государственная пошлина | 100 |
| **Федеральные налоги по нормативам отчислений, установленных законом субъекта (Приморского края)** |
| 8. | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2,0 |
| 9. | Налог на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений | 12,8954367 (от доходов до 2,4 млн. рублей) |
| 11,2190299(от доходов от 2,4 до 5,0 млн. рублей) |
| 9,2537654(от доходов от 5,0 до 20,0 млн. рублей) |
| 8,3433475(от доходов от 20,0 до 50,0 млн. рублей) |
| 7,7372620(от доходов свыше 50,0 млн. рублей) |
| 10. | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла | 0,451303 |

На 2025 год доля налоговых доходов бюджета НГО в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 89,88% и в абсолютной величине составляет 2 444 525,00 тыс. рублей.

В сравнении с 2024 годом ожидается увеличение налоговых доходов на
236 431,69 тыс. рублей или 10,7 % (в сравнении с бюджетом НГО по решению Думы НГО от 25.09.2024 № 374-НПА).

Основные источники налоговых доходов характеризуются данными приведенными в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели  | Первоначальный бюджет 2024 г. Решение Думы от 20.12.2023 №250-НПА | Ожидаемые доходы 2024 г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удельный вес по уточнен-ному бюджету 2024 г. | Удельный вес по проекту бюджета на 2025 г. | Отклонение бюджета 2025 г. от бюджета 2024 г. (+,-)  |
| тыс. рублей | % | (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 1 626 555,00  | 1 764 865,31  | 2 022 894,00  | 79,93  | 82,75  | +258 028,69  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 41 265,00  | 46 265,00  | 48 907,00  | 2,10  | 2,00  | +2 642,00  |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 105 928,00  | 117 928,00  | 125 428,00  | 5,34  | 5,13  | +7 500,00  |
|  -налог по упрощенной системе налогообложения | 24 601,00  | 24 601,00  | 28 559,00  | 1,11  | 1,17  | +3 958,00  |
|  -патенты | 69 142,00  | 69 142,00  | 71 846,00  | 3,13  | 2,94  | +2 704,00  |
|  -единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 12 185,00  | 24 185,00  | 25 023,00  | 1,10  | 1,02  | +838,00  |
| Налоги на имущество, в том числе: | 252 845,00  | 252 845,00  | 218 131,00  | 11,45  | 8,92  | -34 714,00  |
|  -на имущество физических лиц | 61 000,00  | 61 000,00  | 84 011,00  | 2,76  | 3,44  | +23 011,00  |
|  -земельный налог | 191 845,00  | 191 845,00  | 134 120,00  | 8,69  | 5,49  | -57 725,00  |
| Государственная пошлина | 26 190,00  | 26 190,00  | 29 165,00  | 1,19  | 1,19  | +2 975,00  |
| **Итого:** | **2 052 783,00**  | **2 208 093,31**  | **2 444 525,00**  | **100,00**  | **100,00**  | **+236 431,69**  |

**Структура планируемых налоговых доходов на 2025 год**

**в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года**

 Диаграмма 3

**Налог на доходы физических лиц** в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 2 022 894,00 тыс. рублей, что на 258 028,69 тыс. рублей (14,62%) выше плановых назначений 2024 года. НДФЛ является формирующим в структуре налоговых доходов – 82,75%, а в структуре собственных доходов занимает 74,37%.

Сумма налога на доходы физических лиц на 2025 год рассчитана исходя из норматива отчислений в бюджеты городских округов, установленного Бюджетным кодексом РФ, и в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в размере:

- 15% от доходов менее или равных 2,4 млн. рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО на 2025 год, по таким доходам в размере 12,8954367%;

- 13% от доходов от 2,4 млн. рублей, но не более 5,0 млн. рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО, по таким доходам на 2025 год в размере 11,2190299%;

- 11% от доходов от 5,0 млн. рублей, но не более 20,0 млн. рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО, по таким доходам на 2025 год в размере 9,2537654%;

- 10% от доходов от 20,0 млн. рублей, но не более 50,0 млн. рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО, по таким доходам на 2025 год в размере 8,3433475%;

- 9% от доходов свыше 50,0 млн. рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО, по таким доходам на 2025 год в размере 7,7372620%.

Прогноз поступлений НДФЛ определен исходя из ожидаемого фонда оплаты труда на 2025 год согласно показателям прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа и расчета ожидаемых поступлений НДФЛ, предоставленного ИФНС по г. Находке.

**Акцизы** в местный бюджет на 2025 год планируются в объеме 48 907,00 тыс. рублей, что на 2 642,00 тыс. рублей (5,71%) больше назначений 2024 года.

Согласно приложению 3 к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» дифференцированный норматив отчислений в бюджет Находкинского городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, на 2025 год установлен в размере 0,451303%.

**Налоги на совокупный доход** в 2025 году планируются в сумме 125 428,00 тыс. рублей, в том числе:

*-Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения –* 28 559,00 тыс. рублей,что на 3 958,00 тыс. рублей (16,09%) больше назначений 2024 года.Законом Приморского края от 02.04.2019 года №473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» установлен норматив отчислений в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 2 %.

-*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы* – 71 846,00 тыс. рублей, что на 2 704,00 тыс. рублей или 3,91% больше назначений 2024 года. По состоянию на 01.07.2024 года количество выданных патентов составило 2160 единиц, что на 107 единиц меньше аналогичного периода 2023 года; количество индивидуальных предпринимателей увеличилось на 146 единиц и составило 4 464 человек.

-*По единому сельскохозяйственному налогу* прогнозируются поступления в размере 25 023,00,00 тыс. рублей, что на 838,00 тыс. рублей (3,46%) больше плановых назначений на 2024 год.

**Имущественные налоги** на 2025 год планируются в сумме 218 131,00 тыс. рублей и в структуре налоговых доходов занимают второе место – 8,92%, а в структуре собственных доходов – 8,02%.

*-Налог на имущество физических лиц* на 2025 год при нормативе отчислений 100% планируется в сумме 84 011,00 тыс. рублей, что на 23 011,00 тыс. рублей (37,72%) больше назначений на 2024 год. Расчет произведен с учетом роста кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Согласно информации, предоставленной ИФНС по г. Находке, при расчете поступлений налога на имущество ФЛ учитывались данные об имеющейся инвентаризационной стоимости имущества физических лиц с учетом предоставления налоговых льгот и коэффициента собираемости налогов (86,4 %).

*-Земельный налог*на 2025 год при нормативе отчислений 100% запланирован в размере 134 120,00 тыс. рублей, в том числе земельный налог организаций – 102 120,00 тыс. рублей, земельный налог физических лиц – 32 000,00 тыс. рублей. В 2025 году доход по данному виду налога ожидается ниже на 57 725,00 тыс. рублей (30,09%) запланированных поступлений 2024 года. По данным ИФНС по г. Находке расчет налога произведен с учетом произведенной переоценки (понижения) кадастровой стоимости земель и предоставления налоговых льгот.

**Государственная пошлина** в 2025 году прогнозируется в сумме 29 165,00 тыс. рублей, что на 2 975,00 тыс. рублей (11,36%) выше ожидаемых поступлений 2024 года.

Справочно: Информация, предоставленная ИФНС по запросу КСП НГО

 Таблица

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Планируемый доход на 2025 г. по данным ИФНС | Планируемый доход на 2025 г. по проекту бюджета | Сумма задолженности на 01.07.2024 г. по данным ИФНС |
|
| НДФЛ | 1 597 545,00 | 2 022 894,00 | 11 214,00 |
| Налог на имущество ФЛ | 84 011,00 | 84 011,00 | 11 072,00 |
| Земельный налог | 134 120,00 | 134 120,00 | 14 405,00 |
| УСНО | 28 559,00 | 28 559,00 | 0,00 |
| ЕСХН | 25 023,00 | 25 023,00 | 0,00 |
| Патенты | 71 846,00 | 71 846,00 | 1 703,00 |
| Госпошлина | 29 015,00 | 29 165,00 |   |
| Акцизы | 48 907,00 | 48 907,00 |   |
| **Итого** | **2 019 026,00** | **2 444 525,00** | **38 394,00** |

Согласно представленной таблице, поступление налоговых платежей в проекте бюджета НГО на 2024 год запланировано на 425 499,00 тыс. рублей больше, чем в плане ИФНС по г. Находка.

Сумма задолженности налогоплательщиков по налогам в местный бюджет по данным ИФНС по г. Находка на 01.07.2024 года составляет 38 394,00 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

В 2025 году неналоговые доходы планируются в сумме 275 343,00 тыс. рублей со снижением в сравнении с плановыми назначениями 2024 года на 162 371,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в собственных доходах по проекту решения о бюджете в 2025 году составят 10,12%, в ожидаемых доходах 2024 года неналоговые доходы составляют 16,54%.

Анализ поступления неналоговых доходов по группам приведены в таблице 9.

