



Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»

**Заключение № 01-02-11
на проект решения Думы городского округа муниципального образования
«город Саянск» «О местном бюджете на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

28 ноября 2024 года

г. Саянск

Заключение на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденным решением Думы городского округа от 31.10.2011 №51-67-11-77, Положением о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденным решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 №71-67-19-56 (далее - Положение о бюджетном процессе), иными правовыми актами в сфере бюджетных правоотношений, на основании поручения председателя Думы городского округа от 14.11.2024 №83-33-24-27.

При подготовке Проекта решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» учтены положения проекта федерального закона № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», внесенного в Государственную Думу Российской Федерации 30.09.2024, проекта Закона Иркутской области № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проект Решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) учитывалась необходимость реализации:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Саянск» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденных постановлением администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» от 25.09.2024 № 110-37-1122-24;

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного постановлением администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» от 04.10.2023 №110-37-1172-24;

- бюджетного прогноза муниципального образования «город Саянск» на 2025 - 2030 годы (проект постановления администрации городского округа муниципального образования «город Саянск»);

- муниципальных программ муниципального образования «город Саянск», в соответствии с перечнем муниципальных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденным постановлением администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» от 23.10.2024 № 110-37-1239-24.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, Проект составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

Проект разработан МКУ «Управление по финансам и налогам» администрации муниципального образования «город Саянск» (далее – Управление по финансам или УФиН) и направлен МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» письмом от 13.11.2024 №1-18-4948-24 в Думу городского округа в сроки, установленные ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. Документы и материалы к Проекту представлены в Думу городского округа в соответствии со статьей 17 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме.

Экспертиза Проекта проведена с использованием материалов, представленных одновременно с Проектом, результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий, данных экспертно-аналитических мероприятий о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» за 9 месяцев 2024 года, иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Анализ прогнозируемых основных характеристик Проекта на 2025-2027 годы контрольно-счетной палатой произведен относительно показателей бюджета 2024 года, утвержденного Думой городского округа от 26.09.2024 №81-67-24-32 (с учетом приказов Управления по финансам от 30.09.2024 № 011-26-50 и от 10.10.2024 № 011-26-53).

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой на соответствие Проекта требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок

формирования показателей Проекта и их расчетов.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 28 ноября 2024 года № 11).

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «город Саянск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) утвержден постановлением МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) от 04.10.2024 №110-37-1172-24.

Согласно пояснительной записке, Прогноз разрабатывался в двух вариантах: базовом и консервативном.

Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом относительно оптимистичных изменений внешних условий. В базовом варианте заложена проактивная экономическая политика, предполагающая реализацию мер по поддержке экономики, оперативно принятых Правительством РФ и Банком России.

Консервативный вариант отличается от базового более глубоким спадом российской экономики в условиях более жесткого применения санкционного режима, более медленной перестройкой производственно-логистических цепочек и существенным снижением цен на товары российского экспорта.

Проект местного бюджета составлен на основе базового варианта Прогноза. В этой связи, Контрольно-счетная палата при анализе вариантов Прогноза, основное внимание уделила рассмотрению именно базового варианта.

В базовом варианте Прогноза в 2025 году прогнозируется:

-объем выручки от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций муниципального образования «город Саянск», запланирован с ростом объема на 4,1% к оценке аналогичного показателя 2024 года;

-сводный индекс потребительских цен – 104%.

Показатели Прогноза, утвержденные постановлением Администрации городского округа, приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	2022г. факт	2023г. факт	2024г. оценка	2025г. прогноз	2026г. прогноз	2027г. прогноз
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), по полному кругу организаций, млн. руб.	41 452,9	42 682,0	47 169,4	49 091,5	51 451,7	53 748,0
Темпы роста объема реализации	87,7	103,0	110,5	104,1	104,8	104,5

продукции						
Прибыль, млн. руб.	6 544,7	3 241,0	3 444,5	3 609,8	3 790,7	4 028,8
Темпы роста прибыли	55,8	49,5	106,3	104,8	105,0	106,3
Фонд оплаты труда без выплат социального характера, млн. руб.	7 065,0	7 741,47	8 271,01	8 693,32	9 072,59	9 439,72
<i>в т.ч. бюджет, млн. руб.</i>	<i>836,15</i>	<i>1 084,58</i>	<i>1 149,65</i>	<i>1 200,24</i>	<i>1 248,24</i>	<i>1 298,17</i>
Темпы роста фонда оплаты труда	112,7	109,6	106,8	105,1	104,4	104,0
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. всего	13,055	13,080	13,214	13,249	13,263	13,279
<i>в том числе в учреждениях, финансируемых за счет средств местного бюджета, тыс. чел.</i>	<i>1,830</i>	<i>1,850</i>	<i>1,850</i>	<i>1,850</i>	<i>1,850</i>	<i>1,850</i>
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, руб.	45 098	49 321	52 161	54 679	57 004	59 240
Темп роста заработной платы	112,2	109,4	105,8	104,8	104,3	104,0
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников, млн. руб.	2 143,5	2 194,4	2 378,7	2 552,3	2 687,6	2 805,9
Темп роста объема инвестиций	165,0	102,4	108,4	107,3	105,3	104,4

В 2025 году объем реализации продукции прогнозируется в объеме 49 091,5 млн. руб., что на 1 922,1 млн. руб. или на 4,1% выше оценки 2024 года.

В 2025 году получение прибыли хозяйствующими субъектами муниципального образования «город Саянск» по всем видам экономической деятельности ожидается в сумме 3 609,8 млн. руб., что на 165,3 млн. руб. или на 4,8% выше оценки 2024 года.

В представленном Прогнозе численность постоянного населения муниципального образования «город Саянск» в планируемом периоде прогнозируется с увеличением:

оценка 2024 года – 35,855 тыс. чел.,
прогноз на 2025 год – 35,935 тыс. чел.,
прогноз на 2026 год – 36,065 тыс. чел.,
прогноз на 2027 год – 36,215 тыс. чел.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в плановом периоде (2025-2027г.г.) на уровне оценки 2024 года – 0,34%.

В Прогнозе на 2025 год прогнозируется увеличение фонда заработной платы на 529,54 млн. руб. (с 8 271,01 млн. руб. в 2024 году до 8 693,32 млн. руб. в 2025 году) или на 5,1%.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2024 год (оценка) в муниципальном образовании «город Саянск» составит 52 161 руб., в 2025 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 4,8% и составит 54 679 руб., в 2026 году размер среднемесячной заработной платы составит 57 004 руб., в 2027 году – 59 240 руб.

В Прогнозе объемы инвестиций в основной капитал по муниципальному образованию «город Саянск» на период 2025 – 2027 годы прогнозируются в сумме 8 045,8 млн. руб., в том числе:

- в 2025 году – 2 552,3 млн. руб. (темп роста 107,3% к оценке объема инвестиций 2024 года – 2 378,7 млн. руб.);

- в 2026 году – 2 687,6 млн. руб. (темп роста 105,3 % к прогнозу объема инвестиций 2025 года);

- в 2027 году – 2 805,9 млн. руб. (темп роста 104,4% к прогнозу объема инвестиций 2026 года).

Согласно Прогнозу, за счет средств областного, местного бюджетов в 2025 году предусматриваются инвестиции на общую сумму 2 413,6 млн. руб., в том числе:

- строительство «Центр молодежи и современной культуры», 1 080,7 млн. руб.,

- капитальный ремонт помещений Художественных мастерских, 11 млн. руб.,

- капитальный ремонт МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 21 «Брусничка», 82,5 млн. руб.

- капитальный ремонт фасада МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 21 «Брусничка», 33 млн. руб.,

- капитальный ремонт МДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 25 «Василек», 242,6 млн. руб.,

- капитальный ремонт фасада МДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 25 «Василек», 37 млн. руб.,

- капитальный ремонт МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 36 «Улыбка», 125,2 млн. руб.,

- реконструкция здания МОУ СОШ №2. Устройство вентилируемого фасада, 50 млн. руб.,

- реконструкция здания МОУ СОШ №3. Устройство вентилируемого фасада, 52 млн. руб.,

- реконструкция здания МОУ СОШ №4. Устройство вентилируемого фасада, 61 млн. руб.,

- капитальный ремонт здания МОУ СОШ № 6. Устройство вентилируемого фасада, 50 млн. руб.,

- реконструкция здания МОУ Гимназия. Устройство вентилируемого фасада, 59,4 млн. руб.,

- капитальный ремонт школьного стадиона МОУ Гимназия, 13,4 млн. руб.,

- капитальный ремонт школьного стадиона МОУ СОШ № 4, 12,1 млн. руб.,

- капитальный ремонт школьного стадиона МОУ СОШ № 5, 15,96 млн. руб.,

- капитальный ремонт школьного стадиона МОУ СОШ № 6, 8,92 млн. руб.,

- капитальный ремонт школьного стадиона МОУ СОШ № 7, 10 млн. руб.,

- строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока, 63,9 млн. руб.,

- капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске, 22,2 млн. руб.,

- капитальный ремонт напорного канализационного коллектора в городе Саянске, 17,1 млн. руб.,

- капитальный ремонт магистрального водовода Ду 2х500 мм от СНТ «Березка» до ВК-11, ВК-12, 50 млн. руб.,
- капитальный ремонт участка напорного канализационного коллектора от реки Ока до СОСВ, 113,4 млн. руб.,
- капитальный ремонт магистрального водовода ДУ 2х500 мм от насосной станции III подъема до насосной станции IV подъема, 119,5 млн. руб.,
- капитальный ремонт насосного оборудования ТНС-6 в г. Саянске, 9 млн. руб.,
- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Бабаева (от проспекта Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35) (1 этап), 6,2 млн. руб.,
- ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Молодежная (участок от проезда Бисера Кирова до ул. Советской), 21 млн. руб.,
- ремонт автодороги Фасадная, 46,5 млн. руб.,

В Проекте на 2025 год запланированы инвестиции на один объект муниципальной собственности, предусмотренный Прогнозом, за счет средств областного, местного бюджетов в 2025 году - «Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока», в сумме 63,9 млн. руб., в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 8,3 млн. руб., за счет средств областного бюджета в сумме 55,6 млн. руб.

В Прогнозе социально-экономического развития отражены показатели доходного потенциала муниципального образования, которые отличаются от прогнозируемых показателей доходов местного бюджета, отраженных в Проекте. Информация о расхождениях приведена в таблице №2.

Таблица № 2 (млн. руб.)

Наименование	Прогноз социально-экономического развития		Проект местного бюджета		Отклонение	
	2024г Оценка	2025г прогноз	2024г оценка	2025г прогноз	2024г оценка (гр4-гр2)	2025г прогноз (гр5-гр3)
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	330,0	346,83	312,0	327,9	- 18	- 18,93
Налоги на имущество	35,0	36,26	37,5	37,73	+ 2,5	+ 1,47
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	20,0	20,8	14,0	14,15	-6	- 6,65

Расхождение в плановых показателях по доходам местного бюджета на 2025 год, между показателями Прогноза социально-экономического развития и Проекта местного бюджета, составляет от 4% до 32%, что свидетельствует о несогласованности данных документов.

