**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете города) проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3.6 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме, утвержденного решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 № 197-ГД (далее – Положение о бюджетном процессе) и пунктом 7.1 Положения о Контрольно-счетной палате города Когалыма, утвержденного решением Думы города Когалыма от 29.09.2011 № 76-ГД.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 3.3 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и пункту 1.6 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ динамики основных характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Когалым за 2024 год, проекты паспортов муниципальных программ. Проведена проверка согласованности показателей проекта бюджета между собой.

Данные об основных параметрах бюджета города Когалыма на 2025 - 2027 годы, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете, представлены в таблице:

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет 2024 г. (в ред. 416-ГД) | 2024 год (оценка – ожидаемое исполнение) | 2025 год (прогноз Проект решения о бюджете) | 2026 год (прогноз Проект решения о бюджете) | 2027 год (прогноз Проект решения о бюджете) |
| **Доходы – всего, в том числе:** | **8 930 170,3** | **8 032 239,8** | **8 532 515,6** | **6 879 332,6** | **6 359 917,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 3 124 101,7 | 3 152 328,0 | 3 197 078,1 | 3 286 353,0 | 3 245 235,2 |
| безвозмездные поступления | 5 806 068,6 | 4 879 911,8 | 5 335 437,5 | 3 592 979,6 | 3 114 682,0 |
| **Расходы - всего** | **8 960 351,7** | **7 567 598,3** | **8 799 836,3** | **7 150 754,2** | **6 658 992,9** |
| в т.ч. условно утвержденные |  |  |  | 150 000,0 | 190 000,0 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **- 30 181,4** | **464 641,5** | **-267 320,7** | **-271 421,6** | **-299 075,7** |

При планировании проекта бюджета города в качестве «базовых» по текущим расходам на 2025 - 2027 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Думы города Когалыма от 13.12.2023 №350-ГД «О бюджете города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В объемах бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены:

- изменение численности контингента обучающихся;

- индексация расходов на питание (в связи с удорожанием продуктов питания): обучающихся льготной категории с 01.01.2025 на 3,7%; учащихся начальных классов с 01.01.2025 на 3,8%; в пришкольных лагерях с 01.01.2025 на 3,9%;

- индексация с 1 октября 2025 года на 4,0% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года и органов местного самоуправления. В расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации, учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» в соответствии с доведенными отраслевыми департаментами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры значениями на 2025 год;

- изменение налогооблагаемой базы по налогу на имущество;

- индексация тарифов на коммунальные услуги и отдельные расходы бюджета города.

Проект решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29 БК РФ) и обеспечивает сопоставимость показателей бюджета с бюджетами других уровней.

При проверке согласованности показателей проекта бюджета между собой нарушений не установлено.

**Доходная часть бюджета города Когалыма**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития города Когалыма, в условиях принятого на день внесения проекта решения о бюджете в Думу города Когалыма и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и муниципальных правовых актов Думы города Когалыма, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования городской округ город Когалым на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Доходы бюджета города на 2025 год спрогнозированы в сумме 8 532 515,6 тыс. рублей, что на 4,5% или на 397 654,7 тыс. рублей меньше в сравнении с бюджетом 2024 года, утвержденным решением Думы города Когалыма от 13.12.2023 №350-ГД «О бюджете города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. 25.09.2024 №416-ГД).

На плановый период доходы спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2026 год в размере 6 879 332,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2025 года на 19,4% или на 1 653 183,0 тыс. рублей;

- на 2027 год в размере 6 359 917,2 тыс. рублей, со снижением к уровню 2026 года на 7,6% или на 519 415,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города сформированы в соответствии со статьями 20, 41, 42, 46, 61.2, 62 БК РФ.

