

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город
Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

15 ноября 2024 года

№25

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с Положением о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденным решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166, с Положением о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (с изменениями), с Планом работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь от 27.12.2023 №37 (с изменениями).

Проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения) внесен в Контрольно-счетную комиссию городского поселения - город Россошь 11 ноября 2024 года.

Содержание Проекта решения отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области (далее - Контрольно-счетная комиссия) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, исполнения положений, содержащихся в документах стратегического планирования Российской Федерации и Воронежской области.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2024 году, а также информация, представленная по запросам Контрольно-счетной комиссии отделом социально-экономического развития администрации городского поселения - город Россошь, отделом финансов и бухгалтерского учета администрации городского поселения - город Россошь.

2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского поселения - город Россошь

Представленный одновременно с Проектом решения прогноз социально-экономического развития городского поселения - город Россошь (далее - Прогноз) разработан на трехлетний период (2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов), что соответствует требованиям законодательства РФ¹.

Основой разработки документа являлись сценарные условия развития российской экономики на 2025-2027 годы, анализ социально-экономической ситуации и тенденций развития в 2024 году, оценка внешних и внутренних факторов развития экономики городского поселения - город Россошь до 2027 года.

Прогноз разработан на вариантной основе - в базовом и консервативном вариантах. Базовый вариант прогноза рассматривается отделом социально-экономического развития администрации городского поселения - город Россошь (далее - отдел социально-экономического развития) в качестве основного при разработке проекта муниципального бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Значения ключевых показателей развития экономики городского поселения - город Россошь Воронежской области в 2024 году по оценке отдела социально-экономического развития прогнозируются в положительной зоне и сохраняют необходимый потенциал для устойчивого роста в среднесрочной перспективе.

В текущем году по сравнению с предыдущим годом (по оценке, в сопоставимых ценах) ожидаемый рост **промышленного производства** составит 104,9%, оборота **розничной торговли** – 97,1%, оборота **общественного питания** – 103,6%, среднемесячной **заработной платы** работников организаций – 111,0%.

Основные тенденции в социально-экономическом развитии городского поселения - город Россошь сохраняются в 2025-2026 годах. Опережающими темпами будут развиваться электроэнергетика, водоснабжение и водоотведение.

В среднесрочной перспективе на позитивные изменения в розничной торговле окажут влияние рост доходов населения, восстановление банками потребительского кредитования населения. К концу 2027 года **оборот розничной торговли увеличится** на 3,5% (к уровню 2024 года).

На уровень инфляции окажет влияние денежно-кредитная политика Банка России, направленная на сдерживание инфляционных ожиданий. С учетом этого **реальная заработная плата работников организаций** в 2025-2027 годах будет расти и за 3 года увеличится на 1,9%.

3. Общая характеристика Проекта решения

Формирование бюджета городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов осуществлялось с учетом прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, источников финансирования дефицита бюджета, необходимости погашения имеющихся долговых обязательств, ограничений по уровню дефицита и муниципального долга.

В проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2025 года. При формировании бюджета городского поселения - город Россошь на 2025-2027 годы особое внимание уделялось повышению эффективности бюджетных расходов и концентрации финансовых ресурсов на реализацию приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики.

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета городского поселения - город Россошь по муниципальным программам на 2025-2027 годы сформированы на основе следующих подходов:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы приняты объемы бюджетных ассигнований, утвержденные на 2024-2026 годы Решением Совета народных

¹ ст. 173 БК РФ, ст. 42 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166.

депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (согласно актуальной редакции).

2. Объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годов предусмотрены с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с уточнением контингента получателей;
- повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;
- сохранения в 2025-2027 годах достигнутых в 2024 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности;
- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции;
- социально-значимых расходов;
- роста цен на услуги организаций ЖКХ;
- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского поселения город Россошь от источников, его формирующих.

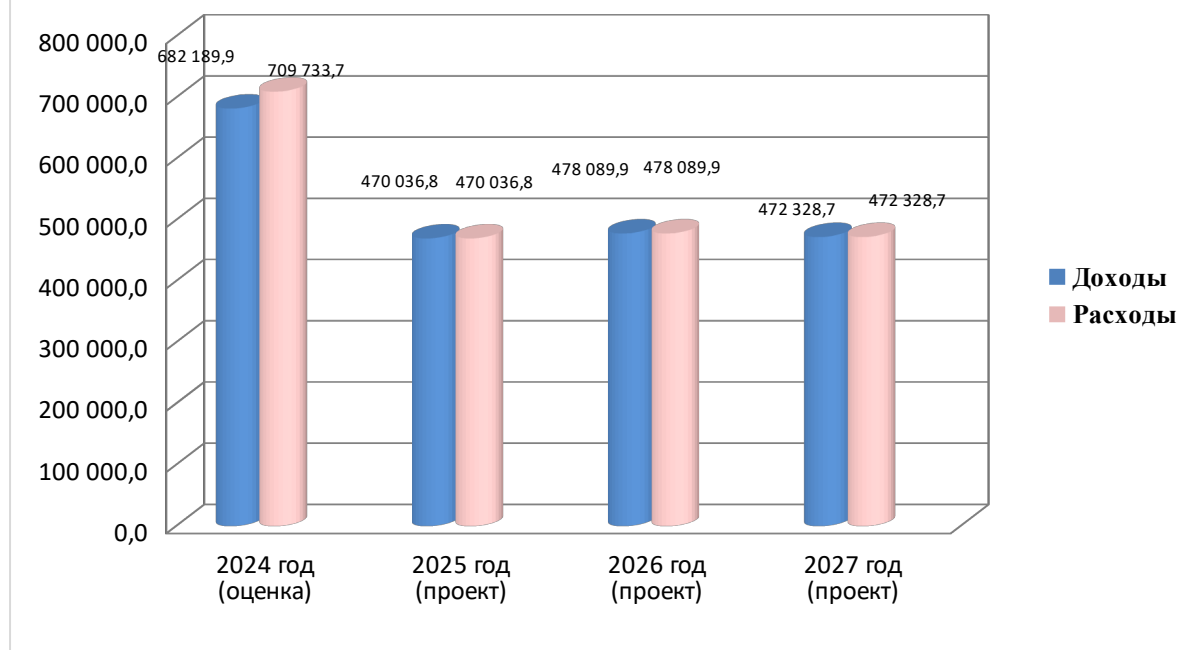
В п. 1, 2 Проекта решения предлагается утвердить основные параметры бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в следующих размерах (таблица 1, диаграмма 1).