Одновременно с Проектом, Администрацией городского округа представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Саянск» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением Администрации городского

округа от 25.09.2024 № 110-37-1122-24 (Далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные направления бюджетной и налоговой политики составлены с целью определения условий, принимаемых для составления проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета с учетом сложившейся экономической ситуации и изменений, внесенных в действующее бюджетное и налоговое законодательство.

Бюджетная политика муниципального образования «город Саянск» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет направлена на повышение эффективности и результативности использования муниципальных финансовых ресурсов, создания стимулов для более экономного и эффективного использования бюджетных средств.

2. Общая характеристика параметров местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отраженных в Проекте.

Формирование основных параметров местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства и установленных Бюджетным кодексом и Законом Иркутской области нормативами отчислений доходов в местные бюджеты. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2024 год (общие параметры утвержденного местного бюджета на 2024 год на основании решения Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32, с учетом приказов Управления по финансам от 30.09.2024 № 011-26-50 и от 10.10.2024 № 011-26-53, далее – Оценка 2024г.). В соответствии с бюджетным законодательством, местный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы города.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения Думы городского округа, предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 896 237 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 939 704 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 43 467 тыс. руб. или 7,6% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 1 655 764 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 689 991 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2026 год в сумме 1 701 742 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15 884 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 737 978 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме

32 785 тыс. руб.

- размер дефицита местного бюджета на 2026 год в сумме 45 978 тыс. руб. или 7,8%, на 2027 год в сумме 47 987 тыс. руб. или 7,9%.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Основные характеристики местного бюджета в 2022-2027г.г. приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование	Факт 2022г.	Факт 2023г.	Оценка 2024г.	Проект, направленный в Думу городского округа		
				2025г.	2026г.	2027г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	435 726	888 419	578 212	574 400	589 397	607 720
Безвозмездные поступления	1 784 758	1 494 385	1 849 372	1 321 837	1 066 367	1 082 271
Всего доходов местного бюджета	2 220 484	2 382 804	2 427 584	1 896 237	1 655 764	1 689 991
Расходы местного бюджета, всего	2 210 149	2 113 848	2 713 257	1 939 704	1 701 742	1 737 978
в том числе условно утвержденные расходы	-	-	-	-	15 884	32 785
Дефицит (-), профицит (+)	10 335	268 956	-285 673	-43 467	-45 978	-47 987
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	-	-	49,4	7,6	7,8	7,9

Как видно из таблицы, основу доходов местного бюджета в Проекте на 2025 – 2027 годы составят безвозмездные поступления (от 64% до 69,7% от общего объема доходов местного бюджета) Таким образом, основные риски для местного бюджета связаны с его высокой зависимостью от бюджета Иркутской области.

Исходя их основных прогнозных характеристик местного бюджета на 2025-2027 годы, объем безвозмездных поступлений:

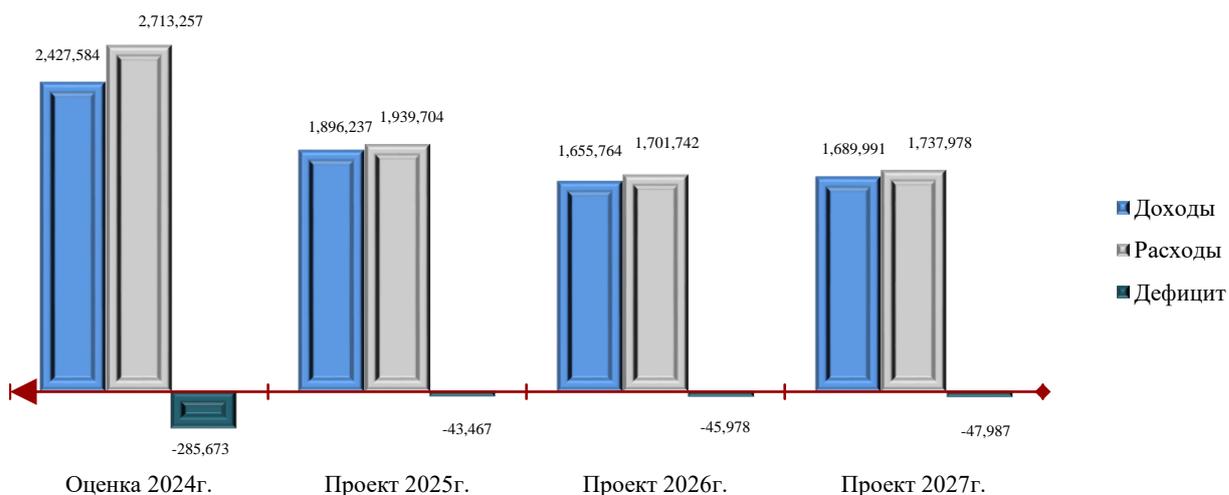
- в 2025 году запланирован в сумме 1 321 837 тыс. руб., что ниже по сравнению с оценкой 2024 года на сумму 527 535 тыс. руб., или на 28,5% (2024 год – 1 849 372 тыс. руб.);

- в 2026 году запланирован в сумме 1 066 367 тыс. руб., что ниже по сравнению с оценкой 2024 года на сумму 783 005 тыс. руб., или на 42,3%;

- в 2027 году запланирован в сумме 1 082 271 тыс. руб., что ниже по сравнению с оценкой 2024 года на сумму 767 101 тыс. руб., или на 41,5%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета запланированы в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Основные параметры местного бюджета в 2024-2027 гг
(рисунок 1)**



Планируемые параметры местного бюджета в 2025-2027 гг. к оценке 2024 года, подготовленной Управлением по финансам, приведены в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024г.	Проект на 2025г.	Темпы роста, снижения в % (гр3/гр2*100%)	Проект на 2026г.	Темпы роста, снижения в % (гр5/гр2*100%)	Проект на 2027г.	Темпы роста, снижения в % (гр7/гр2*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	578 212	574 400	99,3	589 397	101,9	607 720	105,1
Безвозмездные поступления	1 849 372	1 321 837	71,5	1 066 367	57,7	1 082 271	58,5
Всего доходов местного бюджета	2 427 584	1 896 237	78,1	1 655 764	68,2	1 689 991	69,6
Расходы местного бюджета	2 713 257	1 939 704	71,5	1 701 742	62,7	1 737 978	64,1
Дефицит (-), профицит (+)	-285 673	-43 467	15,2	-45 978	16,1	-47 987	16,8

Как видно из таблицы, по всем прогнозируемым параметрам местного бюджета планируется снижение к параметрам ожидаемого исполнения местного бюджета за 2024 год, кроме одного «Налоговые и неналоговые доходы» в 2026 году рост на 101,9%, в 2027 году рост на 105,1%.

Анализ прогнозируемых параметров местного бюджета в 2023 – 2025 годах показал, что плановые показатели, утвержденные решением Думы городского округа в начале года, как по доходам, так и по расходам, отличаются от плановых показателей в последней редакции решения Думы городского округа о бюджете (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам), а также от их фактического исполнения. Информация приведена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Показатели		Факт 2023 год	Оценка 2024 год	Проект на 2025г.
Доходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1 524 520	2 065 039	1 896 237
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	2 455 002	2 435 967	-
	Факт исполнения бюджета (2023г.), оценка ожидаемого исполнения (2024г.)	2 382 804	2 427 584	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	858 284	362 545	-
Расходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1 557 039	2 103 510	1 939 704
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	2 178 438	2 713 557	-
	Факт исполнения бюджета (2023г.), оценка ожидаемого исполнения (2024г.)	2 113 848	2 713 257	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	556 809	609 747	-
Дефицит (-), профицит (+)	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	-32 519	-38 471	-43 467
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	276 564	-277 590	-
	Факт исполнения бюджета (2023г.), оценка ожидаемого исполнения (2024г.)	268 956	-285 673	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	301 475	-247 202	-

В 2023 году отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 156,3% (858 284 тыс. руб.);
- по расходам местного бюджета составило 135,8% (556 809 тыс. руб.);
- бюджет исполнен с профицитом в сумме 268 956 тыс. руб., при плане в первоначальной редакции дефицита в размере 32 519 тыс. руб.

В 2024 году ожидается отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 117,8% (362 545 тыс. руб.);
- по расходам местного бюджета составило 129% (609 747 тыс. руб.);
- ожидается исполнение местного бюджета с увеличением первоначально принятого дефицита на 247 202 тыс. руб. (с 38 471 тыс. руб. до 285 673 тыс. руб.).

Сопоставив прогнозируемые первоначальные параметры местного бюджета в 2023-2024 годах, с параметрами местного бюджета, утвержденными в последней редакции решениями Думы городского округа о бюджете, с фактическим исполнением местного бюджета в 2023 году и ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2024 году, можно сделать вывод, что сохраняется возможность последующих неоднократных корректировок параметров местного бюджета в течение 2025 года.

3. Доходы местного бюджета

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2025 году прогнозируются в объеме 1 896 237 тыс. руб., в том числе налоговые и

неналоговые доходы — 574 400 тыс. руб., или 30,3% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 1 321 837 тыс. руб. (69,7%).

В 2026 году доходы местного бюджета составят 1 655 764 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 589 397 тыс. руб., или 35,6% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 1 066 367 тыс. руб. (64,4%).

В 2027 году доходы местного бюджета составят 1 689 991 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 607 720 тыс. руб., или 36% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 1 082 271 тыс. руб. (64%).

Темпы прироста бюджетных назначений по доходам местного бюджета в период 2025-2027 годы представлены в таблице № 6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Проект на 2025г.	Проект на 2026г.	Проект на 2027г.	Темп прироста 2026/2025		Темп прироста 2027/2026	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Налоговые и неналоговые доходы	574 400	589 397	607 720	14 997	2,6	18 323	3,1
Безвозмездные поступления	1 321 837	1 066 367	1 082 271	-255 470	-19,3	15 904	1,5
Всего доходов	1 896 237	1 655 764	1 689 991	-240 473	-12,7	34 227	2,1

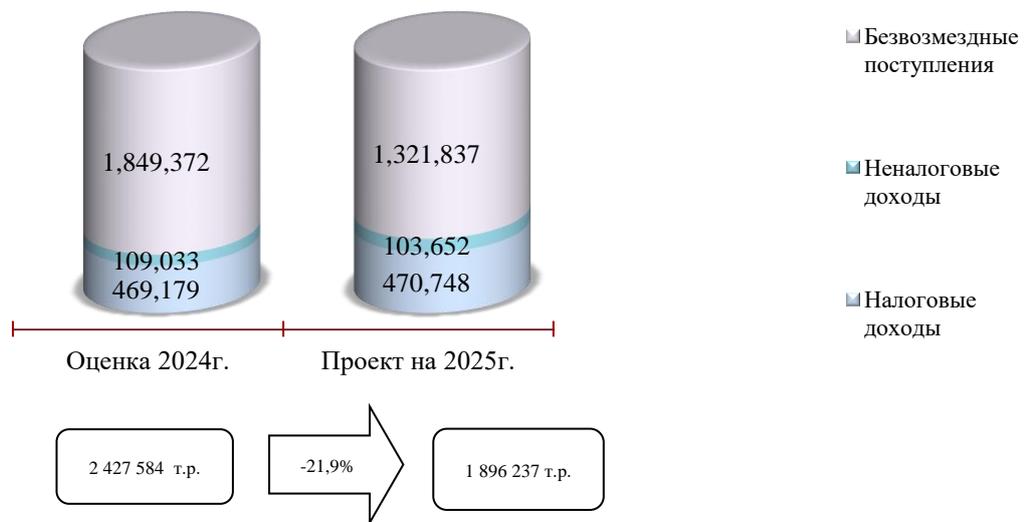
Структура доходной части местного бюджета в 2024 году и на плановый период 2025 – 2027 годов приведена в таблице № 7.