Динамика налоговых и неналоговых доходов в 2025-2027 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2024 год утверждено**  **(в ред. 416-ГД)** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** | **2027 год** | **% к 2026 году** |
| **1**. | **Налоговые доходы, всего** | **2 790 357,7** | **2 936 886,4** | **5,3** | **3 027 642,1** | **3,1** | **2 983 231,6** | **-1,5** |
| 1.1. | Налог на доходы физических лиц | 2 373 577,4 | 2 513 372,2 | 5,9 | 2 591 350,8 | 3,1 | 2 533 809,5 | -2,2 |
| 1.2. | Акцизы на нефтепродукты | 19 739,7 | 22 785,0 | 15,4 | 23 879,0 | 4,8 | 25 056,0 | 4,9 |
| 1.3. | Налоги на совокупный доход | 277 609,6 | 272 056,5 | -2,0 | 282 526,4 | 3,8 | 293 331,8 | 3,8 |
| 1.4. | Налоги на имущество | 110 064,0 | 118 107,7 | 7,3 | 119 320,9 | 1,0 | 120 469,3 | 1,0 |
| 1.5. | Государственная пошлина | 9 367,0 | 10 565,0 | 12,8 | 10 565,0 | 0,0 | 10 565,0 | 0,0 |
| **2.** | **Неналоговые доходы, всего** | **333 744,0** | **260 191,7** | **-22,0** | **258 710,9** | **-0,6** | **262 003,6** | **1,3** |
| 2.1. | Доходы от использования муниципального имущества | 183 010,7 | 175 491,4 | -4,1 | 179 012,1 | 2,0 | 181 668,9 | 1,5 |
| 2.2. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 124 757,2 | 65 772,8 | -47,3 | 61 362,3 | -6,7 | 61 322,6 | -0,1 |
| 2.3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 394,1 | 12 709,3 | -17,4 | 12 659,4 | -0,4 | 12 746,8 | 0,7 |
| 2.4. | Прочие неналоговые доходы | 10 582,0 | 6 218,2 | -41,2 | 5 677,1 | -8,7 | 6 265,3 | 10,4 |

Налоговые доходы в 2025 году планируются в размере 2 936 886,4 тыс. рублей, что на 146 528,7 тыс. рублей или на 5,3% больше, в сравнении с утвержденными показателями 2024 года.

Наибольший удельный вес (85,6%) в составе налоговых доходов традиционно занимает налог на доходы физических лиц, поступления которого в 2025 году запланированы с увеличением на 139 794,8 тыс. рублей или на 5,9% в сравнении с утвержденными показателями 2024 года.

Неналоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в размере 260 191,7 тыс. рублей, что на 73 552,3 тыс. рублей или на 22,0% ниже утвержденного показателя 2024 года.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления.

Их доля в общей сумме доходов бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составляет 62,5%, 52,2% и 49,0% по годам соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2024 год утверждено**  **(в ред. 416-ГД)** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** | **2027 год** | **% к 2026 году** |
| **1.** | **Безвозмездные поступления** | **5 806 068,6** | **5 335 437,5** | **-8,1** | **3 592 979,6** | **-32,7** | **3 114 682,0** | **-13,3** |
| 1.1. | Дотации | 559 328,2 | 407 053,1 | -27,2 | 90 648,2 | -77,7 | 60 455,2 | -33,3 |
| 1.2. | Субсидии | 1 692 304,7 | 2 296 743,9 | 35,7 | 849 034,9 | -63,0 | 400 905,7 | -52,8 |
| 1.3. | Субвенции | 2 463 452,8 | 2 622 943,3 | 6,5 | 2 644 599,3 | 0,8 | 2 644 623,9 | 0,0 |
| 1.4. | Иные межбюджетные  трансферты | 479 485,2 | 8 697,2 | -98,2 | 8 697,2 | 0,0 | 8 697,2 | 0,0 |
| 1.5. | Прочие безвозмездные поступления | 611 497,7 |  |  |  |  |  |  |

В сравнении с показателями 2024 года, в структуре безвозмездных поступлений 2025-2027 годов отсутствуют плановые назначения безвозмездных поступлений от юридических лиц, в том числе в рамках Соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ» и отдельные межбюджетные трансферты источником которых являются средства федерального бюджета.