 Таблица 9

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели  | Первоначаль-ный бюджет 2024 г. Решение Думы от 20.12.2023 №250-НПА | Ожидаемые доходы 2024 г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удельный вес по уточнен-ному бюджету 2024 г. | Удельный вес по проекту бюджета на 2025 г. | Отклонение бюджета 2025 г. от бюджета 2024 г. (+,-) (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 162 441,00 | 182 441,00 | 168 788,00 | 41,68 | 61,30 | -13 653,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 250,00 | 10 250,00 | 11 100,00 | 2,34 | 4,03 | +850,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 035,00 | 8 035,00 | 8 934,00 | 1,84 | 3,24 | +899,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 37 658,00 | 150 658,00 | 37 659,00 | 34,42 | 13,68 | -112 999,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 8 000,00 | 16 000,00 | 11 000,00 | 3,66 | 4,00 | -5 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 38 330,00 | 70 330,00 | 37 862,00 | 16,07 | 13,75 | -32 468,00 |
| **Итого:** | **264 714,00** | **437 714,00** | **275 343,00** | **100,00** | **100,00** | **-162 371,00** |

**Доходы от использования имущества** составляют основную долю поступлений неналоговых доходов бюджета НГО. В 2025 году от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируется доход в сумме 168 788,00 тыс. рублей или 61,30% от общей суммы неналоговых доходов с уменьшением к назначениям 2024 года на 13 653,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества в 2025 году сформированы за счет:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 149 200,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений по данному виду платежа ниже плановых назначений 2024 года на 15 800,00 тыс. рублей (или 9,56%);

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 800,00 тыс. рублей;

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (МКУ «Хозяйственное управление», МКУ «Сетевое и парковое хозяйство»), в сумме 9 206,00 тыс. рублей;

-доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (согласно 45 заключенных договоров), в сумме 6 820,00 тыс. рублей;

-доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 1 единиц, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (согласно программ деятельности муниципальных унитарных предприятий), в сумме 100,00 тыс. рублей. В целях реализации Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ[[1]](#footnote-1) муниципальные унитарные предприятия ликвидированы или преобразованы;

-прочих доходов от использования муниципального имущества (по договорам коммерческого найма) в сумме 2 662,00 тыс. рублей.

**Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду** в 2025 году предусмотрена по нормативу 60% на основании данных Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Приморскому краю и составит 11 100,00 тыс. рублей, что на 850,00 тыс. рублей (8,29%) больше назначений 2024 года.

**Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства** в сумме 8 934,00 тыс. рублей предполагается получить по муниципальному казенному учреждению «Хозяйственное управление».

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** планируются в сумме 37 659,00 тыс. рублей, в том числе за счет:

а) реализации имущества, находящегося в собственности городских округов –2 929,00 тыс. рублей, согласно «Программе приватизации муниципального имущества Находкинского городского округа на 2025 год».

Программа приватизации на 2025 год внесена в Думу НГО распоряжением администрации НГО от 19.09.2024 №579-р и утверждена на заседании Думы 30.10.2024 решением Думы НГО №393-НПА;

б) продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 30 730,00 тыс. рублей;

в) платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности – 4 000,00 тыс. рублей.

**Штрафные санкции и возмещение ущерба** планируются в сумме 11 000,00 тыс. рублей исходя из ожидаемых поступлений в 2024 году.

**Прочие неналоговые доходы** прогнозируются в сумме 37 862,00 тыс. рублей за счет:

а) поступлений от размещения наружной рекламы в сумме 6 750,00 тыс. рублей,

б) оплаты за наём неприватизированного жилья – 15 212,00 тыс. рублей,

в) восстановительная стоимость природных ресурсов – 3 000,00 тыс. рублей,

г) плата за размещение нестационарных торговых объектов – 8 100,00 тыс. рублей,

д) за размещение некапитальных гаражей – 4 000,00 тыс. рублей;

е) за предоставление сведений из РИСОГД – 800,00 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год планируется в сумме 4 649 934,66 тыс. рублей, что составляет 63,09% планируемых доходов в 2025 году.

Сравнительная характеристика показателей приведена в таблице 10.

 Таблица 10

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели  | Первоначальный бюджет 2024 г. Решение Думы от 20.12.2023 № 250-НПА | Ожидаемые доходы 2024 г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Отклонение к первоначаль-ному бюджету 2024 г. (+/-) (гр.4-гр.2) | Отклонение к уточненному бюджету 2024 г. (+/-) (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 998 812,45** | **4 790 585,77** | **4 649 934,66** | **+1 651 122,20** | **-140 651,11** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **2 998 812,45** | **4 788 334,67** | **4 649 934,66** | **+1 651 122,20** | **-138 400,01** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 169 800,00 | 366 888,48 | 14 230,00 | -155 570,00 | -352 658,48 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 505 946,12 | 2 058 695,02 | 2 053 481,56 | +1 547 535,44 | -5 213,46 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 2 241 293,75 | 2 251 732,37 | 2 528 198,31 | +286 904,56 | +276 465,94 |
| Иные межбюджетные трансферты | 81 772,58 | 111 018,80 | 54 024,78 | -27 747,80 | -56 994,02 |
| **Прочие безвозмездные поступления**  | **0,00** | **2 251,10** | **0,00** | **0,00** | **-2 251,10** |

Формирование безвозмездных поступлений на 2025 год осуществлялось в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем и виды безвозмездных поступлений из краевого бюджета будут уточняться по мере распределения субсидий и дотаций из краевого бюджета в бюджеты муниципальных образований Приморского края, а также в ходе исполнения бюджета в 2025 году и плановом периоде.

1. **Расходы бюджета Находкинского городского округа**

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

**Расходы бюджета Находкинского городского округа по разделам** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и расходы на 2024 год, утвержденные решением Думы НГО от 25.09.2024 № 374-НПА, представлены в таблице 11.

 Таблица 11

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Раздел | Уточненный бюджет на 2024 год Решение Думы от 25.09.2024 № 374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Плановый период |
| 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 638 391,83 | 630 400,55 | 546 343,63 | 575 343,84 |
| Национальная оборона | 0200 | 760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 126 546,61 | 93 311,69 | 89 066,17 | 91 280,69 |
| Национальная экономика | 0400 | 676 579,20 | 236 773,77 | 530 655,77 | 226 896,59 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1 429 595,06 | 1 912 006,17 | 241 462,39 | 232 728,93 |
| Образование | 0700 | 3 587 915,98 | 3 459 505,17 | 3 470 314,72 | 3 657 182,16 |
| Культура, кинематография | 0800 | 425 502,87 | 668 444,32 | 445 559,22 | 472 170,69 |
| Социальная политика | 1000 | 342 930,71 | 264 313,47 | 197 794,59 | 202 974,10 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 530 897,74 | 267 000,26 | 216 047,70 | 218 844,16 |
| Средства массовой информации | 1200 | 12 549,84 | 12 747,26 | 11 972,73 | 12 451,64 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1300 | 10 869,00 | 3 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого расходов:** |  | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **5 749 216,92** | **5 689 872,80** |
| Условно утвержденные расходы (% от собственных доходов) |   |  -  |  -  | 65 748,40 | 135 916,80 |
| **Всего расходов:** |  | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **5 814 965,32** | **5 825 789,60** |

Структура расходов в разрезе укрупненных показателей на 2024-2027 годы представлена в таблице 12 и диаграмме 4.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный бюджет на 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Проект бюджета на 2026 год | Проект бюджета на 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы (тыс. рублей) | 638 391,83 | 630 400,55 | 546 343,63 | 575 343,84 |
| *Удельный вес в расходах (%)* | *8,20* | *8,35* | *9,50* | *10,11* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (тыс. рублей) | 1 429 595,06 | 1 912 006,17 | 241 462,39 | 232 728,93 |
| *Удельный вес в расходах (%)* | *18,37* | *25,33* | *4,20* | *4,09* |
| Социально-культурная сфера (тыс. рублей) | 4 887 247,30 | 4 659 263,22 | 4 329 716,23 | 4 551 171,11 |
| *Удельный вес в расходах (%)* | *62,80* | *61,73* | *75,31* | *79,99* |
| Прочие (тыс. рублей) | 827 304,65 | 346 132,72 | 631 694,67 | 330 628,92 |
| *Удельный вес в расходах (%)* | *10,63* | *4,59* | *10,99* | *5,81* |
| **Всего расходы:** | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **5 749 216,92** | **5 689 872,80** |