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Оценка 2024 г.	Удельный вес в %	Проект на 2025г.	Удельный вес в %	Проект на 2026г.	Удельный вес в %	Проект на 2027г.	Удельный вес в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	578 212	23,8	574 400	30,3	589 397	35,6	607 720	36,0
-налоговые доходы	469 179	81,1	470 748	82,0	486 487	82,5	504 734	83,1
-неналоговые доходы	109 033	18,9	103 652	18,0	102 910	17,5	102 986	16,9
Безвозмездные поступления	1 849 372	76,2	1 321 837	69,7	1 066 367	64,4	1 082 271	64,0
Всего доходов	2 427 584	100	1 896 237	100	1 655 764	100	1 689 991	100

Как видно из таблицы, основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, так в 2025 году безвозмездные поступления составят 69,7% от общего объема доходов местного бюджета, в 2026 году – 64,4%, в 2027 году – 64%.

Структура доходов местного бюджета (рисунок 2)



Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год составит 574 400 тыс. руб. и по сравнению с оценкой 2024 года (578 212 тыс. руб.) уменьшится в номинальном выражении на 0,7%, в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104%) уменьшится на 4,6%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2023-2027 годах приведена в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование	Факт 2023г.	Оценка 2024г.	Темп роста, снижения в % гр.3/гр.2 *100%	Проект 2025г.	Темп роста, снижения в % гр.5/гр.3 *100%	Проект 2026г.	Темп роста, снижения в % гр.7/гр.5 *100%	Проект 2027г.	Темп роста, снижения в % гр.9/гр.7 *100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	888 419	578 212	65,1	574 400	99,3	589 397	102,6	607 720	103,1
налоговые доходы	782 150	469 179	60,0	470 748	100,3	486 487	103,3	504 734	103,8
налог на доходы физических лиц	653 799	312 000	47,7	327 912	105,1	342 340	104,4	356 034	104,0
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	6 888	8 434	122,4	9 406	111,5	9 787	104,1	13 405	137,0
налоги на совокупный доход	73 759	103 360	140,1	87 700	84,8	88 280	100,7	88 865	100,7
налоги на имущество	41 593	37 485	90,1	37 730	100,7	37 980	100,7	38 230	100,7
государственная пошлина	6 111	7 900	129,3	8 000	101,3	8 100	101,3	8 200	101,2
неналоговые доходы	106 269	109 033	102,6	103 652	95,1	102 910	99,3	102 986	100,1
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17 788	18 308	102,9	18 324	100,1	18 674	101,9	18 560	99,4
платежи при пользовании	7 047	7 534	106,9	7 835	104,0	8 149	104,0	8 149	100,0

природными ресурсами									
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	71 959	75 221	104,5	73 472	97,7	72 066	98,1	72 256	100,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 848	2 828	48,4	971	34,3	971	100,0	971	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 712	3 000	110,6	3 000	100,0	3 000	100,0	3 000	100,0
прочие неналоговые доходы, в т.ч.:	915	2 142	234,1	50	2,3	50	100,0	50	100,0
инициативные платежи	781	1877	240,3	0	-	0	-	0	-

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять:

- доходы от налога на доходы физических лиц в 2025 году – 57,1%, в 2026 году – 58,1%, в 2027 году – 58,6%;

- доходы от налогов на совокупный доход в 2025 году – 15,3%, в 2026 году – 15%, в 2027 году – 14,6%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2025 году – 12,8%, в 2026 году – 12,2%, в 2027 году – 11,9%;

- доходы от налогов на имущество в 2025 году – 6,6%, в 2026 году – 6,4%, в 2027 году – 6,3%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2025 году – 3,2%, в 2026 году – 3,2%, в 2027 году – 3,1%.

Постановлением Администрации городского округа от 19.07.2019 № 110-37-824-19 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск». Согласно данному порядку в составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом, представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

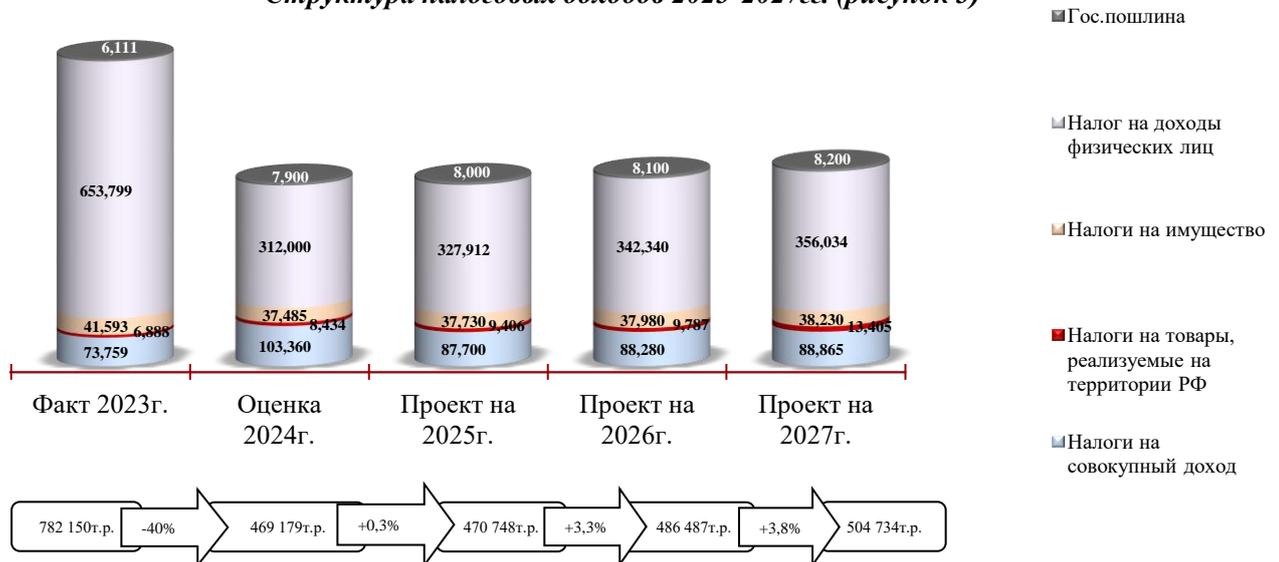
Контрольно-счетной палатой, в рамках проведения экспертизы Проекта при проведении анализа налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых в Проекте на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, использовался реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

Согласно постановлению Администрации городского округа от 25.12.2023 № 110-37-1576-23 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» администрирование поступления доходов местного бюджета в 2025 году будут осуществлять: 9 главных администраторов доходов – федеральных и областных государственных учреждений, 6 главных администраторов доходов местного бюджета – структурных и отраслевых (функциональных) органов Администрации городского округа и 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Налоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2025 году показал, что их объем запланирован в сумме 470 748 тыс. руб., что на 1 569 тыс. руб. или на 0,3% больше объемов, ожидаемых поступлений в 2024 году (469 179 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов 2023-2027гг. (рисунок 3)



Налог на доходы физических лиц (Код БК 000 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2025 год в сумме 327 912 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2024 года (312 000 тыс. руб.) на 15 912 тыс. руб., или на 5,1%.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц составляет 26,5% (ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ – 15%, ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» - 11,5%).

Необходимо отметить, что в Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в базовом варианте прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 346 830 тыс. руб. Превышение объема налога на доходы физических лиц, предусмотренного Проектом, над аналогичным показателем, предусмотренным Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» составляет в сумме 18 918 тыс. руб. (или 5,8%).

Динамика доходов от налога на доходы физических лиц приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

Показатели	Оценка 2024 г.	Проект		
		2025 год	2026 год	2027 год
налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	312 000	327 912	342 340	356 034
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	66,5	69,7	70,4	70,5
к предыдущему году, тыс. руб.	-341 799	15 912	14 428	13 694
к предыдущему году, %	47,7	105,1	104,4	104,0
темпы роста к 2024 году		105,1	109,7	114,1

Согласно пояснительной записке к Проекту, увеличение прогнозируемого объема поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году, в сравнении с поступлениями налога на доходы физических лиц в 2024 году, планируется в действующих налоговых условиях при возможном увеличении за счет роста фонда оплаты труда.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 000 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2025 год в сумме 9 406 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2024 года (8 434 тыс. руб.) на 972 тыс. руб. или на 11,5%.

По данному виду доходов прогнозируются доходы от акцизов на бензин и нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

В соответствии с Приложением №2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов для муниципального образования «город Саянск» на 2024 год установлен 0,0900%, тогда как, в 2024 году норматив составлял 0,08153%, увеличение норматива составит 0,00847%.

Динамика доходов местного бюджета от налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации приведена в таблице №10.

Таблица №10

Показатели	Оценка 2024 г.	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс. руб.	8 434	9 406	9 787	13 405
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,8	2,0	2,0	2,7
к предыдущему году, тыс. руб.	1 546	972	381	3 999
к предыдущему году, %	122,4	111,5	104,1	137,0
темпы роста к 2024 году		111,5	116,0	158,9

В соответствии с решением Думы городского округа от 28.02.2012 года №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» указанные доходы являются одним из источников формирования муниципального дорожного фонда.

Налоги на совокупный доход (Код БК 000 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 87 700 тыс. руб., что меньше ожидаемой оценки 2024 года (103 360 тыс. руб.) на 15 660 тыс. руб. или на 15,2%.

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2025 году в сумме 53 550 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2024 года (53 075 тыс. руб.) на 475 тыс. руб. или на 0,9%.

В соответствии со ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (ред. от 26.10.2023 №122-ОЗ) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет составляет 50% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области;

- единый сельскохозяйственный налог. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2025 году в сумме 20 000 тыс. руб., что меньше ожидаемой оценки 2024 года (36 285 тыс. руб.) на 16 285 тыс. руб. или на 44,9%. Согласно Пояснительной записке к Проекту, поступление единого сельскохозяйственного налога в 2025 году запланировано в соответствии с прогнозом основного налогоплательщика данного вида налога – ООО «Саянский бройлер»;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2025 году в сумме 14 150 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2024 года (14 000 тыс. руб.) на 150 тыс. руб. или на 1,1%. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на совокупный доход приведена в таблице № 11.