Основные характеристики бюджета городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица 1(тыс. руб.)

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Доходы, всего, в т.ч.	682 189,9	470 036,8	478 089,9	472 328,7
- налоговые и неналоговые доходы	328 501,1	325 429,0	352 325,0	370 560,0
- безвозмездные поступления	353 688,8	144 607,8	125 764,9	101 768,7
Расходы, в том числе условно утвержденные (2026, 2027)	709 733,7	470 036,8	478 089,9 (11 952,3)	472 328,7 (23 616,4)
Дефицит (-), профицит (+)	-27 543,8	0,0	0,0	0,0
Размер дефицита (%)	8,4	0,0	0,0	0,0

Диаграмма 1. Основные параметры Проекта решения



Доходы бюджета городского поселения - город Россошь на 2025 год планируются в сумме 470 036,8 тыс. руб., что на 212 153,1 тыс. руб. или 31,1% ниже ожидаемых поступлений 2024 года, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 325 429,0 тыс. руб., (на 3 072,1 тыс. руб. (0,9%) ниже ожидаемых поступлений 2024 года);
- безвозмездные поступления – 144 607,8 тыс. руб., (на 209 081,0 тыс. руб. (59,1%) ниже ожидаемых поступлений 2024 года) - (таблица 2).

Доходы бюджета городского поселения - город Россошь на 2024-2025 годы

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатель	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	Рост (снижение) 2025 года к 2024 году	
			тыс. рублей	изменения к предыдущему году, %
Доходы, всего				
из них:	682 189,9	470 036,8	-212 153,1	-31,1
Налоговые и неналоговые доходы	328 501,1	325 429,0	-3 072,1	-0,9
Безвозмездные поступления, всего	353 688,8	144 607,8	-209 081,0	-59,1
в том числе:				
Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы	350 421,7	144 557,8	-205 863,9	-58,7
Прочие безвозмездные поступления	3 267,1	50,0	-3 217,1	-98,5

На 2026 и 2027 годы доходы прогнозируются в сумме 478 089,9 тыс. руб. (101,7% к предыдущему году) и 472 328,7 тыс. руб. (98,7%), соответственно.

Расходы бюджета городского поселения - город Россошь в 2025 году предусмотрены в сумме 470 036,8 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года сократятся на 239 696,9 тыс. руб. или 33,8%.

На сокращение параметров бюджета относительно предыдущего года оказали влияние как изменения законодательства, вступающие в действие с 2025 года, так и распределение части целевых федеральных и областных средств, предоставляемых городскому поселению - город Россошь в процессе исполнения бюджета в течение года.

Общий объем расходов бюджета городского поселения на 2026 год предусмотрен в сумме 478 089,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 952,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 472 328,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 616,4 тыс. рублей.

Проект решения на 2025-2027 годы сформирован с дефицитом на 2025 год - 0,0 тыс. руб., 2026 год с дефицитом - 0,0 тыс. руб., на 2027 год с дефицитом – 0,0 тыс. руб. Дефицит, прогнозируемый в плановом периоде, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (10%).

3. Муниципальный долг городского поселения - город Россошь и расходы на его обслуживание

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга городского поселения - город Россошь по состоянию на 01.01.2025 составит 88 045,0 тыс. руб. На 01.01.2025 верхний предел долга предусматривается в сумме 88 045,0 тыс. руб., 01.01.2026 – 58 696,6 тыс. руб., 01.01.2027 – 29 348,2 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ Проектом решения (п. 16) предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Предоставление муниципальных гарантий на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не планируется. В соответствии со ст. 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга городского поселения - город Россошь отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения - город Россошь. Все расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета городского поселения - город Россошь.

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшатся на 5,1 тыс. руб. и составят 85,4 тыс. руб. В 2026 году они составят 56,3 тыс. руб., в 2027 году составят 14,2 тыс. руб. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15% расходов бюджета).

5. Доходы бюджета

Характеристика доходов бюджета городского поселения - город Россошь приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели	2024 г. (оценка)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)	2027 г. (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	328 501,1	325 429,0	352 325,0	370 560,0
- налоговые доходы	285 963,7	297 737,0	323 908,0	342 148,0
- неналоговые доходы	42 537,4	27 692,0	28 417,0	28 412,0
Безвозмездные поступления	353 688,8	144 607,8	125 764,9	101 768,7
Доходы всего	682 189,9	470 036,8	478 089,9	472 328,7

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год планируются в сумме 325 429,0 тыс. руб., что на 3 072,1 тыс. руб. или на 0,9% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2026-2027 годах объем налоговых и неналоговых доходов будет последовательно возрастать и к 2026 году достигнет 352 325,0 тыс. руб. (108,3% к предыдущему году), в 2027 году – 370 560,0 тыс. руб. (105,2%). В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета запланированы доходы **дорожного фонда**. В 2025 году они составят 133 758,4 тыс. руб.

Источниками формирования фонда в 2025 году станут:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского поселения - город Россошь;

- поступления в виде субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности;

- доходы, получаемых от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- денежные средства, внесенные участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

- бюджетные кредиты на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

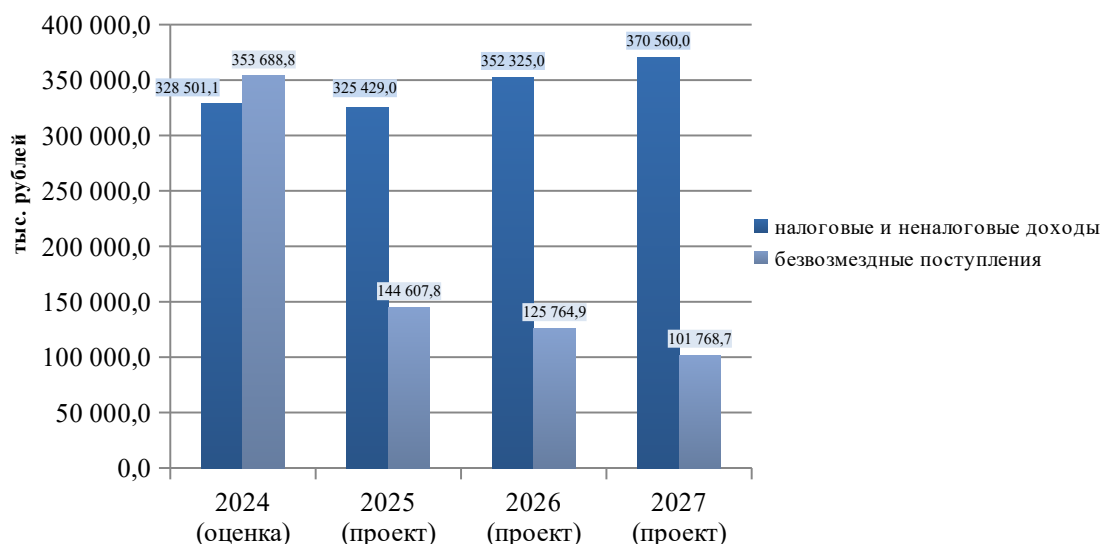
- иные доходы бюджета городского поселения - город Россошь в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь о бюджете городского поселения - город Россошь на очередной финансовый год и плановый период.