 Диаграмма 4

**Ведомственная структура расходов** проекта бюджета сформирована с учетом порядка формирования и применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (в ред. от 15.04.2024) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и «Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом финансового управления администрации НГО от 28.06.2022 № 021 (в ред. от 28.05.2024 №018). Данные документы содержат перечень и коды целевых статей расходов бюджета Находкинского городского округа, которые обеспечивают привязку бюджетных ассигнований бюджета НГО к муниципальным программам (подпрограммам) НГО, непрограммным мероприятиям, направлениям деятельности органов местного самоуправления, наиболее значимых учреждений образования и культуры, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета НГО, и (или) расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета на текущий финансовый год и планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Код ГРБС | Уточненный бюджет на 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Проект бюджета на 2026 год | Проект бюджета на 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Администрация НГО | 851 | 3 325 873,17 | 3 132 915,14 | 1 344 321,75 | 1 060 490,19 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *-192 958,03* | *-1 788 593,39* | *-283 831,56* |
| Дума НГО | 853 | 47 373,11 | 52 630,00 | 48 189,75 | 48 752,10 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *+5 256,89* | *-4 440,25* | *+562,35* |
| МКУ «КСП НГО» | 854 | 19 677,79 | 22 137,27 | 20 145,47 | 20 350,96 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *+2 459,48* | *-1 991,80* | *+205,49* |
| Управление опеки и попечительства | 856 | 72 073,79 | 66 615,21 | 69 051,41 | 71 922,80 |
| *отклонение от предыдущего года*  |  |  *-*  | *-5 458,58* | *+2 436,20* | *+2 871,39* |
| МКУ «ЦБ МУК» (культура) | 857 | 550 133,38 | 688 139,89 | 601 263,62 | 638 475,48 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *+138 006,51* | *-86 876,26* | *+37 211,86* |
| МКУ «ЦЭПиФ МОУ» (образование) | 874 | 3 501 218,09 | 3 247 106,45 | 3 357 155,41 | 3 535 144,12 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *-254 111,64* | *+110 048,96* | *+177 988,71* |
| МКУ «ЦОДУ Сферы ФК и С» (спорт) | 875 | 165 922,40 | 234 871,94 | 216 047,70 | 218 844,16 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *+68 949,54* | *-18 824,25* | *+2 796,46* |
| МКУ «ДАГиЗ» (архитектура) |  877 | 57 927,39 | 68 173,50 | 64 031,28 | 66 592,53 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  | *+10 246,11* | *-4 142,22* | *+2 561,25* |
| Финансовое управление администрации НГО | 992 | 42 339,72 | 35 213,26 | 29 010,53 | 29 300,46 |
| *отклонение от предыдущего года* |  |  *-*  | *-7 126,46* | *-6 202,73* | *+289,95* |
| **Всего** |  | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **5 749 216,92** | **5 689 872,80** |
| ***отклонение от предыдущего года*** |  |  *-*  | *-234 736,18* | *-1 798 585,74* | *-59 344,12* |

Проект бюджета Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программном формате.

Доля программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета на 2025 год составляет 86,49% (6 528 185,66 тыс. рублей), непрограммные расходы составляют 13,51% (1 019 617,00 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований по программным и непрограммным расходам, и их доля в общей сумме расходов бюджета НГО на 2024 год и 2025 годы по разделам представлены в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Всего | Муниципальные программы | Непрограммные направления |
| 2024 г. | 2025 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| 2024 г. (в ред. от 25.09.2024 №374-НПА) гр.4+гр.8 | 2025 г. (проект бюджета) гр.6+гр.10 | тыс. рублей | % в общих расходах | тыс. рублей | % в общих расходах | тыс. рублей | % в общих расходах | тыс. рублей | % в общих расходах |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 0100 Общегосударс-твенные вопросы | 638 391,83 | 630 400,55 | 65 774,29 | 0,98 | 32 113,26 | 0,49 | 572 617,54 | 53,20 | 598 287,29 | 58,68 |
| 0200 Национальная оборона | 760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 760,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 126 546,61 | 93 311,69 | 91 336,69 | 1,36 | 93 311,69 | 1,43 | 35 209,92 | 3,27 | 0,00 | 0,00 |
| 0400 Национальная экономика | 676 579,20 | 236 773,77 | 548 686,29 | 8,18 | 109 626,99 | 1,68 | 127 892,91 | 11,88 | 127 146,78 | 12,47 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 429 595,06 | 1 912 006,17 | 1 283 723,85 | 19,14 | 1 788 042,80 | 27,39 | 145 871,21 | 13,55 | 123 963,37 | 12,16 |
| 0700 Образование | 3 587 915,98 | 3 459 505,17 | 3 574 457,54 | 53,30 | 3 453 157,17 | 52,90 | 13 458,44 | 1,25 | 6 348,00 | 0,62 |
| 0800 Культура, кинематография | 425 502,87 | 668 444,32 | 423 002,87 | 6,31 | 664 212,32 | 10,17 | 2 500,00 | 0,23 | 4 232,00 | 0,42 |
| 1000 Социальная политика | 342 930,71 | 264 313,47 | 180 401,35 | 2,69 | 117 421,17 | 1,80 | 162 529,36 | 15,10 | 146 892,30 | 14,41 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 530 897,74 | 267 000,26 | 527 867,74 | 7,87 | 267 000,26 | 4,09 | 3 030,00 | 0,28 | 0,00 | 0,00 |
| 1200 Средства массовой информации | 12 549,84 | 12 747,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 549,84 | 1,17 | 12 747,26 | 1,25 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 869,00 | 3 300,00 | 10 869,00 | 0,16 | 3 300,00 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **6 706 119,62** | **100,00** | **6 528 185,66** | **100,00** | **1 076 419,22** | **100,00** | **1 019 617,00** | **100,00** |

На 2025 год на реализацию муниципальных программ запланировано средств меньше ожидаемых расходов на МП в 2024 году на 177 933,96 тыс. рублей.

Распределение ассигнований по программам, непрограммным мероприятиям и направлениям расходов осуществлялось главными распорядителями исходя из общего предельного объема бюджетных ассигнований, доведенных финансовым органом на стадии составления проекта бюджета.

Паспорта 12-ти утверждённых муниципальных программ, планируемых к реализации в 2025-2027 годах, были внесены в Контрольно-счетную палату НГО одновременно с проектом бюджета, в соответствии со ст. 18 Решения о бюджетном процессе в НГО.

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам**

**в бюджете НГО на 2025 год**

Анализ расходов проекта бюджета 2025 года в разрезе разделов в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2024 года, представлены в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначальный бюджет 2024г. Решение Думы от 20.12.2023 №250-НПА | Уточненный бюджет 2024г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Отклонение |
| к первона-чальному бюджету 2024г. | к уточ-ненному бюджету 2024 г. |
| (гр.4-гр.2) | (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 Общегосударствен-ные вопросы  | 521 425,56 | 638 391,83 | 630 400,55 | +108 974,99 | -7 991,28 |
| 0200 Национальная оборона | 80,00 | 760,00 | 0,00 | -80,00 | -760,00 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 73 375,25 | 126 546,61 | 93 311,69 | +19 936,44 | -33 234,92 |
| 0400 Национальная экономика | 406 809,47 | 676 579,20 | 236 773,77 | -170 035,70 | -439 805,43 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 497 318,12 | 1 429 595,06 | 1 912 006,17 | +1 414 688,05 | +482 411,11 |
| 0700 Образование | 3 088 771,22 | 3 587 915,98 | 3 459 505,17 | +370 733,95 | -128 410,81 |
| 0800 Культура, кинематография | 369 388,07 | 425 502,87 | 668 444,32 | +299 056,25 | +242 941,45 |
| 1000 Социальная политика | 316 807,71 | 342 930,71 | 264 313,47 | -52 494,24 | -78 617,24 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 184 281,56 | 530 897,74 | 267 000,26 | +82 718,70 | -263 897,48 |
| 1200 Средства массовой информации | 8 183,50 | 12 549,84 | 12 747,26 | +4 563,76 | +197,42 |
| 1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 10 869,00 | 10 869,00 | 3 300,00 | -7 569,00 | -7 569,00 |
| **Всего расходов:** | **5 477 309,45** | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **+2 070 493,21** | **-234 736,18** |

Общий объём планируемых расходов бюджета городского округа на 2025 год составит 7 547 802,66 тыс. рублей, что больше первоначальных назначений 2024 года на 2 070 493,21 тыс. рублей (37,80%), а уточненных расходов 2024 года меньше на 234 736,18 тыс. рублей (или 3,02%).

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2025 год запланированы средства в сумме 630 400,55 тыс. рублей, которые в общем объеме расходов 2024 года составят 8,35%, в ожидаемых расходах 2024 года они составляют 8,20%.

Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена в таблице 16.