Таблица № 11

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
налоги на совокупный доход, тыс.руб.	103 360	87 700	88 280	88 865
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	22,0	18,6	18,1	17,6
к предыдущему году, тыс. руб.	29 601	15 660	580	585
к предыдущему году, %	140,1	84,8	100,7	100,7
темпы роста к 2024 году		84,8	85,4	86,0

Налоги на имущество (Код БК 000 1 06 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2025 год в сумме 37 730 тыс. руб. или на 245 тыс. руб. (на 0,7%) больше ожидаемой оценки 2024 года (37 485 тыс. руб.).

В объем налогов на имущество включены следующие виды налогов:

- налог на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2025 год в сумме 18 825 тыс. руб. или на 185 тыс. руб. (на 1,0%) больше ожидаемой оценки 2024 года (18 640 тыс. руб.). Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%. Налог на имущество физических лиц определен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и налоговых ставок, утвержденных решением Думы городского округа «О налоге на имущество физических лиц» от 21.11.2019 № 71-67-19-52 (в ред. от 28.10.2021 № 71-67-21-58).

Информация о фактическом и прогнозируемом поступлении налога на имущество физических лиц в местный бюджет за период 2020 – 2027 годы приведена в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Период	Налоговые и неналоговые доходы	Налог на имущество физических лиц	Удельный вес, %
2020 год (факт)	397 635	4 975	1,3
2021 год (факт)	513 148	9 285	1,8
2022 год (факт)	435 726	15 957	3,7
2023 год (факт)	888 419	17 387	2,0
2024 год (оценка)	578 212	18 640	3,2
2025 год (прогноз)	574 400	18 825	3,3
2026 год (прогноз)	589 397	19 015	3,2
2026 год (прогноз)	607 720	19 205	3,2

- земельный налог прогнозируется в доходах местного бюджета на 2025 год в сумме 18 905 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2024 года (18 845 тыс. руб.) на 60 тыс. руб. или на 0,3%. Земельный налог в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на имущество приведена в таблице № 13.

Таблица № 13

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
налоги на имущество, тыс. руб.	37 485	37 730	37 980	38 230
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	8,0	8,0	7,8	7,6
к предыдущему году, тыс. руб.	-4108	245	250	250
к предыдущему году, %	90,1	100,7	100,7	100,7
темпы роста к 2024 году		100,7	101,3	102,0

Государственная пошлина (Код БК 000 1 08 00000 00 0000 000) предусматривается Проектом на 2025 год в сумме 8 000 тыс. руб. или 101,3% к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2024 год (7 900 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту, расчет прогноза объемов поступлений государственной пошлины в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2024 году в пределах общего сводного индекса цен. Кроме того, при планировании объемов поступления государственной пошлины в местный бюджет в 2025 году учтены прогнозы главных администраторов доходов местного бюджета по поступлению государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций, за регистрацию транспортных средств.

Динамика доходов от государственной пошлины приведена в таблице № 14.

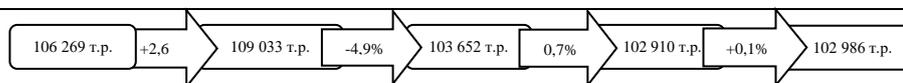
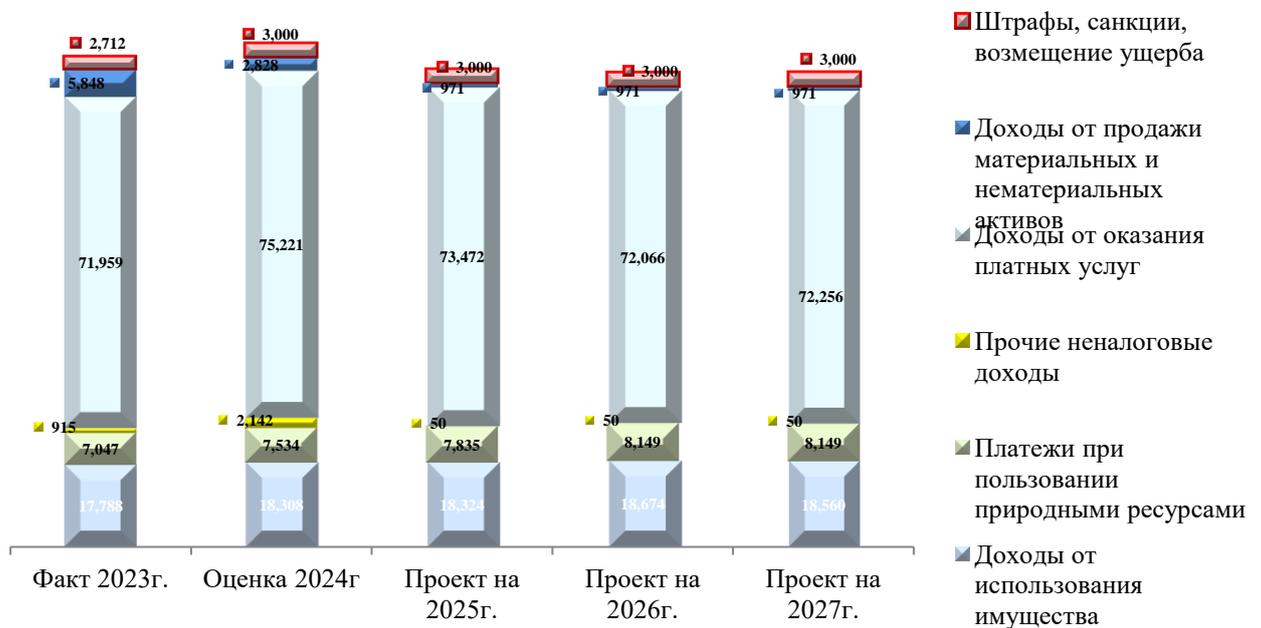
Таблица № 14

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2025 год	2026 год
государственная пошлина, тыс. руб.	7 900	8 000	8 100	8 200
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,7	1,7	1,7	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.	1 789	100	100	100
к предыдущему году, %	129,3	101,3	101,3	101,2
темпы роста к 2024 году		101,3	102,5	103,8

Неналоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2025 году показал, что их объем запланирован в сумме 103 652 тыс., что на 5 381 тыс. руб. меньше объемов, ожидаемых поступлений в 2024 году (109 033 тыс. руб.), темп снижения составит 5,2%.

Структура неналоговых доходов 2023-2027 гг. (рисунок 4)



Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (Код БК 000 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2025 год в сумме 18 324 тыс. руб. или на 16 тыс. руб. (2,9%) больше ожидаемой оценки 2024 года (18 308 тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков предусматриваются Проектом на 2025 год, в сумме 11 500 тыс. руб. или на 300 тыс. руб. (2,5%) меньше ожидаемой оценки 2024 года (11 800 тыс. руб.).

2) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), предусматриваются

Проектом на 2025 год в сумме 900 тыс. руб. без изменения ожидаемой оценки 2024 года (900 тыс. руб.).

3) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 2 370 тыс. руб. или на 245 тыс. руб. (на 11,5%) больше оценки 2024 года (2 125 тыс. руб.).

4) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 1 706 тыс. руб. без изменения оценки 2024 года (1706 тыс. руб.).

5) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 216 тыс. руб. или на 82 тыс. руб. (61,2%) больше оценки 2024 года (134 тыс. руб.).

Информация о поступивших доходах от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в период 2021-2024 годах и прогнозируемых в 2025 году, приведена в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Плательщик	Факт 2021 год	Факт 2022 год	Факт 2023 год	Оценка 2024 год	Проект 2025 год	Темп роста 2025 к оценке 2024 года (%)
МУП «Аптека № 243»	25	86	91	92	36	39,1
МУП «Водоканал-Сервис»	1803	0	0	0	131	-
СМУП «Рыночный комплекс»	4	0	0	3	39	1300
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	41	24	42	39	10	25,6
Всего	1873	110	133	134	216	161,2

Главным администратором доходов от перечисления части прибыли является Комитет по управлению имуществом. Информация о прогнозах поступлений по годам представлена в таблице № 16.

Таблица № 16 (тыс. руб.)

Предприятие	Прогноз 2025	Прогноз 2026	Прогноз 2027
МУП «Аптека № 243»	36	118	118
МУП «Водоканал-Сервис»	131	389	205
СМУП «Рыночный комплекс»	39	-	-
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	10	9	9
ИТОГО	216	516	332

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту, прогноз поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составлен Управлением по экономике Администрации городского округа на основании показателей

финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и их предложений.

Планируется снижение доходов от перечисления части прибыли от МУП «Центральная городская аптека № 243» на 2025 год, в связи с проведением капитального ремонта помещения аптеки. На период 2026-2027 гг. планируются поступления по 118 тыс. руб. ежегодно.

Согласно пояснительной записке, в 2024 году аптека проходит стадию реорганизации предприятия, согласно постановлению администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» от 18.12.2023 № 110-37-1516-23 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия Центральная городская аптека № 243 г. Саянска» в форме преобразования в ООО «Аптека № 243». Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц МУП «ЦГА № 243» реорганизовано 27.09.2024 в ООО «Аптека № 243», 100%-ая доля в уставном капитале которого принадлежит муниципальному образованию «город Саянск».

Кроме того, согласно постановлению администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» от 18.12.2023 № 110-37-1515-23 «О реорганизации Саянского муниципального унитарного предприятия «Рыночный комплекс» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Рыночный комплекс», еще одно муниципальное унитарное предприятие в 2024 году проходит стадию реорганизации. Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц СМУП «Рыночный комплекс» реорганизовано 02.10.2024 в ООО «Рыночный комплекс», 100%-ая доля в уставном капитале которого принадлежит муниципальному образованию «город Саянск».

На основании ст. 42 БК РФ к доходам бюджетов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах обществ, принадлежащим муниципальным образованиям. Следовательно, доходы от использования муниципального имущества ООО «Аптека № 243» и ООО «Рыночный комплекс», не являются доходами от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий с 27.09.2024 ООО «Аптека № 243», с 02.10.2024 в ООО «Рыночный комплекс».

Согласно пояснительной записке, планируется снижение доходов от перечисления части прибыли от МУП «СТЭП» на 2025 год в связи с тем, что при формировании тарифа, нормативы технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям для МУП «СТЭП», утвержденные Распоряжением № 58-216-мр не были учтены в полном объеме.

б) доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 1 632 тыс. руб. или на 11 тыс. руб. (0,7%) меньше ожидаемой оценки 2024 года (1 643 тыс. руб.).

Данные платежи поступают в бюджет в виде платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальном жилищном фонде (плата за наём), нанимателями жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, приведена в таблице № 17.

Таблица № 17

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс. руб.	18 308	18 324	18 674	18 560
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	16,8	17,7	18,1	18,0
к предыдущему году, тыс. руб.	520	16	350	-114
к предыдущему году, %	102,9	100,1	101,9	99,4
темпы роста к 2024 году		100,1	102,0	101,4

Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 000 1 12 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 7 835 тыс. руб., или на 301 тыс. руб. (4%) больше оценки 2024 года (7 534 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту, при планировании объемов доходов от платежей при пользовании природными ресурсами прогноз составлен главным администратором доходов – Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области.