На 2026 год доходы фонда прогнозируются в сумме 142 033,1 тыс. руб. или 106,2% к 2025 году; на 2027 год – 142 180,8 тыс. руб. (100,1% к 2026 году).

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в сумме 144 607,8 тыс. руб., что на 209 081,0 тыс. руб. (на 59,1%) ниже ожидаемых за 2024 год. В плановом периоде в 2026 года составят 125 764,9 тыс. руб. (87,0% к предыдущему году), в 2027 году – 101 768,7 тыс. руб. (80,9% к 2026 году). Объемы субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Динамика поступления доходов представлены на диаграмме 2.

**Диаграмма 2. Динамика доходов бюджета городского поселения - город
Россошь в 2024-2027 годах**



5.1. Налоговые доходы

Объем **налоговых доходов** на 2025 год запланирован в сумме 297 737,0 тыс. руб. с увеличением к оценке 2024 года на 11 773,3 тыс. руб. (4,1%). Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 91,5%.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 323 908,0 тыс. руб. (108,8% к предыдущему году), в 2027 году - 342 148,0 тыс. руб. (105,6%).

Расчет доходной базы производился на основании прогноза социально-экономического развития городского поселения - город Россошь, с учетом поступлений налогов и платежей в 2024 году и динамики за ряд лет. Также в Проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2025 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотрены в Проекте решения в соответствии с требованиями ст.61 БК РФ. В расчетах доходной части бюджета собираемость по налогам определена в полном объеме.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Вид налоговых доходов	2024 г. (оценка)	2025 г. (проект)	2025 г. к 2024 г. (+/-)	2026 г. (проект)	2027 г. (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	285 963,7	297 737,0	+11 773,3	323 908,0	342 148,0
Налог на доходы физических лиц	160 838,0	169 410,0	+8 572,0	184 202,0	198 535,0
Акцизы	12 068,0	14 227,0	+2 159,0	14 600,0	18 507,0
Туристический налог	0,0	3 300,0	+3 300,0	3 300,0	3 300,0
Налог на имущество физических лиц	40 000,0	35 000,0	-5 000,0	35 000,0	35 000,0
Земельный налог	70 911,2	74 149,0	+3 237,8	85 155,0	85 155,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 146,5	1 651,0	-495,5	1 651,0	1 651,0

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2024-2027 годах представлены в таблице 4.

Увеличение налоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года предполагается за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 8 572,0 тыс. руб., по земельному налогу на 3 237,8 тыс. руб., по акцизам на 2 159,0 тыс. руб., по туристическому налогу на 3 300,0 тыс. руб.

В 2025 году, как и в предыдущие годы, основными источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц – 56,9%, земельный налог - 24,9%.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц на 2025 год предусматривается в сумме 169 410,0 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 8 572,0 тыс. руб. (5,3%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы - фонда оплаты труда.

В 2025 году фонд заработной платы составит 12 745 229,0 тыс. руб. При этом численность работников по оценке 2024 года составит 25 561 человек, по прогнозу на 2025 год – 25 611 человек, 2026 год – 25 661 человек, 2027 год – 25 711 человек.

В 2026 году поступление налога прогнозируется в сумме 184 202,0 тыс. руб. или 108,7 % к предыдущему году, в 2027 году – 198 535,0 тыс. руб. (107,8%).

5.1.2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (акцизы на нефтепродукты) является источником формирования регионального дорожного фонда.

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, (далее на реализацию нефтепродуктов) в консолидированный бюджет Воронежской области на 2025-2027 годы производился в соответствии с положениями главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы» и статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом изменения норматива отчислений.

На основании статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственной власти субъекта РФ обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанного налога, поступивших в консолидированный бюджет субъекта РФ.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты рассчитываются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Поступление акцизов на нефтепродукты, подлежащие перераспределению в бюджеты муниципальных образований в 2025 году прогнозируется в сумме 1 328 826,0 тыс. рублей, что по дифференцированным ставкам составит 14 227,0 тыс. рублей от указанного налога, в 2026 году – 1 363 700,0 тыс. рублей, что составит – 14 600,0 тыс. рублей, в 2027 году – 1 728 555,0 тыс. рублей, это составит – 18 507,0 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам на 2025 год запланированы в сумме 14 227,0 тыс. руб., что на 2 159,0 тыс. руб. или 17,9% больше ожидаемого исполнения 2024 года. Прогноз поступлений по видам акцизов представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Вид акциза	2024 г. (оценка)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)	2027 г. (проект)
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в региональный дорожный фонд	12 068,0	14 227,0	14 600,0	18 507,0

5.1.3. Туристический налог вводится в качестве дополнительного источника доходов местного бюджета с 1 января 2025 года.

На территории городского поселения – город Россошь туристический налог введен решением Совета народных депутатов городского поселения – город Россошь от 17.10.2024 года №245 «О введении на территории городского поселения – город Россошь туристического налога».

Расчет туристического налога произведен на основании данных, полученных от предприятий, оказывающих гостиничные услуги с учетом предоставляемых льгот. Прогнозируется поступление туристического налога в 2025-2027 годах в сумме 3 300,0 тыс. рублей ежегодно.

5.1.4. Налог на имущество физических лиц рассчитывался в соответствии с 32 главой Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет налога на имущество физических лиц производился исходя из фактической налогооблагаемой стоимости имущества, принятой в соответствии с отчетом ФНС формы №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в 2025 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей.

5.1.5. Земельный налог в соответствии с налоговым законодательством относится к местным налогам и зачисляется в городской бюджет по нормативу 100 процентов.

Ставки земельного налога устанавливаются представительным органом местного самоуправления в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

На территории городского поселения - город Россошь земельный налог введен решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.09.2005г. №47 «О введении в действие земельного налога» (с изменениями).