Таблица 16

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделы | Уточненный бюджет на 2024 год Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удель-ный вес в расходах бюджета 2024 года, % | Удель-ный вес в расходах проекта бюджета 2025 года, % | Отклонение расходов проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г. |
| (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100 «Общегосударствен-ные вопросы»** | **638 391,83** | **630 400,55** | **100,00** | **100,00** | **-7 991,28** |
| 0102 «функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 4 266,69 | 5 327,42 | 0,67 | 0,85 | +1 060,73 |
| 0103 «функционирование представительных органов муниципальных образований» | 44 475,48 | 49 827,00 | 6,97 | 7,90 | +5 351,52 |
| 0104 «функционирование местных администраций» | 99 490,09 | 114 514,43 | 15,58 | 18,17 | +15 024,34 |
| 0105 «судебная система составление списков присяжных заседателей» (субсидии) | 97,63 | 115,40 | 0,02 | 0,02 | +17,77 |
| 0106 «обеспечение деятельности финансовых органов» | 50 883,31 | 53 863,53 | 7,97 | 8,54 | +2 980,22 |
| 0111«резервные фонды» | 16 860,51 | 20 000,00 | 2,64 | 3,17 | +3 139,49 |
| 0113 «другие общегосударственные вопросы» | 422 318,12 | 386 752,77 | 66,15 | 61,35 | -35 565,35 |

Доля «программных» расходов в разделе «Общегосударственные вопросы»в 2025 году составляет 5,09% (32 113,26 тыс. рублей на 2 муниципальные программы) от общих расходов раздела, остальные 94,91% (598 287,29 тыс. рублей) - непрограммные мероприятия на функционирование органов местного самоуправления, расходование резервного фонда и другие общегосударственные расходы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2025 году предусмотрены в сумме 218 207,27 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов 2024 года (185 227,32 тыс. рублей) на 32 979,95 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Приморского края от 26.12.2023 № 945-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2024 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) установлена в размере 16,84 %, что в 2025 году в суммарном выражении составит 460 422,10 тыс. рублей. Таким образом, планируемые на 2025 год расходы на содержание органов местного самоуправления ниже установленного норматива на 242 214,83 тыс. рублей.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** на 2025 год расходы не запланированы.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы планируются в сумме 93 311,69 тыс. рублей (1,24 % от общих расходов). По сравнению с уточненным бюджетом на 2024 год, расходы снижены на 33 234,92 тыс. рублей. Расходы планируются по двум подразделам:

По подразделу ***0309 «Гражданская оборона»*** в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025 годы запланированы средства в сумме 61 782,20 тыс.рублей, которые будут направлены на:

*- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» - 30 742,76 тыс. рублей,*

*- на обеспечение деятельности Единой Дежурно-Диспетчерской Службы – 31 039,44 тыс. рублей,*

По подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025 годы запланированы средства в сумме 31 529,49 тыс.рублей на обеспечение повседневного функционирования органов управления, сил и средств городского звена РСЧС (служба спасения)

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** запланированы расходыв сумме 236 773,77 тыс. рублей (3,14 % от общих расходов), в том числе:

- по подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** - в сумме 12 129,63 тыс. рублей на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев.

- по разделу ***0408*** ***«Транспорт»*** запланированы расходы *на реализацию гос. полномочий в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования – 3,39 тыс. рублей.*

- по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** предусмотрены средства в сумме 109 626,99 тыс. рублей на финансирование муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2025 годы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения - МКУ «Дорожно-эксплуатационный участок» НГО.

- по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** - в сумме 115 013,76 тыс. рублей по непрограммным направлениям деятельности, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 46 840,26 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находка» - 68 173,50 тыс. рублей.

Запланированные расходы по разделу 0400 на 2025 год снижены на 33 234,92 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2024 год.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы планируются в сумме 1 912 006,17 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета – 25,33%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы на ЖКХ увеличены на 1 414 688,052 тыс. рублей, а с уточненными плановыми назначениями на 2024 год расходы ЖКХ увеличиваются на 482 411,11 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета 2025 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2024 года, представлены в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделы | 2024 год | 2025 год | Отклонение проекта бюджета к первона-чальному бюджету 2024 года (гр.4-гр.2) | Отклонение проекта бюджета к уточненному бюджету 2024 года (гр.4-гр.2) |
| Первоначаль-ный бюджет Решение Думы от 20.12.2023 № 250-НПА | Уточненный бюджет Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в т.ч.:** | **497 318,12** | **1 429 595,06** | **1 912 006,17** | **+1 414 688,05** | **+482 411,11** |
| -0501 «жилищное хозяйство» | 63 232,85 | 132 364,01 | 52 099,59 | -11 133,26 | -80 264,42 |
| -0502 «коммунальное хозяйство» | 125 735,97 | 852 934,74 | 1 660 656,39 | +1 534 920,42 | +807 721,65 |
| -0503 «благоустройство» | 253 300,05 | 386 280,65 | 130 018,75 | -123 281,30 | -256 261,90 |
| -0505 «другие вопросы в области ЖКХ» | 55 049,25 | 58 015,66 | 69 231,44 | +14 182,19 | +11 215,78 |

Сравнительный анализ подразделов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведённых расходов за 2023, 2023 годы, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года в процентах к общим расходам по разделу представлен в диаграмме 5.

Диаграмма 5

Подраздел ***0501* *«Жилищное хозяйство»*** составляет 0,69% от всех запланированных расходов на 2025 год, а в разделе 0500 – 2,72%.

Расходы в сумме 52 099,59 тыс. рублей по подразделу «Жилищное хозяйство»в 2025 году запланированы на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории Находкинского городского округа» на 2021-2025 годы, в том числе:

- капитальный ремонт многоквартирных домов – 50 000,00 тыс. рублей (25 000,00 тыс. рублей из средств краевого бюджета и 25 000,00 тыс. рублей из средств местного бюджета),

- на реализацию мероприятий по поддержке муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами (ремонт подъездов в МКД) – 2 099,59 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 2 036,60 тыс. рублей, местного бюджета – 62,99 тыс. рублей.

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** запланированы расходы в сумме 1 660 656,39 тыс. рублей, что в структуре расходов на ЖКХ составляет 86,85%.

Структура расходов на «Коммунальное хозяйство» в 2025 году в сравнении с уточненным бюджетом на 2024 год, представлена в таблице 18.

Таблица 18

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточненный бюджет на 2024г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удельный вес в расходах бюджета 2024 года (%) | Удельный вес в расходах бюджета 2025 года (%) | Отклонение проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г. (+,-) (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:*** | ***852 934,74*** | ***1 660 656,39*** | **10,96** | **22,00** | ***+807 721,65*** |
| Непрограммные мероприятия в области коммунального хозяйства  | 600,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | -600,00 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» на 2015-2028 годы | 289 438,36 | 610 764,25 | 3,72 | 8,09 | +321 325,89 |
| МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2025 годы | 562 896,38 | 1 049 892,14 | 7,23 | 13,91 | +486 995,76 |

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» в 2025 году запланированы на реализацию 2-х муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 20152028 годы» - 610 764,25 тыс. рублей, в том числе: 483 595,06 тыс.рублей строительство центра питания мощностью 4155 кВт в районе ул. Пляжная; 127 169,19 тыс.рублей на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой.
2. «Развитие ЖКХ и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2025 годы» - 1 049 892,14 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры – 322 226,80 тыс. рублей,

- строительство центра питания мощностью 4500 кВт в районе ул. Советская – 704 594,82 тыс.рублей;

- обеспечение граждан твердым топливом – 23 070,52 тыс. рублей.

Расходы в подразделе ***0503* *«Благоустройство»*** запланированы в проекте бюджета на 2025 год в сумме 130 018,75 тыс. рублей. Средства запланированы на реализацию непрограммных мероприятий в сумме 54 731,93 тыс. рублей и мероприятий 2-х муниципальных программ в сумме 75 286,82 тыс. рублей. Расходы на благоустройство составляют 1,72% от всех расходов бюджета, а в разделе 0500 – 6,80%.

Структура расходов на «Благоустройство» в 2025 году, в сравнении с уточненным бюджетом на 2024 год, представлена в таблице 19.