Всего в 2025 году из общего объема данных прогнозируемых доходов ожидаются следующие поступления:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 2 562 тыс. руб.;
- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 730 тыс. руб.;
- плата за размещение отходов производства в сумме 4 531 тыс. руб.;
- плата за размещение твердых коммунальных отходов в сумме 12 тыс. руб.

Динамика доходов от платежей при пользовании природными ресурсами приведена в таблице № 18.

Таблица № 18

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. руб.	7 534	7 835	8 149	8 149
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	6,9	7,6	7,5	7,9
к предыдущему году, тыс. руб.	487	301	314	0
к предыдущему году, %	106,9	104,0	104,0	100,0
темпы роста к 2024 году		104,0	108,2	108,2

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 73 472 тыс. руб. или на 1 749 тыс. руб. (2,3%) меньше прогнозных поступлений 2024 года (75 221 тыс. руб.).

Информация по прогнозным поступлениям доходов от оказания платных

услуг в 2025 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета приведена в таблице № 19.

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование	Прогноз доходов на 2025г. всего	в том числе:				
		Управление образования	Управление культуры	Комитет по управлению имуществом	Администрация городского округа, подведомственные ей учреждения	Комитет по архитектуре и градостроительству
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	6 498	2 387	1	10	2 500	1 600
Прочие доходы от оказания платных услуг, в т. ч.:	66 952	64 122	130	0	500	2 200
<i>плата за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах, за питание в школе</i>	<i>61 040</i>	<i>61 040</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Доходы от оказания информационных услуг	2	0	0	0	0	2
Прочие доходы от компенсации затрат государства	20	0	0	0	0	20
Итого	73 472	66 509	131	10	3 000	3 822

Как видно из таблицы, основной объем прогнозируемых доходов от оказания платных услуг (91%) приходится на главного администратора доходов – Управление образования.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приведена в таблице № 20.

Таблица № 20

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, тыс. руб.	75 221	73 472	72 066	72 256
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	69,0	70,9	70,0	70,2
к предыдущему году, тыс. рублей	1 021	-1 749	-1 406	190
к предыдущему году, %	101,6	97,7	98,1	100,3
темпы роста к 2024 году		97,7	95,8	96,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 000 1 14 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 971 тыс. руб. или на 1 857 тыс. руб. (на 65,7%) меньше прогнозных поступлений 2024 года (2 828 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данного неналогового дохода включен доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Главным администратором данного дохода местного бюджета является

Комитет по управлению имуществом. Согласно Пояснительной записке к Проекту, значительное снижение прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет доходов в 2024 году, объясняется недостаточным количеством сформированных земельных участков.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведена в таблице № 21.

Таблица № 21

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. руб.	2 828	971	971	971
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	2,6	0,9	0,9	0,9
к предыдущему году, тыс. руб.	-3 020	-1 857	0	0
к предыдущему году, %	48,4	34,3	100	100
темпы роста к 2024 году		34,3	34,3	34,3

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 000 1 16 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 3 000 тыс. руб. без изменений прогнозных поступлений за 2024 год (3 000 тыс. руб.).

Динамика доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба приведена в таблице № 22.

Таблица № 22

Показатели	Оценка 2024 год	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба, тыс. руб.	3 000	3 000	3 000	3 000
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	2,8	2,9	2,9	2,9
к предыдущему году, тыс. руб.	288	0	0	0
к предыдущему году, %	110,6	100	100	100
темпы роста к 2024 году		100	100	100

Прочие неналоговые доходы (Код БК 000 1 17 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2025 год в сумме 50 тыс. руб. или на 1 827 тыс. руб. (на 97,3%) меньше прогнозных поступлений за 2024 год (1 877 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом безвозмездные поступления (Код БК 000 2 00 00000 00 0000 000) в 2025 году прогнозируются в объеме 1 321 837 тыс. руб., в том числе: безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 1 321 837 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц в Проекте не запланированы.

В 2026 году безвозмездные поступления составят 1 066 367 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 1 066 367 тыс. руб. В 2027 году безвозмездные поступления составят 1 082 271 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 1 082 271 тыс. руб.

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2023 - 2027 годы, приведена в таблице № 23.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Показатель	Факт 2023г.	Оценка 2024г.	%, 2024г к 2023г гр3/гр2 *	Проект 2025г.	%, 2025г к 2024г гр5/гр3 *	Проект 2026г.	%, 2026г к 2025г гр7/гр5 *	Проект 2027г.	%, 2027г к 2026г гр9/гр7 *
			100		100		100		100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации	160 757	223 879	139,3	19 993	8,9	0	-	0	-
Субсидии	415 724	564 301	135,7	277 241	49,1	85 612	30,9	101 565	118,6
Субвенции	891 928	940 619	105,5	1 024 603	108,9	980 755	95,7	980 706	100,0
Иные межбюджетные трансферты	38 528	120 573	312,9	0	-	0	-	0	-
Прочие безвозмездные поступления (от юридических и физических лиц)	500	0	-	0	-	0	-	0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 052	0	-	0	-	0	-	0	-
Безвозмездные поступления, всего	1 494 385	1 849 372	123,8	1 321 837	71,5	1 066 367	80,7	1 082 271	101,5

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2024 год объем безвозмездных поступлений уменьшается в 2025 году на 28,5%, в 2026 году сокращается на 42,3%, в 2027 году сокращается на 41,5%.

В 2025 году, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, объем дотаций уменьшится на 91,1%, в плановом периоде 2026 и 2027 годах поступление дотаций не прогнозируется.

По субсидиям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, отмечается сокращение объема в 2025 году на 50,9%, в 2026 году – сокращение на 84,8%, в 2027 году – сокращение на 82%.

По субвенциям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, отмечается увеличение объема в 2025 году на 8,9%, в 2026 году увеличение на 4,2%, в 2027 году увеличение на 4,3%.

Поступления иных межбюджетных трансфертов в 2025 – 2027 годах не прогнозируются.

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного бюджета в 2025 году, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 1,5%, субсидии – 21%, субвенции – 77,5%.

4. Расходы местного бюджета

Проектом, направленным в Думу городского округа, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2025 год в сумме

1 939 704 тыс. руб., на 2026 год – 1 701 742 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15 884 тыс. руб., на 2027 год – 1 737 978 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 32 785 тыс. руб.

Нормами пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что решением о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Информация об объемах условно утвержденных расходов, отраженных в Проекте, приведена в таблице № 24.

Таблица № 24

Наименование	2026 год	2027 год
Прогнозируемый общий объем расходов (подпункт 2) пункта 2 Проекта)	1 701 742	1 737 978
Прогнозируемый объем расходов за счет межбюджетных трансфертов (МБТ подпункт 1) пункта 2 Проекта)	1 066 367	1 082 271
Прогнозируемый объем расходов без учета межбюджетных трансфертов	635 375	655 707
Объем условно утвержденных расходов, установленный нормами БК РФ (не менее в %)	2,5	5
Объем условно утвержденных расходов, установленный нормами БК РФ (в тыс. руб.)	15 884	32 785
Объем условно утвержденных расходов, установленный Проектом (подпункт 2) пункта 2 Проекта)	15 884	32 785
Объем условно утвержденных расходов, установленный Проектом (в %)	2,5	5
Разница (занижение объема) (тыс. руб.)	0	0

Как видно из таблицы, объёмы условно утвержденных расходов, отраженные в Проекте, соответствуют нормам пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам программным и непрограммным направлениям деятельности, на 2025 год составит 1 939 704 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2024 год (2 713 257 тыс. руб.) на 773 553 тыс. руб. или на 28,5%.

Расходная часть местного бюджета сформирована на основе муниципальных программ города Саянска и непрограммных направлений деятельности. Планируемые расходы местного бюджета в Проекте рассчитаны по программно-целевому принципу на основе 17 муниципальных программ. Объем программных расходов в Проекте на 2025 год составит 1 806 417 тыс. рублей или 93,1% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

Объем непрограммных расходов составит 133 287 тыс. руб. или 6,9% от общего объема расходов.

Анализ исполнения расходов в 2023 – 2024 годах и прогнозируемые расходы местного бюджета на 2025 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с Проектом, представлен в таблице № 25.

Таблица № 25 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	2023г.	2024г.			2025г.		
		Фактическое исполнение	Оценка	Оценка ожидаемого исполнения за 2024г.	% исполнения (гр.5/ гр.4* 100%)	Проект на 2025г.	% к 2023	% к оценке испол 2024г.
							(гр.7/ гр.3* 100%)	(гр.7/ гр.5* 100%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО		2 113 848	2 713 557	2 713 257	100,0	1 939 704	91,8	71,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1	224 260	256 765	256 465	99,9	159 295	71,0	62,1
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	102	4 391	6 209	6 209	100,0	2 750	62,6	44,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	103	6 621	6 199	6 199	100,0	3 526	53,3	56,9
Функционирование местных администраций	104	71 312	73 866	73 866	100,0	41 899	58,8	56,7
Судебная система	105	6	1	1	100,0	5	83,3	500,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106	26 718	27 297	27 297	100,0	19 866	74,4	72,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	394	5 611	5 611	100,0		0,0	0,0
Резервный фонд	111		300		0,0	300		
Другие общегосударственные вопросы	113	114 818	137 282	137 282	100,0	90 949	79,2	66,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2	1 487	349	349	100,0	0	0,0	0,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	203	1 487	349	349	100,0		0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3	6 786	10 198	10 198	100,0	5 929	87,4	58,1
Гражданская оборона	309		10	10	100,0	10		100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	310	6 786	10 188	10 188	100,0	5 919	87,2	58,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ	4	253 334	295 549	295 549	100,0	151 562	59,8	51,3