Расчет земельного налога на 2025 год произведен на основании оценки поступлений земельного налога в 2024 году с учетом недоимки и выпадающих доходов от оспаривания кадастровой стоимости земель.

Прогнозируется поступление земельного налога в 2025 году в сумме 74 149,0 тыс. рублей с учетом возмещения переплаты по земельному налогу АО «Минудобрения» за 2024 год. В 2026-2027 годах планируется получить земельного налога в сумме 85 155,0 тыс. рублей.

5.1.6. Уплата единого сельскохозяйственного налога производится в соответствии с пунктом 4 статьи 346.9 Налогового кодекса Российской Федерации по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты поселений по нормативу 50 процентов.

Расчет единого сельскохозяйственного налога приведен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс.руб.)

Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Ставка (%)	Исчисленная сумма к уплате налога (тыс. руб.)	Норматив отчислений в бюджет поселений (%)	Прогноз поступлений в расчете на год (тыс. руб.)
55 033,3	6	3 302,0	50	1 651,0

Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета городского поселения - город Россошь остаются - принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, а также сокращение неэффективных льгот.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:

Администрации городского поселения - город Россошь в целях повышения эффективности администрирования задолженности по налогам и иным платежам совместно с налоговыми и иными федеральными органами государственной власти улучшить мероприятия, направленные на рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления на 2025 год прогнозируются в объеме 27 692,0 тыс. руб., что на 14 845,4 тыс. руб. или на 34,9% меньше предыдущего года, на 2026 год – 28 417,0 тыс. руб. (увеличение на 725,0 тыс. руб. или 2,6%), на 2027 год – 28 412,0 тыс. руб. (уменьшение на 5,0 тыс. руб. или 0,02%). Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 8,4%, что ниже уровня 2024 года на 4,5 процентных пункта.

Таблица 7 (тыс. руб.)

--	--	--	--	--	--

Вид неналоговых доходов	2024 г. (оценка)	2025 г. (проект)	2025 к 2024 (+/-)	2026 г. (проект)	2027 г. (проект)
Доходы от использования имущества, всего, в т.ч.:	23 983,7	19 342,0	-4 641,7	19 997,0	19 912,0
- доходы от аренды земли	18 057,4	16 206,0	-1 851,4	16 958,0	16 958,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	4 000,0	1 535,0	-2 465,0	1 438,0	1 353,0
- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1,5	1,0	-0,5	1,0	1,0
- доходы от эксплуатации имущества автомобильных дорог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- прочие доходы от использования имущества	1 024,8	1 600,0	+575,2	1 600,0	1 600,0
- плата за размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях муниципальной собственности	900,0	0,0	-900,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 675,2	8 250,0	-425,2	8 320,0	8 400,0
Доходы от реализации материальных и нематериальных активов	3 339,6	0,0	-3 339,6	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 383,9	100,0	-6 283,9	100,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	155,0	0,0	-155,0	0,0	0,0
Всего	42 537,4	27 692,0	-14 845,4	28 417,0	28 412,0

Структура неналоговых доходов в 2025-2027 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года представлена в таблице 7.

Структура неналоговых доходов, предусмотренных Проектом решения, за последние годы не претерпела изменений. Наибольшая доля в 2025 году приходится на доходы от использования имущества – 69,8%. Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями составят 29,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения прогнозируются на 2025 год в сумме 19 342,0 тыс. рублей, на 2026 год - 19 997,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме - 19 912,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов в 2025 году формируются за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируемый объем поступлений, в сумме 1 535,0 тыс. рублей;
- доходов от сдачи в аренду земли, прогнозируемый объем поступлений в сумме 16 206,0 тыс. рублей;
- доходов от использования муниципального имущества, прогнозируемый объем поступлений в сумме 1 600,0 тыс. рублей;
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий – 1,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах планируются в сумме 8 250,0 тыс. рублей, 8 320,0 тыс. рублей и 8 400,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями планируется в 2025 году в сумме 8 200,0 тыс. рублей:

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - 6 300,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» - 950,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Центр по Го и ЧС» - 950,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах планируются в сумме 50,0 тыс. рублей, 70,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей.

Продажа имущества и земельных участков проводится по заявительному принципу граждан и юридических лиц о выкупе ими земельных участков и имущества.

5.3 Безвозмездные поступления

Общий объем межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в 2025 году определен в сумме 144 557,8 тыс. рублей или 30,8 процента от всех запланированных к поступлению доходов, в 2026 году – 125 714,9 тыс. рублей или 26,3 процента, в 2027 году – 101 768,7 тыс. рублей или 21,5 процента. Ожидается поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2025 году – 8 666,0 тыс. рублей, в 2026 году – 7 592,0 тыс. рублей, в 2027 году – 7 837,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах планируются в сумме 50,0 тыс. рублей.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям»

- в целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) повысить качество планирования по неналоговым доходам (доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходов от реализации материальных и нематериальных активов);

- с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета (ст. 160.1. БК РФ) активизировать претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате за земельные участки, предусматривая сумму ее погашения при планировании.

6. Расходы бюджета

Расходы бюджета городского поселения - город Россошь в 2025 году по сравнению с 2024 годом (оценка) снизятся на 239 696,9 тыс. руб. (33,8%) и составят 470 036,8 тыс. руб. В 2026 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме 478 089,9 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 11 952,3 тыс. руб.), что по сравнению с предыдущим годом больше на 8 053,1 тыс. руб. (1,7%), в 2027 году – 472 328,7 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 23 616,4 тыс. руб.) с уменьшением к уровню 2026 года на 5 761,2 тыс. руб. (1,2%).

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в таблице «Распределение бюджетных ассигнований городского поселения - город Россошь по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского поселения - город Россошь на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (таблица 8).