Объем межбюджетных трансфертов на 2025-2027 годы, предусмотренных в Проекте решения о бюджете в соответствии со статьей 184.1 БК РФ соответствует проекту бюджета автономного округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

**Расходная часть бюджета города Когалыма**

В основу формирования расходов бюджета города Когалыма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов положены бюджетные ассигнования, утвержденные решением Думы города Когалыма от 13.12.2023 №350-ГД «О бюджете города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы на 2025 год запланированы в объеме 8 799 836,3 тыс. рублей со снижением к уровню 2024 года на 160 515,4 тыс. рублей или на 1,8%;

- в 2026 году объем расходов составит 7 150 754,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2025 года на 1 649 082,1 тыс. рублей или на 18,7%;

- в 2027 году объем расходов составит 6 658 992,9 тыс. рублей, что выше уровня 2026 года на 491 761,3 тыс. рублей или на 6,9%.

Социальная сфера в Проекте бюджета 2025 года и планового периода 2026 и 2027 годов, как и в предыдущих годах, осталась приоритетом финансирования расходов. Доля расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета в 2025 году – 68,3%, в 2026 году – 63,7% и в 2027 году – 67,8%.

Динамика расходов на социальную сферу в 2025 – 2027 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год утверждено**  **(в ред. 416-ГД)** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** | **2027 год** | **% к 2026 году** |
| Образование | 5 034 854,7 | 5 072 434,0 | 0,7 | 3 652 020,4 | -28,0 | 3 609 616,3 | -1,2 |
| Культура, кинематография | 404 485,9 | 429 600,2 | 6,2 | 406 424,6 | -5,4 | 405 526,8 | -0,2 |
| Здравоохранение | 992,2 | 2 033,0 | 104,9 | 992,2 | -51,2 | 992,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 65 741,8 | 58 539,4 | -11,0 | 57 340,8 | -2,0 | 57 390,8 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 421 048,7 | 446 106,2 | 6,0 | 438 736,5 | -1,7 | 440 075,1 | 0,3 |
| **ВСЕГО** | **5 927 123,3** | **6 008 712,8** | **1,2** | **4 555 514,5** | **-24,2** | **4 513 601,2** | **-0,9** |

Наибольший удельный вес, в расходах на социальную сферу, имеют расходы по разделу «Образование», их доля в 2025 году составит 84,4%, в 2026 и 2027 годах – 80,2% и 80,0% соответственно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей, предусмотрены в Проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в размере 5 062 832,1 тыс. рублей, 3 648 722,7 тыс. рублей и 3 606 536,1 тыс. рублей по годам соответственно. Указанные средства запланированы в рамках восьми муниципальных программ.

Изменение расходной части бюджета города на 2025 год, в сравнении с утвержденными показателями 2024 года по разделам бюджетной классификации, представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Бюджет**  **2024 года**  **(в ред. 416-ГД)**  **тыс.руб.** | **Проект бюджета на 2025 год, тыс.руб.** | **Отклонение**  **к 2024 году** | | **Структура (%)** | |
| **в тыс.руб.** | **в %** | **Бюджет 2024 года** | **Проект на 2025 год** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 873 477,10 | 877 434,90 | 3 957,80 | 0,5 | 9,7 | 10,0 |
| 0200 Национальная оборона | 558,80 | 0,00 | -558,80 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 76 875,50 | 71 046,30 | -5 829,20 | -7,6 | 0,9 | 0,8 |
| 0400 Национальная экономика | 1 050 685,20 | 693 768,60 | -356 916,60 | -34,0 | 11,7 | 7,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 014 180,00 | 1 131 862,20 | 117 682,20 | 11,6 | 11,3 | 12,9 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 595,80 | 172,50 | -423,30 | -71,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 5 034 854,70 | 5 072 434,00 | 37 579,30 | 0,7 | 56,2 | 57,6 |
| 0800 Культура, кинематография | 404 485,90 | 429 600,20 | 25 114,30 | 6,2 | 4,5 | 4,9 |
| 0900 Здравоохранение | 992,20 | 2 033,00 | 1 040,80 | 104,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 Социальная политика | 65 741,80 | 58 539,40 | -7 202,40 | -11,0 | 0,7 | 0,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 421 048,70 | 446 106,20 | 25 057,50 | 6,0 | 4,7 | 5,1 |
| 1200 Средства массовой информации | 16 856,00 | 16 839,00 | -17,00 | -0,1 | 0,2 | 0,2 |
| **Расходы бюджета всего:** | **8 960 351,70** | **8 799 836,30** | **-160 515,40** | **-1,8** | **100,0** | **100,0** |