ЭКОНОМИКА								
Общеэкономические вопросы	401	245	242	242	100,0		0,0	0,0
Водное хозяйство	406					895		
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	214 309	251 211	251 211	100,0	123 120	57,4	49,0
Другие вопросы в области национальной экономики	412	38 780	44 096	44 096	100,0	27 547	71,0	62,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	5	115 064	256 744	256 744	100,0	117 816	102,4	45,9
Жилищное хозяйство	501	9 753	51 835	51 835	100,0	2 084	21,4	4,0
Коммунальное хозяйство	502	79 589	168 125	168 125	100,0	105 918	133,1	63,0
Благоустройство	503	25 722	36 784	36 784	100,0	9 814	38,2	26,7
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	6	1 431	18 032	18 032	100,0	9 717	679,0	53,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	1 431	18 032	18 032	100,0	9 717	679,0	53,9
ОБРАЗОВАНИЕ	7	1 231 279	1 502 079	1 502 079	100,0	1 311 880	106,5	87,3
Дошкольное образование	701	477 717	647 698	647 698	100,0	590 639	123,6	91,2
Общее образование	702	636 989	707 299	707 299	100,0	635 180	99,7	89,8
Дополнительное образование детей	703	83 971	107 807	107 807	100,0	64 711	77,1	60,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	705	214	207	207	100,0	40	18,7	19,3
Молодежная политика	707	1 433	5 054	5 054	100,0	1 988	138,7	39,3
Другие вопросы в области образования	709	30 955	34 014	34 014	100,0	19 322	62,4	56,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	8	104 653	170 145	170 145	100,0	56 103	53,6	33,0
Культура	801	100 414	165 740	165 740	100,0	53 479	53,3	32,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	804	4 239	4 405	4 405	100,0	2 624	61,9	59,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	57 617	53 204	53 204	100,0	34 497	59,9	64,8
Пенсионное обеспечение	1001	8 824	9 735	9 735	100,0	11 717	132,8	120,4
Социальное обеспечение населения	1003	1 602	2 291	2 291	100,0	1 760	109,9	76,8
Охрана семьи и детства	1004	43 546	38 165	38 165	100,0	18 502	42,5	48,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 645	3 013	3 013	100,0	2 518	69,1	83,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	108 683	138 167	138 167	100,0	86 238	79,3	62,4
Физическая культура	1101	33 043	619	619	100,0		0,0	0,0
Массовый спорт	1102		15 383	15 383	100,0	113		0,7
Спорт высших достижений	1103	75 640	122 165	122 165	100,0	86 125	113,9	70,5
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	9 173	12 255	12 255	100,0	6 619	72,2	54,0
Периодическая печать и издательства	1202	9 173	12 255	12 255	100,0	6 619	72,2	54,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО)	13	81	70	70	100,0	48	59,3	68,6

ДОЛГА								
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	81	70	70	100,0	48	59,3	68,6

Согласно Проекту, в 2025 году, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2024 год, предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по всем разделам классификации расходов бюджета. Согласно пояснительной записке к Проекту, учитывая прогноз по доходам местного бюджета, бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств запланированы в следующих размерах от заявленной потребности:

- публичные нормативные обязательства, обслуживание муниципального долга, резервный фонд 100 %;
- расходы на софинансирование государственных программ Иркутской области 29,2%.
- на оплату труда работников с учетом увеличения с 01.01.2025г МРОТ и исполнения «линейки» 75%;
- реализацию мероприятий по летнему отдыху и трудоустройству подростков в летний период 100%;
- начисления на оплату труда 50%;
- на оплату коммунальных услуг в размере 20%;
- на льготное питание детей в детских дошкольных учреждениях, предоставление льгот детям из семей, мобилизованных Саянцев в размере 100 %;
- на текущие расходы муниципальных учреждений на исполнение действующих обязательств в части оплаты поставок товаров, выполнения работ для оказания муниципальных услуг, а также расходы на содержание и уборку города в размере 30% от заявленных сумм.

Согласно Проекту в структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы: по разделу «Образование» - 67,6%.

Анализ структуры расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета, согласно Проекту, отражен в таблице № 26.

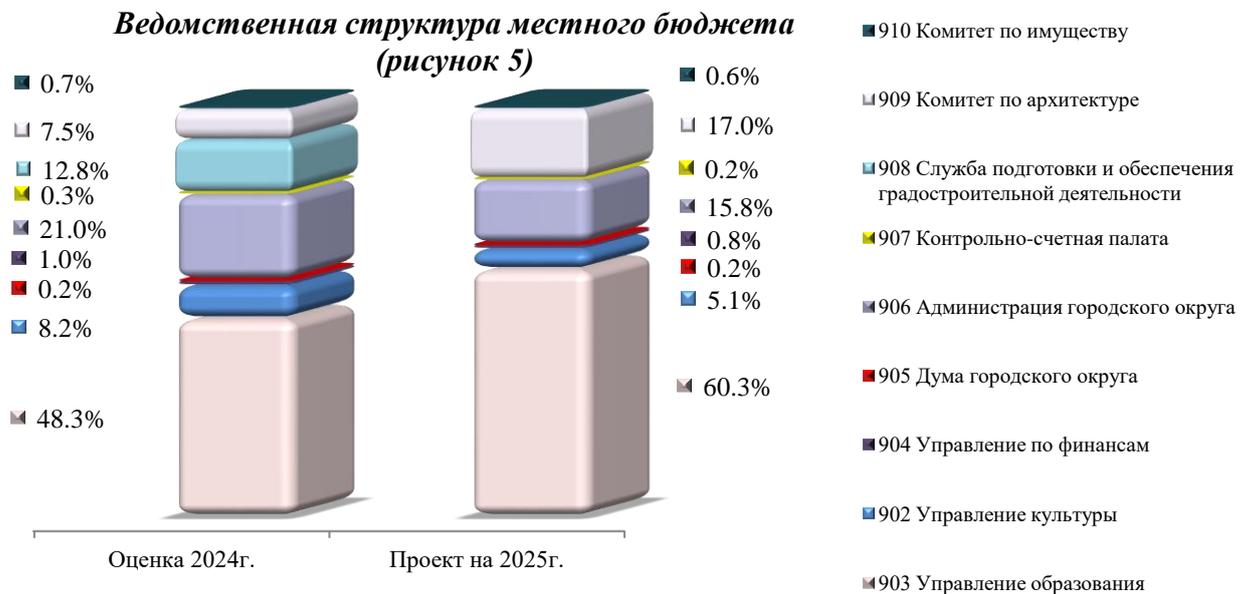
Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Раздел	Факт 2023г.	Удельный вес %	Оценка 2024г.	Удельный вес %	Проект на 2025г.	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	1	224 260	10,6	256 765	9,4	159 295	8,2
Национальная оборона	2	1 487	0,1	349	0,0	0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	6 786	0,3	10 198	0,4	5 929	0,3
Национальная экономика	4	253 334	12,0	295 549	10,9	151 562	7,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	115 064	5,5	256 744	9,5	117 816	6,1
Охрана окружающей среды	6	1 431	0,1	18 032	0,7	9 717	0,5

Образование	7	1 231 279	58,2	1 502 079	55,3	1 311 880	67,6
Культура, кинематография	8	104 653	5,0	170 145	6,3	56 103	2,9
Социальная политика	10	57 617	2,7	53 204	2,0	34 497	1,8
Физическая культура и спорт	11	108 683	5,1	138 167	5,1	86 238	4,5
Средства массовой информации	12	9 173	0,4	12 255	0,4	6 619	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	81	0,0	70	0,0	48	0,0
Итого расходов		2 113 848	100,0	2 713 557	100,0	1 939 704	100,0

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекту на 2025 год, также как и в текущем году, является социальная сфера, расходы на которую составят 75% от общего объема расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом на 2025 год, предлагается направить 8 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).



Распределение расходов местного бюджета в 2024 году и на 2025 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведено в таблице № 27.

Таблица № 27 (тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГРБС	Оценка 2024г.	Проект на 2025г.	Темп роста % (к 2024г.)
1	2	3	4	5
Управление культуры	902	223 650	99 118	44,3
Управление образования	903	1 311 116	1 170 394	89,3
Управление по финансам	904	25 441	15 357	60,4
Дума городского округа	905	6 199	3 526	56,9
Администрация городского округа	906	570 563	306 346	53,7
Контрольно-счетная палата	907	7 844	4 857	61,9
Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	908	347 436	0,0	-
Комитет по архитектуре и градостроительству	909	203 391	328 780	161,6
Комитет по управлению имуществом	910	17 917	11 326	63,2
Итого		2 713 557	1 939 704	71,5

Ведомственной структурой расходов местного бюджета в Прогнозе на 2025 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета установлены по Управлению образования – 60,3%, по Комитету по архитектуре и градостроительству – 17%, по Администрации городского округа – 15,8%.

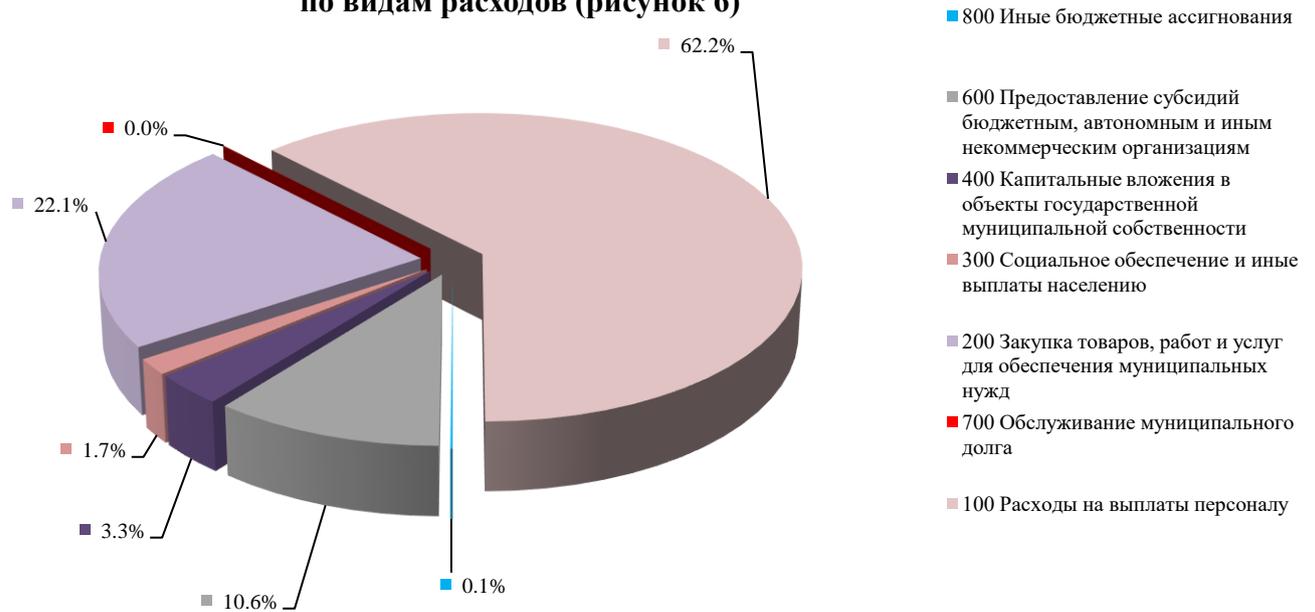
Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2024-2025 годы приведено в таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс. руб.)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2024г.			2025г.	
		Оценка 2024г.	Исполнение на 01.10.2024г.	% исполнения	Проект на 2025 год	% к 2024 (гр.6/3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	1 274 151	938 920	73,7	1 205 875	94,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	769 205	541 061	70,3	427 153	55,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	53 429	44 730	83,7	33 610	62,9
Капитальные вложения в объекты государственной муниципальной собственности	400	184 732	20 000	10,8	63 908	34,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	400 726	281 192	70,2	206 464	51,5
Обслуживание муниципального долга	700	70	0	0,0	48	68,6
Иные бюджетные ассигнования	800	31 244	28 203	90,3	2 646	8,5
Всего расходов		2 713 557	1 854 106	68,3	1 939 704	71,5

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год, приходится на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных казенных учреждений, в сумме 1 205 875 тыс. руб. (или 62,2%), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 427 153 тыс. руб. (или 22%). Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусмотрено в Проекте в сумме 206 464 тыс. руб. (или 10,6%), в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 199 740 тыс. руб., субсидии муниципальным автономным учреждениям в сумме 6 624 тыс. руб., субсидии некоммерческим организациям муниципального образования «город Саянск» (за исключением муниципальных учреждений) в сумме 100 тыс. руб.