Таблица 8 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование	2024 (оценка)		2025 (проект)		2026 (проект)		2027 (проект)		2025 к оценке 2024, (+, -)	2025 к оценке 2024, %
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%		
0100	Общегосударственные вопросы	64 507,5	9,1	65 582,3	14,0	67 031,1	14,0	69 364,4	14,7	+1 074,8	101,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 414,0	4,6	33 851,7	7,2	35 055,1	7,3	36 371,9	7,7	+1 437,7	104,4
0400	Национальная экономика	183 074,7	25,8	134 336,3	28,6	142 611,0	29,8	142 948,7	30,3	-48 738,4	73,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 907,2	48,7	152 223,6	32,4	125 981,4	26,4	107 056,1	22,7	-193 683,6	44,0

0800	Культура, кинематография	77 245,7	10,9	77 658,3	16,5	81 976,3	17,1	86 400,8	18,3	+412,6	100,5
1000	Социальная политика	3 094 1	0,4	3 299,2	0,7	3 425,2	0,7	3 556,2	0,7	+205,1	106,6
1100	Физическая культура и спорт	3 400,0	0,5	3 000,0	0,6	10 001,2	2,1	3 000,0	0,6	-400,0	88,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	90,5	0,01	85,4	0,02	56,3	0,01	14,2	0,003	-5,1	94,4
	ИТОГО	709 733,7	100,0	470 036,8	100,0	466 137,6	97,5	448 712,3	95,0	-239 696,9	66,2
	Расходы условно утвержденные	-	-	-	-	11 952,3	2,5	23 616,4	5,0	-	-
	Всего расходов	709 733,7	100,0	470 036,8	100,0	478 089,9	100,0	472 328,7	100,0	-239 696,9	66,2

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления городского поселения - город Россосшь, которые запланированы в пределах норматива на содержание органов местного самоуправления и составляют 65 582,3 тыс.руб. или 14,0% от общего объема бюджета на очередной финансовый год, 67 031,1 тыс.руб. или 14,0% на плановый 2026 год и 69 364,4 тыс.руб. или 14,7 % на плановый 2027 год. В рамках раздела предусмотрены расходы на содержание муниципальных казенных учреждений, резервный фонд, опубликование официального вестника и материалов о деятельности органов местного самоуправления, выполнение других расходных обязательств в рамках Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** отражены расходы (33 851,7 тыс.руб. или 7,2% от общего объема бюджета на 2025 год; 35 055,1 тыс.руб. или 7,3% от общего объема бюджета на 2026 год; 36 371,9 тыс.руб. или 7,7% от общего объема на 2027 год) на содержание МКУ г.п.г. Россосшь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций», расходы на обеспечение вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», расходы на реализацию мероприятий по созданию комплексной системы «Безопасный город».

По разделу **«Национальная экономика»** отражены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет межбюджетных трансфертов и средств муниципального дорожного фонда, расходы на выполнение муниципального задания МБУ г.п.г. Россосшь «Городское благоустройство» по содержанию дорог общего пользования местного значения, а также расходы на мероприятия по градостроительной деятельности (на 2025 год - 134 336,3 тыс.руб. или 28,6% от общего объема расходов бюджета, на 2026 год - 142 611,0 тыс.руб. или 29,8% , на 2027 год - 142 948,7 тыс.руб. или 30,3%).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** отражены расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, приобретение квартир для малоимущих граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, ремонт и обслуживание сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, оплата уличного освещения, расходы на мероприятия по благоустройству территории города (на 2025 год - 152 223,6 тыс.руб. или 32,4 % от общего объема бюджета, на 2026 год - 125 981,4 тыс.руб. или 26,4 % и на 2027 год 107 056,1 тыс.руб. или 22,7%).

По разделу **«Культура, кинематография»** отражены расходы на содержание учреждений культуры (на 2025 год - 77 658,3 тыс.руб. или 16,5% от общего объема бюджета, на 2026 год - 81 976,3 тыс.руб. или 17,1%, на 2027 год - 86 400,8 тыс.руб. или 18,3%). Изменение объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами по формированию проекта бюджета городского поселения - город Россосшь и необходимостью обеспечения выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

По разделу **«Социальная политика»** отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, единовременные выплаты «Почетным гражданам» (на 2025 год - 3 299,2 тыс.руб. или 0,7% от общего объема бюджета, на 2026 год - 3 425,2 тыс.руб. или 0,7%, на 2027 год - 3 556,2 тыс.руб. или 0,7 %).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** отражены расходы на финансирование мероприятий по физической культуре и спорту на территории городского поселения - город Россось (на 2025 год - 3 000,0 тыс.руб. или 0,6 % от общего объема бюджета, на 2026 год - 10 001,2 тыс.руб. или 2,1%, на 2027 год - 3 000,0 тыс.руб. или 0,6%).

Бюджетные ассигнования по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2025-2027 годах запланированы в объеме 85,4 тыс. рублей, 56,3 тыс. рублей, 14,2 тыс. рублей и не превысят 0,01% расходов бюджета городского поселения - город Россось при допустимом предельном значении – 15%.

Реализация основных направлений долговой политики позволит сохранить бюджетную и долговую устойчивость городского бюджета.

В соответствии с п.4 ст.169, п.2 ст.172 БК РФ Проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ городского поселения - город Россось (далее – муниципальная программа).

Учитывая требования ст. 179 БК РФ и п. 8 и п. 9 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения город Россось, утвержденного постановлением администрации городского поселения - город Россось от 20.12.2019 №1460 (с изменениями) муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете городского поселения - город Россось на очередной финансовый год и плановый период в Совет народных депутатов городского поселения - город Россось. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие решению о бюджете городского поселения - город Россось на очередной финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. При этом в муниципальной программе корректируется объем финансирования на очередной финансовый год, а также показатели (индикаторы) исходя из объема финансирования муниципальной программы.

В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 2.1 раздела III подраздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения - город Россось, утвержденного постановлением администрации городского поселения - город Россось от 20.12.2019 №1460 (с изменениями) паспорт муниципальной программы разрабатывается по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, в котором приводятся основные параметры муниципальной программы.

Предоставление к Проекту решения информации о корректировке показателей муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований не предполагается. В связи с этим оценить целесообразность и результативность планируемых программных расходов не представляется возможным.

Анализ структуры расходной части 2025 года показал, что основная доля расходов, как и в 2024 году, предусмотрена на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие транспортной системы» - 28,5% (25,3%),
- «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» – 25,6% (16,5%),
- «Развитие культуры и туризма» – 16,5% (15,5%),

Также значительная часть средств запланирована на исполнение муниципальных программ городского поселения - город Россось:

- «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 4,9% (5,0%),
- «Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россось» - 7,7% (6,7%),

- «Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 7,3% (6,4%),
- «Управление муниципальным имуществом» - 2,3% (2,5%),
- «Охрана окружающей среды» -2,5% (2,7%)

На остальные муниципальные программы предполагается направить 4,7% (19,4%) расходов бюджета.

В 2025-2027 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится (таблица 9).

Таблица 9 (тыс.руб.)