Снижение расходов 2025 года в основном обусловлено тем, что расходная часть бюджета 2024 года была увеличена на сумму средств на начало года по целевым средствам; на дополнительный объем межбюджетных трансфертов и иных безвозмездных поступлений; на дополнительные (единовременные) расходы за счет поступления дополнительных доходов и остатков средств на счете по учету средств бюджета. Кроме того, в объемах расходов бюджета, как и доходах бюджета, в 2025-2027 годах отсутствуют плановые назначения по Соглашению между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы бюджета города Когалыма на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов сформированы по программно-целевому методу.

С проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года.

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 20-ти муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 8 698 364,3 тыс. рублей или 98,8% общего объема расходов бюджета, на непрограммные направления в сумме 101 472,0 тыс. рублей или 1,2% всех запланированных расходов бюджета города;

- на 2026 год – 6 944 801,1 тыс. рублей или 97,1% (непрограммные расходы - 205 953,1 тыс. рублей или 2,9%);

- на 2027 год – 6 412 919,9 тыс. рублей или 96,3% (непрограммные расходы - 246 073,0 тыс. рублей или 3,7%).

В рамках трех муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов, направленных на достижение результатов и целевых показателей национальных проектов: «Инфраструктура для жизни», «Эффективная и конкурентная экономика», «Молодежь и дети», определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» в 2025 году в объеме 179 850,4 тыс. рублей, в 2026 году – 20 801,8 тыс. рублей, в 2027 году – 20 801,8 тыс. рублей.

Расходы инвестиционного характера, предусмотренные проектом бюджета, составили на 2025 год – 2 211 275,3 тыс. рублей, на 2026 год – 700 240,0 тыс. рублей, на 2027 год – 59 356,9 тыс. рублей. Снижение расходов в сравнении с 2025 годом, обусловлено завершением строительства среднеобразовательной школы в городе Когалыме.

Размер условно утверждаемых расходов, предусмотренных в проекте бюджета, соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и составляет на 2026 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей или 4,1% (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год в сумме 190 000,0 тыс. рублей или 5,3% (не менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году предусмотрены в объеме 1 190,8 тыс. рублей, в 2026 году – 1 121,8 тыс. рублей, в 2027 году – 1 121,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, в расходной части проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены средства резервного фонда Администрации города Когалыма в размере 12 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с решением Думы города Когалыма от 26.04.2012 №148-ГД «О муниципальном дорожном фонде города Когалыма», в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение дорожной деятельности на 2025 год в сумме 448 348,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 470 973,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 469 245,9 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.

Проект бюджета города сформирован с дефицитом в объеме на 2025 год - 267 320,7 тыс. рублей, на 2026 год - 271 421,6 тыс. рублей, на 2027 год - 299 075,7 тыс. рублей. Утверждаемые размеры дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом бюджета состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета будут являться остатки средств на счете по учету средств бюджета.

Осуществление муниципальных внутренних заимствований, осуществление муниципальных внешних заимствований, предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов не планируется.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления города Когалыма. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 30 БК РФ).

При разработке Проекта бюджета соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета города в полном объеме отражены в Проекте решения о бюджете (статья 32 БК РФ).

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета, соблюден.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

Основные направления бюджетной и налоговой политики при составлении проекта бюджета города учтены и отражены в структуре доходов и расходов бюджета города.

Проект решения о бюджете города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Вместе с тем, по результатам проверки состава показателей и содержания текстовых статей Проекта решения о бюджете установлены отдельные нарушения требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Администрации города Когалыма даны рекомендации о приведении Проекта решения о бюджете в соответствие с нормами и требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе до его рассмотрения Думой города.

Заключение от 22.11.2024 № 28-ЗКЛ-КСП\_БД-5 по результатам проведенной экспертизы направлено в Думу города Когалыма и главе города Когалыма.