**Прогнозируемы расходы местного бюджета на 2025 год
по видам расходов (рисунок 6)**



Информация по расходам местного бюджета в 2024 году и прогнозируемым расходам на 2025 год на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями, отражена в таблице № 29.

Таблица № 29 (тыс. руб.)

Наименование	Код вида расходов	Оценка 2024г.	Исполнение на 01.10.2024г.	% исполнения	Проект на 2025 год	% к 2024 (гр.6/3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями всего, в том числе:	100	1 274 151	938 920	73,7	1 205 875	94,6
1.Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 129 642	833 609	73,8	1 114 462	98,7
-фонд оплаты труда казенных учреждений	111	870 822	637 937	73,3	865 047	99,3
-иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	985	658	66,8	858	87,1
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	257 835	195 014	75,6	248 557	96,4
2.Расходы на выплату персоналу муниципальных органов местного самоуправления	120	144 509	105 311	72,9	91 413	63,3
-фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	110 109	79 914	72,6	72 916	66,2

-иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	1 309	1 184	90,5	310	23,7
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	33 091	24 213	73,2	18 187	55,0

В Проекте расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями запланированы на 2024 год в сумме 1 205 875 тыс. руб., что на - 68 276 тыс. руб. или на 5,4% меньше расходов, утвержденных на 2024 год.

Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы на общегосударственные вопросы в сумме 159 295 тыс. руб., что на 97 470 тыс. руб. меньше расходов 2024 года (256 765 тыс. руб.). Данные расходы составляют 8,2% от общей суммы прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год.

В рамках полномочий муниципального образования «город Саянск», расходы объединены по 7 подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, а также учреждений, обеспечивающих деятельность должностных лиц и органов местного самоуправления.

Расходы местного бюджета в 2025 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), информация по которым приведена в таблице № 30.

Таблица № 30 (тыс. руб.)

Код ГРБС	Наименование	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
	Общегосударственные вопросы	221 273	159 295	72,0	100
904	Управление по финансам	20 148	15 309	76,0	9,6
905	Дума городского округа	6 178	3 526	57,1	2,2
906	Администрация городского округа	175 987	125 999	71,6	79,1
907	Контрольно-счетная палата	7 384	4 857	65,8	3,1
910	Комитет по управлению имуществом	11 576	9 604	83,0	6,0

В Проекте по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2025 год предусматриваются:

- непрограммные расходы за счет средств местного бюджета в сумме 106 319 тыс. руб., связанные с деятельностью органов местного

самоуправления, перечисленных выше в таблице;

- программные расходы в сумме 48 307 тыс. руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в том числе: связанные с содержанием МКУ «Комитет по управлению имуществом» в сумме 9 134 тыс. руб., расходы связанные с содержанием МКУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в сумме 38 703 тыс. руб. расходы на мероприятия в сфере управление и распоряжение муниципальным имуществом в сумме 470 тыс. руб.;

- расходы резервного фонда в сумме 300 тыс. руб.;

- непрограммные расходы за счет средств областного бюджета на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 5 тыс. руб.;

- непрограммные расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в сумме 4 364 тыс. руб.

Информация о расходах на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета приведена в таблице № 31.

Таблица № 31 (тыс. руб.)

Наименование	КЦСР, отраженные в Приложении №7 к Проекту	Сумма в Проекте на 2025 год
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	90000 731 50	1
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	90000 733 10	1 115
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	90000 733 20	2 130
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	90000 733 40	1 118
Итого расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета		4 364

Раздел 02 «Национальная оборона»

Проектом на 2025 год расходы по данному разделу не прогнозируются.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 5 929 тыс. руб., что на 4 269 тыс. руб. (на 41,8%) меньше расходов 2024 года (10 198 тыс. руб.). Расходы по данному разделу составляют 0,3% от общей суммы прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год.

Расходы по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и

(или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 10 тыс. руб.;

- «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», в сумме 5 919 тыс. руб., – расходы предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» в сумме 5 569 тыс. руб., на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности в сумме 350 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 151 562 тыс. руб., что на 143 987 тыс. руб. (на 48,7%) меньше оценки 2024 года (295 549 тыс. руб.). Расходы по данному разделу составляют 7,8% от общей суммы прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №32.

Таблица №32 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Национальная экономика	0400	295 549	151 562	51,3	100,0
Общеэкономические вопросы	0401	242	0	-	-
Водное хозяйство	0406	0	895	-	0,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	251 211	123 120	49,0	81,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	44 096	27 547	62,5	18,2

В целом расходы местного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществлять:

- Администрация городского округа, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 49 677 тыс. руб. или 32,8% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу;

- Комитет по архитектуре и градостроительству, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 101 885 тыс. руб. или 67,2% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу.

Подраздел 0406 «Водное хозяйство»

В Проекте на 2025 год прогнозируются расходы в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 895 тыс. руб. на мероприятие по улучшению экологической и санитарно-эпидемиологической ситуации на территории города Саянска «Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации: «Капитальный ремонт берегоукрепления участок между скважиной № 3 и скважиной № 8».

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 123 120 тыс. руб., что на 128 091 тыс. руб. (на 51%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (251 211 тыс. руб.).

Проектом на 2025 год расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 121 613 тыс. руб.;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 850 тыс. руб.;

- «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 637 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 20 тыс. руб.

Расходы Муниципального дорожного фонда, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществлять два ГРБС - Администрация городского округа в сумме 48 752 тыс. руб., Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 74 368 тыс. руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 27 547 тыс. руб., что на 16 549 тыс. руб. (на 37,5%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (44 096 тыс. руб.).

Расходы по данному подразделу, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация городского округа, в сумме 30 тыс. руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы».

- Комитет по архитектуре и градостроительству, в сумме 27 517 тыс. руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы».

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 117 816 тыс. руб., что на 138 928 тыс. руб. (на 54,1%) меньше расходов 2024 года (256 744 тыс. руб.). Данные расходы составляют 6,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 33.

Таблица №33 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	256 744	117 816	45,9	100,0
Жилищное хозяйство	0501	51 835	2 084	4,0	1,8
Коммунальное хозяйство	0502	168 125	105 918	63,0	89,9
Благоустройство	0503	36 784	9 814	26,7	8,3

В целом расходы местного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление культуры в сумме 94 тыс. руб. (или 0,1% от расходов по данному разделу);
- Управление образования в сумме 245 тыс. руб. (или 0,2% от расходов по данному разделу);
- Администрация городского округа в сумме 2 670 тыс. руб. (или 2,2% от расходов по данному разделу);
- Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 113 085 тыс. руб. (или 96% от расходов по данному разделу);
- Комитет по управлению имуществом в сумме 1 722 тыс. руб. (или 1,5% от расходов по данному разделу).

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 9 717 тыс. руб. что на 8 315 тыс. руб. (или на 46,1%) меньше расходов 2024 года (18 032 тыс. руб.).

Расходы местного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществляться 2 главными распорядителями бюджетных средств:

- Администрацией городского округа, на которую в 2025 году будет приходиться 19,4 % расходов по данному разделу (1 882 тыс. руб.);
- Комитетом по архитектуре и градостроительству, на который в 2025 году будет приходиться 80,6 % расходов по данному разделу (7 835 тыс. руб.).

Данные расходы составляют 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования города Саянска на 2020-2027 годы» в том числе:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с безнадзорными кошками и собаками, в сумме 1 822 тыс. руб.;
- на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 7 835 тыс. руб.

Раздел 07 «Образование»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 1 311 880 тыс. руб., что на 190 199 тыс. руб. (или на 12,7%) меньше расходов 2024 года (1 502 079 тыс. руб.). Данные расходы составляют 67,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» в

разреze классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 34.

Таблица №34 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Образование	0700	1 502 079	1 311 880	87,3	100,0
Дошкольное образование	0701	647 698	590 639	91,2	45,0
Общее образование	0702	707 299	635 180	89,8	48,4
Дополнительное образование детей	0703	107 807	64 711	60,0	4,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	207	40	19,3	0,0
Молодежная политика	0707	5 054	1 988	39,3	0,2
Другие вопросы в области образования	0709	34 014	19 322	56,8	1,5

В целом расходы местного бюджета по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2025 год, будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

- Управление культуры, на которое в 2025 году будет приходиться 3,3% расходов по данному разделу (42 921 тыс. руб.);

- Управление образования, на которое в 2025 году будет приходиться 88,6% расходов по данному разделу (1 162 544 тыс. руб.);

- Администрация городского округа, на которую в 2025 году будет приходиться меньше одного процента расходов по данному разделу (440 тыс. руб.);

- Комитет по архитектуре и градостроительству, на который в 2025 году будет приходиться 8 % расходов по данному разделу (105 975 тыс. руб.).

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 590 639 тыс. руб., что на 57 059 тыс. руб. (или на 8,8%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (647 698 тыс. руб.). Данные расходы составляют 30,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2027 годы», в том числе:

- на обеспечение деятельности 9 муниципальных казенных дошкольных учреждений (детских садов) – 484 382 тыс. руб.;

- на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в сумме 1 603 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов в сумме 279 тыс. руб., в том числе на проект «Пространство равных» в сумме 45 тыс. руб., на проект «С рюкзаками за плечами» в сумме 104 тыс. руб., на проект «Экотропа здоровья «Удивительное рядом: к здоровью через познание и экологическую культуру» в

сумме 65 тыс. руб., на проект «Создание солевой комнаты/галокамеры: «Галотека» в сумме 65 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт МДОУ №21 «Брусничка» 99 743 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт фасада МДОУ №21 «Брусничка» 4 632 тыс. руб.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 635 180 тыс. руб., что на 72 119 тыс. руб. (или на 10,2%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (707 299 тыс. руб.). Данные расходы составляют 32,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы», по подпрограмме «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2027 годы» расходы на сумму 635 168 тыс. руб., том числе:

- на обеспечение деятельности 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (школ) в сумме 618 589 тыс. руб.,
- на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 13 674 тыс. руб.;
- на приобретение учебников и учебных пособий в сумме 2 814 тыс. руб.;
- на реализацию инициативных проектов в сумме 91 тыс. руб., в том числе на проект «Жалюзи – эстетическая среда» в сумме 52 тыс. руб.», на проект «Музей школы» в сумме 39 тыс. руб.

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» расходы на сумму 12 тыс. руб. на мероприятие по обеспечению успешной социализации и эффективной самореализации молодежи «Стипендии победителям конкурсов «Студент года», «Ученик года».