№ МП	Наименование муниципальной программы	2024 год		2024 (оценка)		2025 (проект)		2026 (проект)		2027 (проект)	
		решение о бюджете от 21.12.2023 №204 (первонач. редакция)	Структура, %	Сумма	Структура, %	Сумма	Структура, %	Сумма	Структура, %	Сумма	Структура, %
ВСЕГО:		482 155,1	100,0	709 733,7	100,0	470 036,8	100,0	466 137,6	100,0	448 712,3	100,0
1	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь"	8 662,0	1,8	8 985,9	1,3	8 750,6	1,9	8 883,2	1,9	9 419,5	2,1
2	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	630,0	0,1	782,4	0,1	730,0	0,2	730,0	0,2	730,0	0,2
3	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	30 622,8	6,4	33 162,4	4,7	34 519,0	7,3	35 730,1	7,7	37 098,9	8,3
4	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма"	74 517,6	15,4	77 245,7	10,9	77 658,3	16,5	81 976,3	17,6	86 400,8	19,3
5	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана окружающей среды"	12 929,8	2,8	18 812,0	2,7	11 562,9	2,5	11 562,9	2,5	11 562,9	2,6
6	Муниципальная программа городского поселения	6 449,1	1,3	7 358,2	1,0	6 788,6	1,4	13 941,2	3,0	6 950,0	1,5

	- город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"										
7	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь"	27 191,2	5,6	71 535,6	10,1	66,7	0,01	17 734,0	3,8	0,0	0,0
8	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы"	122 059,2	25,3	181 663,5	25,6	133 758,4	28,5	142 033,1	30,5	142 180,8	31,7
9	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"	24 000,0	5,0	24 617,3	3,5	22 871,0	4,9	23 704,6	5,1	24 635,9	5,5
10	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	12 212,0	2,5	12 419,8	1,7	11 068,7	2,3	11 432,0	2,4	11 837,1	2,6
11	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь"	3 191,7	0,7	3 194,1	0,5	3 232,8	0,7	3 250,0	0,7	3 255,6	0,7
12	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь"	47 612,1	9,9	104 076,9	14,7	2 580,0	0,5	2 580,0	0,5	2 580,0	0,6
13	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие муниципального образования и местного	79 578,8	16,5	128 837,7	18,2	120 223,0	25,6	75 700,8	16,2	73 926,5	16,4

	самоуправления"										
14	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь"	32 498,8	6,7	37 042,2	5,2	36 226,8	7,7	36 879,4	7,9	38 134,3	8,5

Программные расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 470 036,8 тыс. руб., что составляет 100,0% расходной части бюджета, на 2026 год – 466 137,6 тыс. руб. (97,5%), на 2027 год – 448 712,3 тыс. руб. (95,0%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2026-2027 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которых на плановый период соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ч. 2 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166 и составляет на первый плановый год не менее 2,5%, на второй - не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (таблица 10).

Таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	План 2024 год решение о бюджете от 21.12.2023 №204 (пер- вонач. ре- дакция)	2025 г. (проект)			2026 г. (проект)	2027 г. (проект)
		сумма	отклонение	прирост к 2024, %		
ВСЕГО	482 155,1	470 036,8	-12 118,3	-2,5	466 137,6	448 712,3
1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь"	8 662,0	8 750,6	+88,6	+1,0	8 883,2	9 419,5
2. Муниципальная программа городского поселения город - Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	630,0	730,0	+100,0	+15,9	730,0	730,0
3. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Защита населения и территории городского поселения -город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	30 622,8	34 519,0	+3 896,2	+12,7	35 730,1	37 098,9
4.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма"	74 517,6	77 658,3	+3 140,7	+4,2	81 976,3	86 400,8
5.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана окружающей среды"	12 929,8	11 562,9	-1 366,9	-10,6	11 562,9	11 562,9
6.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"	6 449,1	6 788,6	+ 339,5	+5,3	13 941,2	6 950,0
7.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь"	27 191,2	66,7	-27 124,5	-99,8	17 734,0	0,0

8.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы"	122 059,2	133 758,4	+11 699,2	+9,6	142 033,1	142 180,8
9.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"	24 000,0	22 871,0	-1 129,0	-4,7	23 704,6	24 635,9
10.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	12 212,0	11 068,7	-1 143,3	-9,4	11 432,0	11 837,1
11.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь"	3 191,7	3 232,8	+41,1	+1,3	3 250,0	3 255,6
12.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь"	47 612,1	2 580,0	-45 032,1	-94,6	2 580,0	2 580,0
13.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"	79 578,8	120 223,0	+40 644,2	+51,1	75 700,8	73 926,5
14.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь"	32 498,8	36 226,8	+3 728,0	+11,5	36 879,4	38 134,3

По всем муниципальным программам Проектом решения предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 9-ти муниципальным программам и снижение по 5-ти муниципальным программам.

Рост объема финансирования по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 планируется по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие муниципального образования и местного самоуправления»** на 51,1% на сумму 40 644,2 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» является организация экономически эффективной системы благоустройства городской территории, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения города.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- создание благоприятных условий для проживания и отдыха населения городского поселения - город Россошь;
- улучшение санитарного и экологического состояния городских территорий, координация деятельности всех организаций, занимающихся благоустройством территорий города;
- улучшение и поддержание надлежащего состояния зеленых насаждений;
- организация экономически эффективной системы санитарной очистки, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения;

- улучшение и поддержание надлежащего состояния зеленых насаждений;
- улучшение благоустройства территорий мест захоронений и санитарной очистки территорий кладбищ;
- благоустройство территории городского поселения города.

В рамках подпрограммы «Реализация государственной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения - город Россось» отражены расходы на:

- содержание мест массового отдыха населения,
- обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов на территории городского поселения - город Россось;
- посадка цветников, саженцев деревьев и кустарников на территории города и уход за ними;
- санитарная очистка и содержание мест захоронений на территории городского поселения - город Россось;
- содержание объектов ливневой канализации;
- оформление территории города к проведению праздничных мероприятий и другие расходы, связанные с благоустройством территории города.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» отражены расходы на содержание муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россось «Управление архитектуры и градостроительства». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россось.

2. Муниципальная программа городского поселения - город Россось **«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»** на 15,9% или на 100,0 тыс. руб.

Целью муниципальной программы является повышение эффективности профилактики правонарушений преступлений и обеспечение безопасности граждан на территории городского поселения - город Россось.

Для достижения цели муниципальной программы используются следующие задачи:

- совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского поселения - город Россось, в том числе среди несовершеннолетних и молодежи;
- совершенствование мер по предупреждению террористической и экстремистской деятельности, усиление антитеррористической защищенности потенциально опасных объектов и мест массового пребывания людей.