Таблица 19

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточненный бюджет на 2024г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удельный вес в расходах бюджета 2024 года (%) | Удельный вес в расходах бюджета 2025 года (%) | Отклонение проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г. (+,-) (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0503 «Благоустройство»** | **386 280,65** | **130 018,75** | **4,96** | **1,72** | **-256 261,90** |
| **МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО»:** | **76 911,63** | **46 645,60** | **0,99** | **0,62** | **-30 266,03** |
|  *- основное мероприятие «Организация, ремонт и строительство сетей наружного освещения»* | *38 699,11* | *46 645,60* | *0,50* | *0,62* | *+7 946,49* |
|  *-основное мероприятие «Обустройство мест накопления твердых коммунальных отходов на территории НГО»* | *7 608,52* | *0,00* | *0,10* | *0,00* | *-7 608,52* |
|  *- строительство. реконструкция и капитальный ремонт ливнестоков. лестниц и подпорных стенок* | *30 604,00* | *0,00* | *0,39* | *0,00* | *-30 604,00* |
| **МП «Формирование современной городской среды НГО»:**  | **164 742,57** | **28 641,22** | **2,12** | **0,38** | **-136 101,35** |
|  *- развитие сферы ритуальных услуг на территории ПК (инвентаризация кладбищ)* | *2 060,00* | *28 641,22* | *0,03* | *0,38* | *+26 581,22* |
|  *-региональный проект «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство общественных территорий)* | *42 316,39* | *0,00* | *0,54* | *0,00* | *-42 316,39* |
|  *- региональный проект «Благоустройство территорий муниципальных образований ПК»* | *94 078,05* | *0,00* | *1,21* | *0,00* | *-94 078,05* |
|  *-мероприятия по благоустройству территорий детских и спортивных площадок* | *1 625,22* | *0,00* | *0,02* | *0,00* | *-1 625,22* |
|  *- мероприятия по благоустройству мест массового отдыха населения* | *24 662,91* | *0,00* | *0,32* | *0,00* | *-24 662,91* |
| **МП «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы»:** | **62 284,94** | **0,00** | **0,80** | **0,00** | **-62 284,94** |
|  *-озеленение скверов, видовых площадок, памятных мест* | *28 000,00* | *0,00* | *0,36* | *0,00* | *-28 000,00* |
|  *-комплексное благоустройство мест общего пользования* | *10 000,00* | *0,00* | *0,13* | *0,00* | *-10 000,00* |
|  *- текущее содержание скверов, видовых площадок, памятных мест*  | *19 284,94* | *0,00* | *0,25* | *0,00* | *-19 284,94* |
| *-прочие мероприятия* | *5 000,00* | *0,00* | *0,06* | *0,00* | *-5 000,00* |
| **МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы»** | **4 230,00** | **0,00** | **0,05** | **0,00** | **-4 230,00** |
|  *- реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий* | *4 230,00* | *0,00* | *0,05* | *0,00* | *-4 230,00* |
| **Непрограммные мероприятия**  | **78 111,51** | **54 731,93** | **1,00** | **0,73** | **-23 379,58** |
| *расходы на содержание МБУ «Память»* | *21 357,11* | *22 927,66* | *0,27* | *0,30* | *+1 570,55* |
| *расходы на содержание МКУ «Сетевое и парковое хозяйство НГО»* |  *31 122,89*  |  *31 579,28*  | *0,40* | *0,42* | *+456,39* |
| *расходы по захоронению тел умерших (неопознанных и невостребованных)* |  *351,55*  |  *224,99*  | *0,00* | *0,00* | *-126,56* |
|  *- оказание услуг по сбору и вывозу навалов мусора* |  *9 998,97*  |  *-*  | *0,13* | *0,00* | *-9 998,97* |
|  *- расходы на организацию мест захоронения на воинском кладбище* |  *2 000,00*  |  *-*  | *0,03* | *0,00* | *-2 000,00* |
|  *- реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»* |  *8 569,05*  |  *-*  | *0,11* | *0,00* | *-8 569,05* |
|  *- реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет»* |  *4 111,94*  |  *-*  | *0,05* | *0,00* | *-4 111,94* |
|  *- прочие мероприятия по благоустройству* |  *600,00*  | *0* | *0,01* | *0,00* | *-600,00* |

В 2025 году расходы по разделу 0503 «Благоустройство» снижены по сравнению с уточенными назначениями на 2024 год на 256 261,90 тыс. рублей.

Структура расходов 2025 года *подраздела* ***0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***, в сравнении с уточненным бюджетом на 2024 год, представлена в таблице 20.

Таблица 20

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточненный бюджет на 2024г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удельный вес в расходах бюджета 2024 года (%) | Удельный вес в расходах бюджета 2025 года (%) | Отклонение проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г. (+,-) (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.*** | ***58 015,66*** | ***69 231,43*** | ***0,75*** | ***0,92*** | ***+11 215,77*** |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ "Управление городским хозяйством" | 58 015,63 | 69 231,40 | 0,75 | 0,92 | +11 215,77 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям | *0,03* | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Социально-культурная сфера**

Планируемые расходы на социально-культурную сферу на 2025 год, ожидаемое исполнение 2024 года (решение Думы НГО от 25.09.2024 № 174-НПА), исполнение расходов по отчету 2023 года, а также проценты исполнения расходов по разделам к общим расходам за год представлены в таблице 21.

Таблица 21

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Отчет 2023 г.** | **Ожидаемое исполнение 2024 г.** | **Проект бюджета**  |
| **2025 г.** |
| **тыс. руб.** | **% в общих расходах бюджета** | **тыс. руб.** | **% в общих расходах бюджета** | **тыс. руб.** | **% в общих расходах бюджета** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Образование | 3 029 354,57 | 45,90 | 3 587 915,98 | 46,10 | 3 459 505,17 | 45,83 |
| *Отклонение от предыдущего года* | *-* | *-* | *+558 561,41* | *+0,20* | *-128 410,81* | *-0,27* |
| Культура, кинематография | 422 128,90 | 6,40 | 425 502,87 | 5,47 | 668 444,32 | 8,86 |
| *Отклонение от предыдущего года* | *-* | *-* | *+3 373,97* | *-0,93* | *+242 941,45* | *+3,39* |
| Социальная политика | 194 369,43 | 2,95 | 342 930,71 | 4,41 | 264 313,47 | 3,50 |
| *Отклонение от предыдущего года* | *-* | *-* | *+148 561,28* | *+1,46* | *-78 617,24* | *-0,91* |
| Физическая культура и спорт | 430 870,96 | 6,53 | 530 897,74 | 6,82 | 267 000,26 | 3,54 |
| *Отклонение от предыдущего года* | *-* | *-* | *+100 026,78* | *+0,29* | *-263 897,48* | *-3,28* |
| **ИТОГО:** | **4 076 723,86** | **61,78** | **4 887 247,30** | **62,80** | **4 659 263,22** | **61,73** |
| *Отклонение от предыдущего года* | *-* | *-* | *+810 523,44* | *+1,02* | *-227 984,08* | *-1,07* |

В 2025 году на социально-культурную сферу запланированы расходы в сумме 4 659 263,22 тыс. рублей, что составляет 61,73% от общих расходов проекта бюджета.

Состав и структура запланированных на 2025 год расходов на социально-культурную сферу в сравнении с бюджетом 2024 года представлена в таблице 22.

Таблица 22

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы, подразделы | Первоначаль-ный бюджет 2024 г. Решение Думы от 20.12.2023 № 250-НПА | Уточненный бюджет на 2024 г. Решение Думы от 25.09.2024 № 374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Удель-ный вес в расходах бюджета 2024 года, % (гр.3)  | Удель-ный вес в расходах бюджета 2025 года, % (гр.4) | Отклонение проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г. (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0700 «Образование»** | **3 088 771,22** | **3 587 915,98** | **3 459 505,17** | **46,10** | **45,83** | **-128 410,81** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 1 015 211,35 | 1 223 035,12 | 1 157 048,62 | 15,72 | 15,33 | -65 986,50 |
| 0702 «Общее образование» | 1 746 613,30 | 2 035 823,54 | 1 888 967,09 | 26,16 | 25,03 | -146 856,45 |
| 0703 «Дополнительное образование детей» | 217 254,87 | 228 933,29 | 206 376,00 | 2,94 | 2,73 | -22 557,29 |
| 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 116,70 | 484,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -484,00 |
| 0707 «Молодежная политика» | 1 667,00 | 1 667,00 | 222,20 | 0,02 | 0,00 | -1 444,80 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 107 908,00 | 97 973,03 | 206 891,26 | 1,26 | 2,74 | +108 918,23 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **369 388,07** | **425 502,87** | **668 444,32** | **5,47** | **8,86** | **+242 941,45** |
| 0801 «Культура» | 321 651,33 | 371 288,88 | 612 038,46 | 4,77 | 8,11 | +240 749,58 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 47 736,74 | 54 213,99 | 56 405,86 | 0,70 | 0,75 | +2 191,87 |
| **1000 «Социальная политика»** | **316 807,71** | **342 930,71** | **264 313,47** | **4,41** | **3,50** | **-78 617,24** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих) | 22 093,00 | 24 233,53 | 24 690,00 | 0,31 | 0,33 | +456,47 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения»  | 22 222,79 | 32 681,48 | 23 716,60 | 0,42 | 0,31 | -8 964,88 |
| 1004 «Охрана семьи и детства»  | 270 691,91 | 268 184,33 | 199 767,62 | 3,45 | 2,65 | -68 416,71 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 1 800,00 | 17 831,38 | 16 139,25 | 0,23 | 0,21 | -1 692,13 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **184 281,56** | **530 897,74** | **267 000,26** | **6,82** | **3,54** | **-263 897,48** |
| 1101 «Физическая культура» | 12 117,65 | 13 625,96 | 12 306,76 | 0,18 | 0,16 | -1 319,20 |
| 1102 «Массовый спорт» | 162 295,13 | 505 099,63 | 242 966,24 | 6,49 | 3,22 | -262 133,39 |
| 1103 «Спорт высших достижений» | 207,54 | 249,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -249,96 |
| 1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта» | 9 661,24 | 11 922,19 | 11 727,26 | 0,15 | 0,16 | -194,93 |
| **Итого:** | **3 959 248,56** | **4 887 247,30** | **4 659 263,22** | **62,80** | **61,73** | **-227 984,08** |

**Расходы по разделу 0700 «Образование»** на 2025 год запланированы в сумме 3 459 505,17 тыс. рублей (45,83% общих расходов), в том числе на непрограммные мероприятия – 6 348,00 тыс. рублей и на реализацию двух муниципальных программ – 3 453 157,17 тыс. рублей.

В системе образования Находкинского городского округа функционирует 56 муниципальных образовательных учреждений, из них 32 детских сада (количество воспитанников – 7 057 чел.), 22 общеобразовательные школы (количество учащихся – 17 498 чел.), 8 учреждений в области дополнительного образования (6 учреждений культуры и 2 учреждения образования). В расходы раздела также включены расходы на функционирование МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» и МБУ ИМЦ «Развитие».