В рамках подпрограммы «Профилактика и противодействие преступности, терроризма, экстремизма и наркомании» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение профилактических мероприятий по предупреждению правонарушений, информирование населения через средства массовой информации, проведение охранных мероприятий на потенциально опасных объектах и объектах жизнеобеспечения, мероприятия по установке охранной сигнализации и видеонаблюдения.

В рамках подпрограммы «Создание комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» учтены расходы на установку системы видеонаблюдения на территории городского поселения - город Россось.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения - город Россось» учтены расходы на изготовление видео продукции, тематической наружной рекламы, размещение материалов в средствах массовой информации по вопросам культуры поведения на дорогах.

3. Муниципальная программа городского поселения - город Россось **«Защита населения и территории городского поселения - город Россось от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** на 12,7% или на 3 896,2 тыс. руб.

Основными целями реализации муниципальной программы «Защита населения и территории городского поселения - город Россось от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» является обеспечение комплексной

безопасности, минимизация социального, экономического и экологического ущерба, наносимого населению, экономике и природной среде от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, происшествий на водных объектах, биологической и химической опасности, снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций.

Достижение этих целей обеспечивается решением следующих задач:

- эффективное использование средств городского бюджета для решения приоритетных задач по обеспечению защиты населения и территорий в условиях мирного и военного времени.
- обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

В рамках подпрограммы «Финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россось «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций» учтены расходы на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» учтены расходы на мероприятия по обеспечению системы вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

В рамках подпрограммы «Развитие и обустройство мест массового отдыха населения на водных объектах на территории городского поселения - город Россось» отражены расходы на мероприятия по оборудованию и содержанию пляжей.

4. Муниципальная программа городского поселения - город Россось **«Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россось»** на 11,5% или на 3 728,0 тыс. руб.

Основными целями муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество» является:

- создание необходимых условий для эффективной реализации органами местного самоуправления городского поселения - город Россось Россосханского муниципального района полномочий по решению вопросов местного значения;
- повышение комфортности и упрощение процедур получения гражданами и юридическими лицами массовых общественно-значимых муниципальных услуг в городском поселении - город Россось;
- повышение эффективности исполнительно-распорядительной деятельности в сфере контроля на территории городского поселения - город Россось;
- совершенствование и оптимизация системы муниципального управления городского поселения - город Россось;
- повышение эффективности и информационной прозрачности деятельности органов городского поселения - город Россось.

Реализация программы позволит решить следующие задачи:

- повышение уровня профессионализма, в том числе правовой подготовки муниципальных служащих органов местного самоуправления;
- совершенствование нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского поселения - город Россось;
- привлечение населения городского поселения - город Россось к непосредственному участию в осуществлении местного самоуправления;
- внедрение и применение современных подходов и методов работы в органах местного самоуправления городского поселения по решению вопросов местного значения;
- обеспечение доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления городского поселения - город Россось на основе использования информационно-коммуникационных технологий;
- законодательное регулирование деятельности городского поселения - город Россось;
- социальная поддержка отдельных категорий граждан городского поселения - город Россось.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций Совета народных депутатов

городского поселения - город Россошь и функций администрации городского поселения - город Россошь. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Социальная поддержка граждан городского поселения - город Россошь» предусматриваются расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и единовременные выплаты Почетным гражданам городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусматриваются расходы на обеспечение проведения выборов в Совет народных депутатов городского поселения - город Россошь.

5. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие транспортной системы»** на 9,6% или на сумму 11 699,2 тыс. руб.

Основной целью муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского поселения - город Россошь» является реализация мер по совершенствованию организации и безопасности дорожного движения, внедрению новых форм и технических средств на автомобильных дорогах общего пользования городского поселения - город Россошь.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующей задачи:

- решение приоритетных задач развития транспортной системы и реализации проектов по развитию транспортной инфраструктуры, которые способствуют снижению количеству ДТП на территории городского поселения - город Россошь.

В составе расходов подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» учтены:

- расходы на реализацию мероприятий по развитию сети автомобильных дорог общего пользования городского поселения - город Россошь. Данные расходы включают расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения.

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения - город Россошь» учтены расходы на обслуживание и ремонт технических средств регулирования дорожного движения, нанесение разметки, установку и замену дорожных знаков и информационных указателей.

6. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие физической культуры и спорта»** на 5,3 % или на сумму 339,5 тыс.руб.

Целями муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» является проведение мероприятий по созданию условий для увеличения доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, повышение конкурентоспособности росошанских спортсменов на региональных, областных, всероссийских и международных соревнованиях, а также успешное проведение на территории города Россошь крупнейших спортивных соревнований.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- повышение уровня занятий физической культурой и спортом среди населения города;
- проведение на высоком организационном уровне районных и областных спортивных мероприятий.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении - город Россошь» учтены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту на территории городского поселения - город Россошь, а также субсидии Муниципальному бюджетному учреждению «Городское благоустройство» на выполнение муниципального задания по содержанию объектов физической культуры и спорта.

7. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие культуры и туризма»** на 4,2% или на 3 140,7 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» является формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения городского поселения - город Россошь.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа к культурным ценностям и участию в культурной жизни городского поселения - город Россось;
- повышение качества и доступности услуг в сфере внутреннего и внешнего туризма.

Увеличение расходов на реализацию муниципальной программы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, помимо общих подходов, используемых при формировании бюджета, связано с обеспечением выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Предусмотрены средства для повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, что позволит довести среднюю заработную плату в 2025 году до предусмотренного в «дорожной карте» уровня в сумме 47 933,0 рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россось культурно-досуговое объединение «Вдохновение» предусматриваются средства на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россось культурно-досуговое объединение «Вдохновение». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общего подхода к планированию бюджетных ассигнований на указанный период.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие театрального дела в городском поселении - город Россось» учтены расходы на обеспечение и содержание муниципального казенного учреждения культуры городского поселения - город Россось драматический театр «РАМС».

В рамках подпрограммы «Обеспечение хозяйственной деятельности учреждений культуры» учтены расходы на обеспечение и содержание муниципального казенного учреждения культуры городского поселения - город Россось «Хозяйственно-эксплуатационная группа».

Также в рамках подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россось «Детский развлекательно-развивающий комплекс» предусматриваются расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Детский развлекательно-развивающий комплекс».

8. Муниципальная программа городского поселения город Россось ***«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россось»*** на 1,3% или на сумму 41,1 тыс. руб.

Целями реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россось» является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского поселения - город Россось, создание равных условий для исполнения расходных обязательств муниципального образования, повышение качества управления муниципальными финансами городского поселения - город Россось, обеспечение роста собственных доходов бюджета городского поселения - город Россось, развитие системы межбюджетных отношений и повышение эффективности управления муниципальными финансами городского поселения - город Россось.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач:

- организация бюджетного процесса;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского поселения - город Россось.

В рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» предусматриваются:

- резервный фонд администрации городского поселения город Россось (финансовое обеспечение непредвиденных расходов) в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда составляет 0,4% от общего объема расходов и не превышает 3% предела, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга, которые не превысят 0,02% расходов бюджета городского поселения - город Россошь (при допустимом предельном значении – 15%).

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Финансовое обеспечение муниципального образования для исполнения переданных полномочий» учтены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов на осуществление муниципальных полномочий по созданию и организации деятельности муниципального жилищного контроля и градостроительной деятельности.

9. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь»** на 1,0% или на сумму 88,6 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь» является повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения, в том числе с учетом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- вовлечение в оборот земельных участков в целях строительства нового жилья;
- создание условий для активного участия в жилищном строительстве жилищных некоммерческих объединений граждан и индивидуальных застройщиков

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь» учтены расходы на обеспечение семей, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой на земельных участках, предназначенных для данной категории граждан.

В рамках подпрограммы «Развитие градостроительной деятельности» учтены расходы:

- на обеспечение своевременной разработки, актуализации и приведения в соответствие требованиям действующего законодательства документов территориального планирования;
- на мероприятия по реализации полномочий в сфере административно-территориального устройства.

Кроме того, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы учтены расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

Снижение финансирования в 2025 году по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 планируется по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь»** на 94,6% или на сумму 45 032,1 тыс. руб.

Целями муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь» являются повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг, выполнение обязательств по обеспечению жильем граждан, проживающих в аварийном жилом фонде, обеспечение сохранности муниципального жилищного фонда.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- повышение надежности коммунальной инфраструктуры (систем теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения), посредством ремонта и реконструкции объектов за счет бюджетного финансирования и привлечения средств частных инвесторов;

- переселение граждан, проживающих в многоквартирном жилом фонде, признанного аварийным и подлежащему сносу;
- улучшение технического состояния муниципального жилищного фонда на территории городского поселения город Россошь, посредством проведения капитального ремонта жилых помещений муниципального жилищного фонда.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Развитие системы теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения и газоснабжения в городском поселении - город Россошь» учтены расходы на ремонт, реконструкцию, строительство и обслуживание систем теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения и газоснабжения на территории городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищными услугами населения городского поселения - город Россошь» учтены расходы на:

- на оплату взносов по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов;
- на ремонт муниципального жилищного фонда.

2. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь *"Охрана окружающей среды"* на 10,6 % на сумму 1 366,9 тыс.руб.

Целью муниципальной программы городского поселения - город Россошь «Охрана окружающей среды» является сохранение благоприятной окружающей среды и обеспечение экологической безопасности на территории городского поселения - город Россошь.

Достижение указанных целей позволит решить следующие задачи:

- организация экономически эффективной системы санитарной очистки, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения, а именно санитарная очистка территории города, сбор, вывоз, хранение и утилизация бытовых отходов; ликвидация несанкционированных свалок бытовых отходов и мусора на территории города; строительство первой очереди нового полигона твердых бытовых отходов;
- сохранение и развитие озелененных территорий общего пользования, улучшение санитарного и эстетического состояния территории город Россошь. Создание благоприятных условий для проживания и отдыха жителей города, в том числе с привлечением молодежи.

В проекте бюджета городского поселения - город Россошь на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды» подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды» предусматриваются расходы на проведение мероприятий по ликвидации стихийных свалок, организацию и проведение экологических мероприятий.

3. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь *«Управление муниципальным имуществом»* на 9,4% или на 1 143,3 тыс. руб.

Целью муниципальной программы городского поселения - город Россошь «Управление муниципальным имуществом» является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального образования – городское поселение - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- обеспечение контроля над целевым использованием муниципального имущества;
- создание условий для формирования эффективной структуры муниципального имущества;
- обеспечение имущественной поддержки субъектов МСП;
- обеспечение активной регистрации за муниципальным образованием права собственности на объекты недвижимого имущества;
- своевременное обслуживание и содержание объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности городского поселения - город Россошь;
- создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В рамках подпрограммы «Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений городского поселения - город Россошь» отражены расходы на

мероприятия по регистрации права собственности муниципального образования, совершенствование учета имущества муниципального образования, содержание объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности городского поселения - город Россошь.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

4. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Энергоэффективность и развитие энергетики»** на 4,7% или на сумму 1 129,0 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» является развитие энергосбережения и повышение энергоэффективности в городском поселении город Россошь.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- снижение уровня износа объектов энергетической инфраструктуры и уровня потерь в сетях;
- развитие сетей наружного освещения города при минимальном росте энергопотребления;
- внедрение нового поколения светотехнического оборудования с улучшенными светотехническими параметрами, отвечающего современным требованиям по дизайну, экономичности и антивандальности;
- снижение финансовой нагрузки на бюджет города Россошь за счет сокращения расходов на энергоресурсы, снижение платежей потребителей, в том числе бюджетных организаций за энергетические ресурсы.

В рамках подпрограммы «Повышение энергетической эффективности экономики городского поселения - город Россошь» учтены расходы на поставку электроэнергии для нужд уличного освещения в городе Россошь.

В составе расходов подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры» предусматриваются средства на мероприятия по ремонту и обслуживанию сетей наружного освещения, пунктов питания сетей наружного освещения, распределительных сетей наружного освещения, по замене и ремонту светильников на сетях наружного освещения.

5. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь»** на 99,8% или на сумму 27 124,5 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Формирование современной городской среды» является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского поселения - город Россошь.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов городского поселения - город Россошь;
- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий городского поселения - город Россошь.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:

1.Администрации городского поселения - город Россошь - рассмотреть возможность включения в состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом реше-

ния Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», информации о корректировке индикаторов муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований.

2. Ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ - не позднее трех месяцев после вступления в силу решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» произвести корректировку муниципальных программ в части объема финансирования на очередной финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также показателей (индикаторов) исходя из объема финансирования муниципальной программы.

7. Заключительные положения.

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия городского поселения - город Россошь отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

С учетом рекомендаций Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения - город Россошь

Ю. А. Коновальцева