Структура расходов раздела «Образование» представлена в диаграмме 6.

Диаграмма 6

Объем плановых назначений на 2025 год ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»***составляет 1 157 048,62 тыс. рублей или 33,44% расходов раздела «Образование». В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы на дошкольное образование в 2025 году увеличены на 141 837,27 тыс. рублей. Средства запланированы на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных учреждений по муниципальной программе «Развитие образования в НГО на 2025-2029 годы», в том числе: средства местного бюджета составляют 374 386,09 тыс. рублей или 32,36% расходов подраздела 0701, средства вышестоящих бюджетов – 782 662,53 тыс. рублей или 67,64% расходов подраздела.

Динамика **расходов на дошкольное образование** произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7

тыс. рублей

Расходы ***подраздела 0702 «Общее образование»*** составляют 1 888 967,09 тыс. рублей или54,60% общих расходов раздела. Средства подраздела 0702 «Общее образование» запланированы на непрограммные расходы по реализации мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в сумме 6 348,00 тыс. рублей (0,34% расходов подраздела 0702) и МП «Развитие образования в НГО на 2025-2029 годы» в сумме 1 882 619,09 тыс. рублей, из них средства местного бюджета составляют 341 068,30 тыс. рублей или 18,06% расходов подраздела, средства вышестоящих бюджетов – 1 541 550,79 тыс. рублей или 81,61% расходов подраздела.

На реализацию образовательных программ общего образования в 2025 году запланировано 1 720 343,93 тыс. рублей, на реализацию региональных проектов – 10 709,79 тыс. рублей, на организацию бесплатного питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 151 565,37 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы на общее образование в 2025 году увеличены на 142 353,79 тыс. рублей.

Динамика **расходов на общее образование** произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 8.

Диаграмма 8

тыс. рублей

На 2025 год в ***подразделе 0703 «Дополнительное образование детей»*** планируются расходы за счет местного бюджета 8 муниципальных учреждений в области дополнительного образования (6 учреждений культуры и 2 учреждения образования) в сумме 206 376,00 тыс. рублей или 5,97% расходов раздела «Образование».

Средства запланированы на реализацию двух муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2026 годы в сумме 154 302,00 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений ДО культуры);
2. МП «Развитие образования в НГО на 2025-2029 годы» в сумме 52 074,00 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений ДО образования).

В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы на дополнительное образование в 2025 году уменьшены на 10 878,87 тыс. рублей.

Динамика **расходов на дополнительное образование** произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 9.

Диаграмма 9

тыс. рублей

По ***подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** раздела 0700 «Образование» на 2025 год расходы не запланированы.

Объем плановых назначений на 2025 год ***по подразделу 0707 «Молодежная политика»***составляет 222,20 тыс. рублей или 0,01% расходов раздела «Образование». Средства местного бюджета планируется направить по подпрограмме «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» МП «Развитие образования в НГО на 2025-2029 годы» на выплаты стипендии главы НГО студентам и учащимся образовательных учреждений – 222,20 тыс. рублей.

Динамика **расходов подраздела «Молодежная политика»**произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 10.

Диаграмма 10

тыс. рублей

Расходы по ***подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»***на 2025 год запланированы в сумме 206 891,27 тыс. рублей (5,98% общих расходов раздела) на реализацию мероприятий по МП «Развитие образования в НГО на 2025-2029 годы» (обеспечение деятельности МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» – 32 602,64 тыс. рублей и МБУ ИМЦ «Развитие» – 15 179,20 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по организации отдыха и оздоровлению детей – 39 109,43 тыс. рублей, на капитальный ремонт детского оздоровительного лагеря «Приморский» - 120 000,00 тыс. рублей). Средства местного бюджета составляют 51 381,84 тыс. рублей или 24,84% расходов подраздела 0709, средства краевого бюджета – 155 509,43 тыс. рублей или 75,16% расходов подраздела.

Динамика всех расходов **раздела «Образование»** (по источникам финансирования),произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 11.

Диаграмма 11

тыс. рублей

**Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»** на 2025 год запланированы на финансирование 9 учреждений культуры и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры». Сумма запланированного финансирования составляет 668 444,32 тыс. рублей (8,86% общих расходов проекта бюджета на 2025 год), из них: средства местного бюджета – 459 599,66 тыс. рублей (68,76% расходов раздела), средства краевого бюджета – 208 844,66 тыс. рублей (31,24%).

Средства запланированы по муниципальной программе «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2026 годы в сумме 664 212,32 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих мероприятий:

- укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры НГО (капитальный ремонт 2 учреждений культурно-досугового типа в рамках Долгосрочного плана СЭР НГО) – 82 618,18 тыс. рублей;

- сохранение исторического и культурного наследия Находкинского городского округа (капитальный ремонт 2-х мемориалов) – 134 606,43 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности учреждений культуры – 390 408,65 тыс. рублей:

* культурно-досугового типа – 235 321,05 тыс. рублей,
* музеев – 35 841,00 тыс. рублей,
* библиотек – 88 873,60 тыс. рублей,
* театров – 30 373,00 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 173,20 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – 56 405,86 тыс. рублей, из них:

* расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии – 14 106,00 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (хозяйственно-эксплуатационный отдел) – 42 299,86 тыс. рублей.

Также, запланированы средства на непрограммные расходы по реализации мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в сумме 4 232,00 тыс. рублей

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2025 году увеличены на 242 941,45 тыс. рублей.

Динамика **расходов раздела «Культура, кинематография»**произведённых за 2022 год, ожидаемых расходов 2023 года и планируемых расходов 2024 года представлена в диаграмме 12.

Диаграмма 12

тыс. рублей

**Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»** на 2025 год запланированы в сумме 264 313,47 тыс. рублей или 3,50% общих расходов бюджета, из них: средства местного бюджета – 40 362,81 тыс. рублей (15,27% расходов раздела), средства вышестоящих бюджетов – 223 950,66 тыс. рублей (84,73%). В сравнении с первоначальным бюджетом 2024 года расходы снижены на 52 494,24 тыс. рублей.

В 2025 году средства по разделу «Социальная политика» запланированы на реализацию мероприятий трех муниципальных программ (117 421,17 тыс. рублей) и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления (146 892,30 тыс. рублей), в том числе:

по муниципальным программам:

1) МП «Развитие образования в НГО на 2025-2029 год» – 62 125,48 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам – 21 005,00 тыс. рублей, компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми дошкольного возраста – 41 120,48 тыс. рублей;

2) МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского» - 53 495,69 тыс. рублей, в том числе: субсидии молодым семьям на приобретение (строительство) жилья – 46 305,57 тыс. рублей, предоставление многодетным семьям единовременной денежной выплаты взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно – 7 190,12 тыс. рублей;

3) МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года (предоставление субсидий социально ориентированных некоммерческих организаций) – 1 800,00 тыс. рублей;

по непрограммным мероприятиям:

- пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих) – 24 690,00 тыс. рублей;

- выплаты почетным жителям города – 2 177,75 тыс. рублей;

- возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, предоставляемых, согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 533,85 тыс. рублей;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 52 875,50 тыс. рублей;

- социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 52 275,96 тыс. рублей;

- осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 14 339,25 тыс. рублей.

Динамика всех расходов **раздела «Социальная политика»** (по источникам финансирования),произведённых за 2023 год, ожидаемых расходов 2024 года и планируемых расходов 2025 года представлена в диаграмме 13.

Диаграмма 13

тыс. рублей

**Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2025 год запланированы в сумме 267 000,26 тыс. рублей или 3,54% общих расходов бюджета. В сравнении с первоначальным бюджетом 2024 года расходы увеличены на 82 718,70 тыс. рублей, а с уточненным – расходы снижены на 263 897,48 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы, из них: средства местного бюджета – 232 857,90 тыс. рублей (87,21% расходов раздела), средства из других бюджетов бюджетной системы – 34 142,36 тыс. рублей (12,79%).

По *подразделу 1101 «Физическая культура»* предусмотрены расходы в сумме 12 306,76 тыс. рублей (4,61% раздела) на обеспечение деятельности МАУ «Физкультура и здоровье».

Основную долю расходов раздела составляют расходы по *подразделу 1102 «Массовый спорт»* в размере 242 966,25 тыс. рублей (91,00% раздела), в том числе:

- финансовое обеспечение деятельности 7 муниципальных спортивных учреждений – 207 767,95 тыс. рублей;

- организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства – 94,92 тыс. рублей;

- обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки – 2 975,06 тыс. рублей;

- приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования – 1 006,98 тыс. рублей;

- развитие спортивной инфраструктуры в целях реализации мероприятий долгосрочного комплексного плана СЭР НГО – 31 121,34 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 1103 «Спорт высших достижений»* не запланированы.

*Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* предусматривает расходы в сумме 11 727,26 тыс. рублей (4,39% раздела) на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта».

**Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»** в 2024 году запланированы в сумме 12 747,26 тыс. рублей. В сравнении с уточненным бюджетом 2023 года расходы увеличены на 197,42 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на непрограммные мероприятия по *подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» (*на обеспечение деятельности МБУ «Редакция газеты «Находкинский рабочий»).

**Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2025 году запланированы в сумме 3 300,00 тыс. рублей. В сравнении с уточненным бюджетом 2024 года расходы уменьшены на 7 569,00 тыс. рублей.

Средства запланированы на уплату процентов за пользование заемными средствами по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы».

1. **Муниципальные программы и непрограммные мероприятия**

Муниципальные программы охватывают все сферы деятельности администрации Находкинского городского округа по реализации вопросов местного значения и переданных с регионального уровня государственных полномочий.

На текущий 2024 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ на сумму 6 706 119,62 тыс. рублей (86,17% от запланированных расходов) и непрограммных мероприятия на сумму 1 076 419,22 тыс. рублей (13,83%).

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации НГО от 19.05.2017 № 570 (в редакции постановления от 16.10.2024 №2347) утверждён «Перечень муниципальных программ Находкинского городского округа», содержащий 24 муниципальные программы.

Согласно проекта бюджета на 2025 год к финансированию предъявлено 11 муниципальных программ. На реализацию остальных 13 программ в проекте бюджета на 2025 год денежные средства не запланированы.

В проекте бюджета на 2025 год (приложение 6 к проекту Решения Думы НГО) на реализацию 11 муниципальных программ предусматривается выделение средств на общую сумму 6 528 185,66 тыс. рублей (86,49% от общего объема запланированных расходов на 2025 год) и на непрограммные мероприятия в сумме 1 019 617,00 тыс. рублей (13,51%).

В плановом периоде на 2026 и 2027 годы в бюджете Находкинского городского округа предусматривается финансирование муниципальных программ в следующем объеме:

* 2026 год – 4 860 310,95 тыс. рублей (84,54% общих расходов);
* 2027 год – 4 760 072,94 тыс. рублей (83,66% общих расходов).

Перечень муниципальных программ и подпрограмм с расходными обязательствами, внесенными в проект бюджета НГО на 2025 год:

1. **0200000000** - МП «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2026 годы – 818 514,32 тыс. рублей, в том числе средства вышестоящих бюджетов бюджетной системы – 208 844,66 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 609 669,66 тыс.рублей. Средства планируется направит на следующие мероприятия:

- на обеспечение текущей деятельности муниципальных учреждений культуры (15 учреждений) в сумме – 544 710,65 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности казенного учреждения «ЦБМУК» НГО в сумме 56 405,86 тыс. рублей;

- строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры, находящихся в муниципальной собственности (капитальный ремонт кровли здания и подвального помещения МАУК «Дом молодёжи» НГО, капитальный ремонт подвального помещения МАУК «ДК им. Ю. Гагарина» НГО) – 81 746,66 тыс.рублей;

- сохранение исторического и культурного наследия Находкинского городского (капитальный ремонт мемориала-памятника членам экипажа СРТМ Бокситогорск, памятника Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг.) – 134 606,43 тыс. рублей;

- поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских
и кукольных театров – 871,52 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 173,20 тыс. рублей.

1. **0300000000** – МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2018 - 2020 годы и на период до 2025 года – 1 800,00 тыс. рублей на финансовую поддержку деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа;
2. **0500000000** - МП «Развитие образования в НГО» на 2025-2029 годы – 3 360 980,65 тыс. рублей, в том числе средства вышестоящих бюджетов бюджетной системы – 2 541 848,22 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 819 132,43 тыс.рублей. Средства планируется направить на следующие мероприятия:

- подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» – 1 157 048,62 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие системы общего образования» – 1 720 343,93 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования» – 52 074,00 тыс. рублей;

- подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» – 222,20 тыс. рублей;

- на реализацию регионального проекта «Современная школа» - 21 005,00 тыс. рублей;

- на реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 10 709,78 тыс. рублей;

- на обеспечение отдельных мероприятий муниципальной программы предлагается направить 399 577,11 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение деятельности МКУ «ЦЭПИФ МОУ» - 32 602,64 тыс.рублей, ИМЦ «Развитие» - 15 179,20 тыс.рублей, организация отдыха и оздоровления детей – 39 109,42 тыс.рублей, капитальный ремонт оздоровительных лагерей – 120 000,00 тыс.рублей, компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми дошкольного возраста – 41 120,48 тыс.рублей, обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях НГО – 151 565,37 тыс.рублей).

**4)** **0600000000** - МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2025 годы – 109 626,99 тыс. рублей (местный бюджет). Средства планируется направить на обеспечение деятельности МКУ «Дорожно-эксплуатационный участок» НГО.

**5) 0700000000** - МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей НГО» – 664 259,94 тыс. рублей, в том числе средства вышестоящих бюджетов бюджетной системы – 634 341,95 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 29 917,99 тыс.рублей.

- на реализацию мероприятий по предоставлению социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения молодым семьям – 46 305,57 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой – 610 764,25 тыс. рублей;

- на предоставление многодетным семьям единовременной денежной выплаты взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно – 7 190,12 тыс. рублей.

**6) 0800000000** - МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2025 годы – 1 148 637,33 тыс. рублей, в том числе средства федерального и краевого бюджета – 1 045 431,98 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 103 205,35 тыс.рублей. Средства планируется направить на следующие основные мероприятия:

- в области жилищного хозяйства – 6 403,2 тыс. рублей,

- в области коммунального хозяйства – 322 226,80,00 тыс. рублей,

- по обеспечению граждан твердым топливом – 23 070,52 тыс. рублей,

- по организации, ремонту и строительству сетей наружного освещения» – 46 645,60 тыс. рублей,

- капитальный ремонт многоквартирных домов – 50 000,00 тыс. рублей,

- по строительству, реконструкции и капитальному ремонту ливнестоков, лестниц и подпорных стенок за счет средств специального казначейского кредита – 140,00 тыс. рублей,

- поддержка муниципальных программ в сфере ЖКХ – 2 099,59 тыс. рублей,

- организация снабжения электрической энергией объектов жилищного фонда – 704 594,82 тыс. рублей,

- на реализацию мероприятий на капитальный ремонт многоквартирных домов – 60 000,00 тыс. рублей.

**7) 0900000000** - МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025 годы» – 93 311,69 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» – 93 311,69 тыс. рублей, в том числе: МКУ – 30 742,76 тыс. рублей, ЕДДС – 31 039,44 тыс. рублей, ПСП АСФ «Служба спасения» – 31 529,49 тыс. рублей.

**8) 1000000000** - МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы – 267 000,26 тыс. рублей, в том числе местный бюджет – 232 857,90 тыс.рублей, средства вышестоящих бюджетов бюджетной системы – 34 142,36 тыс.рублей. Средства будут направлены на:

- расходы на обеспечение деятельности МАУ «Физкультура и здоровье» - 12 306,76 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» – 11 727,26 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физкультуры и спорта – 207 767,95 тыс. рублей,

- обеспечение уровня спортивной подготовки в муниципальных учреждениях в соответствии с требованиями федеральных стандартов – 2 975,05 тыс. рублей,

- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта – 1 006,98 тыс. рублей,

- комплекс процессных мероприятий «Развитие спортивной инфраструктуры» - 31 121,34 тыс. рублей,

- организации физкультурно-спортивной работы по месту жительства – 94,92 тыс.рублей.

**9) 1600000000** - МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы» – 200,00 тыс. рублей планируется направить на организацию дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации.

**10) 2000000000** - МП «Управление муниципальными финансами НГО на 2022 - 2026 годы» – 35 213,26 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности финансового управления администрации НГО – 31 898,26 тыс. рублей,

- обслуживание муниципального долга – 3 300,00 тыс. рублей,

- расходы на организацию профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации – 15,00 тыс. рублей.

**11) 2100000000** - МП «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2027 годы – 28 641,22 тыс. рублей, планируется направить на развитие сферы ритуальных услуг на территории ПК (инвентаризацию кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби) – 28 641,22 тыс.рублей.

Анализ запланированных расходов на 2025 год по муниципальным программам в сравнении с ожидаемыми расходами 2024 года представлен в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Первоначаль-ный бюджет 2024 г. Решение Думы от 20.12.2023 № 250-НПА | Уточненный бюджет на 2024 г. Решение Думы от 25.09.2024 №374-НПА | Проект бюджета на 2025 год | Отклонение проекта бюджета 2025г. от бюджета 2024г., (+,-) |
| гр.4-гр.2 | гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100000000 «Информатизация администрации НГО» на 2024-2030 годы | 4 258,05 | 8 333,39 | 0,00 | -4 258,05 | -8 333,39 |
| 0200000000 «Развитие культуры в НГО» на 2019-2026 годы | 483 988,21 | 549 053,39 | 818 514,32 | +334 526,11 | +269 460,93 |
| 0300000000 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года  | 1 800,00 | 3 625,52 | 1 800,00 | 0,00 | -1 825,52 |
| 0500000000 «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы, на 2025-2029 годы | 3 021 664,66 | 3 509 810,67 | 3 360 980,65 | +339 315,99 | -148 830,02 |
| 060000000 «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО на 2018-2025 годы»  | 108 603,75 | 301 982,58 | 109 626,99 | +1 023,24 | -192 355,59 |
| 0700000000 «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2028 » | 121 700,42 | 420 012,45 | 664 259,94 | +542 559,52 | +244 247,49 |
| 0800000000 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2026 годы | 221 384,53 | 767 927,97 | 1 148 637,33 | +927 252,80 | +380 709,36 |
| 0900000000 «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025 годы» | 73 375,25 | 91 336,69 | 93 311,69 | +19 936,44 | +1 975,00 |
| 1000000000 «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2021-2025 годы | 184 281,56 | 527 867,74 | 267 000,26 | +82 718,70 | -260 867,48 |
| 1100000000 «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 100 064,21 | 82 094,06 | 0,00 | -100 064,21 | -82 094,06 |
| 1300000000 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2025 годы | 2 300,00 | 2 300,00 | 0,00 | -2 300,00 | -2 300,00 |
| 1600000000 «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» на 2023-2027 годы | 312,70 | 1 811,99 | 200,00 | -112,70 | -1 611,99 |
| 1900000000 «Противодействие коррупции в НГО» на 2023-2027 годы | 12,00 | 107,00 | 0,00 | -12,00 | -107,00 |
| 2000000000 «Управление муниципальными финансами НГО» на 2022-2026 годы | 41 547,35 | 42 139,72 | 35 213,26 | -6 334,09 | -6 926,46 |
| 2100000000 «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2030 годы» | 143 565,44 | 164 742,57 | 28 641,22 | -114 924,22 | -136 101,35 |
| 2500000000 «Благоустройство территорий НГО на 2021-2026 годы» | 30 500,00 | 62 284,94 | 0,00 | -30 500,00 | -62 284,94 |
| 2600000000 «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 0,00 | 4 230,00 | 0,00 | 0,00 | -4 230,00 |
| 2800000000 «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы» | 0,00 | 24 797,18 | 0,00 | 0,00 | -24 797,18 |
| 3000000000 «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на территории НГО на 2023-2027 годы» | 96 661,76 | 141 661,76 | 0,00 | -96 661,76 | -141 661,76 |
| **Итого расходов по МП:** | **4 636 019,89** | **6 706 119,62** | **6 528 185,66** | **+1 892 165,77** | **-177 933,96** |
| **Непрограммные мероприятия** | **841 289,56** | **1 076 419,22** | **1 019 617,00** | **+178 327,44** | **-56 802,22** |
| **Всего расходов:** | **5 477 309,45** | **7 782 538,84** | **7 547 802,66** | **+2 070 493,21** | **-234 736,18** |

Представленный в таблице 23 анализ расходов на реализацию муниципальных программ показывает, что плановые назначения в проекте бюджета на 2025 год увеличены на 1 892 165,77 тыс. рублей в сравнении с первоначальным бюджетом 2024 года, а в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года уменьшены на 177 933,96 тыс. рублей.

Основной объем программных расходов Находкинского городского округа в 2025 году запланирован на финансовое обеспечение реализации социальных муниципальных программ «Развитие образования в НГО» (51,48%), «Развитие культуры в НГО» (12,54%), «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» (10,18%) и обеспечение реализации мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории НГО» (17,60)%.

**6. Муниципальный долг**

В соответствии с Программой муниципальных заимствований НГО (Приложение 7 к проекту бюджета) в 2025, 2026 и 2027 годы не планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов Российской Федерации.

По состоянию на 01.10.2024 года в бюджет Находкинского городского округа кредитные ресурсы не привлекались. Задолженность по кредитам отсутствует.

Запланированные муниципальные внутренние заимствования на текущий 2024 год и плановый период 2025-2027 годы представлены в Таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Перечень муниципальных внутренних заимствований | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | **178 500,00** | **178 000,00** | **183 000,00** | **189 000,00** |
| 1.1. | - привлечение кредитов | 341 030,02 | 356 500,00 | 361 000,00 | 372 000,00 |
| 1.2. | - погашение основной суммы долга | -162 530,02 | -178 500,00 | -178 000,00 | -183 000,00 |
| **2** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 2.1. | - привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |
| 2.2. | - погашение основной суммы долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |
| **3** | **Итого муниципальных внутренних заимствований** | **178 500,00** | **178 000,00** | **183 000,00** | **189 000,00** |
|   | -привлечение заимствований | 341 030,02 | 356 500,00 | 361 000,00 | 372 000,00 |
|   | - погашение основной суммы долга | -162 530,02 | -178 500,00 | -178 000,00 | -183 000,00 |

Согласно п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ муниципальным правовым актом о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2026 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 356 500,00 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 539 500,00 тыс. рублей, на 1 января 2028 года – 728 500,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году предусматривается в сумме 10 869,00 тыс. рублей, что составляет 0,20% от объема расходов местного бюджета на 2024 год за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть не превышает установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный уровень в 15 процентов.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году – 3 300,00 тыс. рублей или 0,07%, в 2026 году – 3 000,00 тыс. рублей или 0,10%, в 2027 году –3 000,00 тыс. рублей или 0,11%.

\*Справочно: Объем муниципального долга за последние 5 лет и на плановый период 2025-2027 годов представлен в диаграмме 14.

Диаграмма 14

тыс. рублей

**7. Выводы**

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен в Контрольно-счетную палату НГО главой Находкинского городского округа Т.В. Магинским в сроки, установленные п.1 ст. 16 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

**2.** Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

**3.** В соответствие с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2024 год (решение Думы НГО от 25.09.2024 № 374-НПА), доходная часть будет исполнена на 7 436 393,08 тыс. рублей, расходная – на 7 782 538,84 тыс. рублей, ожидаемый дефицит на 01.01.2025г. составит 346 145,76 тыс. рублей.

**4.** Проект бюджета Находкинского городского округа на 2025 год сформирован по доходам 7 369 802,66 тыс. рублей, расходам – 7 547 802,66 тыс. рублей. Дефицит составляет 178 000,0 тыс. рублей.

**4.1.** Собственные доходыв 2025 году планируются в сумме 2 719 868,00 тыс. рублей,с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 74 060,69 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы планируются в сумме 2 444 525,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемым доходам за 2024 год на 236 431,69 тыс. рублей,

- неналоговые доходы планируются в сумме 275 343,00 тыс. рублей, что на 162 371,00 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

**4.2.** Безвозмездные поступленияот вышестоящих бюджетов на 2025 год запланированы в сумме 4 649 934,66 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых показателей 2024 года на 140 651,11 тыс. рублей, а в сравнении с первоначальным бюджетом на 2024 год показатель увеличен на 1 651 122,20 тыс. рублей.

**4.3.** Расходына 2025 год запланированы в сумме 7 547 802,66 тыс. рублей, что на 234 736,18 тыс. рублей меньше уточненных расходов на 2024 год и на 2 070 493,21 тыс. рублей больше первоначально принятого бюджета 2024 года.

**4.4.** Превышение расходов над доходами в 2025 году, согласно проекта бюджета, составит 178 000,00 тыс. рублей.

**5.** Проект бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2026 и 2027 годов представлен следующими показателями:

- 2026 год: по доходам – 5 631 965,32 тыс. рублей, по расходам – 5 814 965,32 тыс. рублей, дефицит – 183 000,00 тыс. рублей;

- 2027 год: по доходам – 5 636 789,60 тыс. рублей, по расходам – 5 825 789,60 тыс. рублей, дефицит – 189 000,00 тыс. рублей.

**6.** Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 356 500,00 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 539 500,00 тыс. рублей, на 1 января 2028 года – 728 500,00 тыс. рублей.

**7.** Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году предусматривается в сумме 3 300,00 тыс. рублей, что составляет 0,07% от объема расходов местного бюджета на 2025 год, то есть не превышает установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень 15 процентов от расходов местного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2026 году – 3 000,00 тыс. рублей или 0,10%, в 2027 году – 3 000,00 тыс. рублей или 0,11%.

**8.** Анализ проекта бюджета по структуре расходов на 2025 год показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета НГО является социально-культурная сфера (4 659 263,22 тыс.рублей или 61,73% от всех расходов бюджета).

**9.** Бюджет Находкинского городского округа сформирован как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов, в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н.

**10.** Бюджет Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программном формате. Паспорта муниципальных программ прилагаются к проекту решения Думы НГО.

В 2025 году на финансирование 11 муниципальных программ запланировано 6 528 185,66 тыс. рублей (86,49% от общего объема запланированных расходов).

В 2026 году на финансирование 10 муниципальных программ запланировано 4 860 310,95 тыс. рублей (84,54% от общего объема запланированных расходов).

В 2027 году на финансирование 9 муниципальных программ запланировано 4 760 072,94 тыс. рублей (83,66% от общего объема запланированных расходов).

**11.** В целом, представленный проект Решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

**8. Предложения**

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов во втором чтении и принятии решения учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Д. С. Малявин

Аудитор Контрольно-счетной

палаты Находкинского городского округа Н.В. Алексеева

1. Федеральный закон от 27.12.2019 N 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон "О защите конкуренции» [↑](#footnote-ref-1)