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 64 711 тыс. руб., что на 43 096 тыс. руб. (или на 40%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (107 807 тыс. руб.). Данные расходы составляют 3,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий двух муниципальных программ:

1) «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», по подпрограмме «Творческая среда» в сумме 42 921 тыс. руб., в том числе:

- предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 42 829 тыс. руб.;
- предоставление субсидий на иные цели (поддержка одаренных детей в учреждениях сферы культуры) МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 92 тыс. руб.;

2) «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы», по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» города Саянска на

2020-2027 годы» в виде предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению МУДО «Дом детского творчества «Созвездие» в сумме 21 790 тыс. руб.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»

Проектом на 2024 год предлагается утвердить расходы в сумме 40 тыс. руб., что на 167 тыс. руб. (или на 80,7%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (207 тыс. руб.). Расходы предусматриваются на переподготовку и повышение квалификации работников муниципального казенного учреждения «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск».

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 1 988 тыс. руб., что на 3 066 тыс. руб. (или на 60,7%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (5 054 тыс. руб.). Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий двух муниципальных программ:

1) «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» в сумме 638 тыс. руб. (на приобретение форменного обмундирования юнармейцев средней возрастной группы (11-13 лет) местного отделения Всероссийского военно-патриотического общественного движения «Юнармия» в сумме 400 тыс. руб., на патриотическое воспитание и допризывную подготовку молодежи и на обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи в сумме 238 тыс. руб.);

2) «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 1 350 тыс. руб.:

- по подпрограмме «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 1 300 тыс. руб. предусмотрены на организацию трудовых отрядов молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции в летний период;

- по подпрограмме «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 50 тыс. руб. (на организацию и проведение комплекса мероприятий антинаркотической направленности в сумме 15 тыс. руб., на поддержку волонтерского молодежного движения в сумме 12 тыс. руб. и на проведение санитарно-просветительной работы по профилактике социально-значимых заболеваний – 23 тыс. руб.).

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 19 322 тыс. руб., что на 14 692 тыс. руб. (или на 43,2%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (34 014 тыс. руб.). Данные расходы составляют 1,0% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий трех муниципальных

программ:

1) «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2027 годы» в сумме 15 537 тыс. руб.:

-на формирование эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, в сумме 80 тыс. руб.;

-на мероприятия по сохранению и укреплению здоровья воспитанников и обучающихся, в сумме 80 тыс. руб.;

-на обеспечение деятельности Управления образования в сумме 3 544 тыс. руб.;

-на предоставление субсидий бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 11 733 тыс. руб. и субсидий на иные цели в сумме 100 тыс. руб. (на организацию и проведение государственной итоговой аттестации);

2) «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы» в сумме 3735 тыс. руб.;

3) «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске» в сумме 50 тыс. руб. на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска».

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 56 103 тыс. руб., что на 114 042 тыс. руб. (или на 67%) меньше расходов 2024 года (170 145 тыс. руб.). Данные расходы составляют 2,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 35.

Таблица №35 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Культура, кинематография	0800	170145	56103	33,0	100,0
Культура	0801	165740	53479	32,3	95,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4405	2624	59,6	4,7

В целом расходы местного бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой, в 2025 году будет осуществлять один главный распорядитель средств – Управление культуры.

Подраздел 0801 «Культура»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 53 479

тыс. руб., что на 112 261 тыс. руб. (или на 67,7%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (165 740 тыс. руб.). Данные расходы предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы».

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 2 624 тыс. руб., что на 1 781 тыс. руб. (или на 40,4%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (4 405 тыс. руб.). Расходы предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы».

Раздел 10 «Социальная политика»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 34 497 тыс. руб., что на 18 707 тыс. руб. (или на 35,2%) меньше расходов 2024 года (53 204 тыс. руб.). Данные расходы составляют 1,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 36.

Таблица №36 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Социальная политика	1000	53 204	34 497	64,8	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	9 735	11 717	120,4	34,0
Социальное обеспечение населения	1003	2 291	1 760	76,8	5,1
Охрана семьи и детства	1004	38 165	18 502	48,5	53,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 013	2 518	83,6	7,3

В целом расходы местного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

-Администрация городского округа, на которую в 2025 году будет приходиться 88% расходов по данному разделу (26 892 тыс. руб.);

-Управление образования, на которое в 2025 году будет приходиться 22% расходов по данному разделу (7 605 тыс. руб.).

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Проектом на 2025 год расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 11 717 тыс. руб., что на 1 982 тыс. руб. (или на 20,4%) больше утвержденных расходов на 2024 год (9 735 тыс. руб.), бюджетные ассигнования предлагается направить на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы предусмотренные Законом Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», решением Думы городского округа от 29.03.2013 №61-67-13-20 «Об утверждении положения «О порядке назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления города Саянска».

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 1 760 тыс. руб., что на 531 тыс. руб. (или на 23,2%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (2 291 тыс. руб.).

Расходы по данному подразделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск», в сумме 80 тыс. руб.

- ежемесячные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска» (15 жителям города), выплачиваемые в соответствии с решением Думы городского округа от 08.05.2007 №041-14-46 «Об утверждении положений о наградах городского округа муниципального образования «город Саянск», постановлением Администрации городского округа от 01.06.2012 №110-37-602-12 «Об утверждении порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Саянска», в сумме 1 680 тыс. руб.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 18 502 тыс. руб., что на 19 663 тыс. руб. (или на 51,5%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (38 165 тыс. руб.). Данные расходы предусматриваются на реализацию:

- мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск», в сумме 7 502 тыс. руб.,

- мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск», в сумме 11 000 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета).

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 2 518 тыс. руб., что на 495 тыс. руб. (или на 16,4%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (3 013 тыс. руб.). Данные расходы предусматриваются:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск», в сумме 323 тыс. руб.,

- в виде непрограммных расходов на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 2 195 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 86 238 тыс. руб., что на 51 929 тыс. руб. (или на 37,6%) меньше расходов 2024 года (138 167 тыс. руб.). Данные расходы составляют 4,4 % от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам

представлено в таблице №37.

Таблица №37 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Оценка 2024г.	Проект на 2025 год	2025 к 2024 году в %	Удельный вес в %
Физическая культура и спорт	1100	138 167	86 238	62,4	100
Физическая культура	1101	619		0,0	0,0
Массовый спорт	1102	15 383	113	0,7	0,1
Спорт высших достижений	1103	122 165	86 125	70,5	99,9

В целом расходы местного бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 113 тыс. руб., которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск».

Подраздел 1103 «Спорт высших достижений»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 86 125 тыс. руб., что на 36 040 тыс. руб. (или на 29,5%) меньше утвержденных расходов на 2024 год (122 165 тыс. руб.). Данные расходы предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск»:

- на предоставление бюджетному учреждению МУ «Спортивная школа города Саянска» субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в сумме 86 049 тыс. руб.,

- на реализацию инициативного проекта «Пространство доступного спорта – Золотая рыбка», в сумме 76 тыс. руб. (инициативный платеж).

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 6 619 тыс. руб., что на 5 636 тыс. руб. (или на 46%) меньше расходов 2024 года (12 255 тыс. руб.). Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год.

Расходы местного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Данные расходы предусматриваются в виде непрограммных расходов на предоставление субсидий учреждению - МАУ «Саянские средства массовой информации» на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (опубликование нормативных правовых актов в газете «Саянские зори», информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Саянск»).

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 48 тыс. руб., что на 22 тыс. руб. (или на 31,4%) меньше расходов 2024 года (70 тыс. руб.). Данные расходы составляют менее 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2025 год, которые предусматриваются только по одному подразделу 13 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга». В целом расходы местного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Управление по финансам.

Анализ формирования местного бюджета на 2025 год в программном формате

Анализ формирования местного бюджета в программном формате проведен на основании Проекта местного бюджета, 17-ти паспортов муниципальных программ (с отражением целей, задач, объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам), представленных одновременно с Проектом.

Проект на 2025 год сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации городского округа от 23.10.2024 № 110-37-1239-24.

Проектом предлагается утвердить программные расходы местного бюджета на 2025 год в сумме 1 806 417 тыс. руб., что на 698 576 тыс. руб. (или на 27,9%) меньше расходов 2024 года, утвержденных оценкой на 2024 год (2 504 993 тыс. руб.). Объем программных расходов в Проекте на 2025 год составляет 93,1% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

Информация о перечне муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом на 2025 год и паспортами муниципальных программ, приведена в таблице № 38.

Таблица № 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	КЦСР	Сумма, утвержденная в Паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	01000 000 00	1 564 126	1 261 779	-302 347	80,7
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	02000 000 00	158 359	99 118	-59 241	62,6
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	03000 000 00	10 816	7 905	-2 911	73,1
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	04000 000 00	11 000	11 000	0	100,0
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	05000 000 00	32 195	86 249	54 054	267,9
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы»	06000 000 00	5 267	3 735	-1 532	70,9

7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	07000 000 00	1 347	1 350	3	100,2
8	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	08000 000 00	10	10	0	100,0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	09000 000 00	105	30	-75	28,6
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10000 000 00	54 883	50 041	-4 842	91,2
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020-2027 годы»	11000 000 00	7 346	5 919	-1 427	80,6
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	12000 000 00	84 796	37 811	-46 985	44,6
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	13000 000 00	284 354	123 710	-160 644	43,5
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	14000 000 00	742 684	98 108	-644 576	13,2
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	15000 000 00	1 600	8 120	6 520	507,5
16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	16000 000 00	3 070	650	-2 420	21,2
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	17000 000 00	641 936	10 882	-631 054	1,7
	Итого		3 603 894	1 806 417	-1 797 477	50,1

Объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2025 году составляет 1 806 417 тыс. руб. или 50,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ.

Самый низкий процент объема программных расходов предусмотрен в Проекте по программе - «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» - 1,7%. В объеме 100 % программные расходы предусмотрены в Проекте по двум муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» - в сумме 11000 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» - в сумме 10 тыс. руб.

Объемы финансирования мероприятий предусмотрены в Проекте больше показателей ресурсного обеспечения, утвержденных в Программе, по трем программам:

- «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» на сумму 3 тыс. руб. (или на 100,3%);

- «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» на сумму 54 054 тыс. руб. (или на 267,9%);

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы» в сумме 6 520 тыс. руб. (или на 507,5%).

В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 04.09.2019 № 110-37-978-19 (далее – Программа).

Целью Программы является Повышение доступности современного качественного дошкольного, общего и дополнительного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

В Проекте местного бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы в сумме 1 261 779 тыс. руб. или 80,7% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы на 2025 год (1 564 126 тыс. руб.) (ред. от 09.10.2024 №110-37-1186-24).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2025 год, в Паспорте программы, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 6 320 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год, ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 163 627 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 39.

Таблица №39 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	1 425 406	1 261 779	-163 627	-11,5
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	644 708	589 039	-55 669	-8,6
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	709 800	635 328	-74 472	-10,5
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	43 262	21 790	-21 472	-40,6

Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	27 636	15 622	-12 014	-43,5
--	--------	--------	----------------	--------------

Как видно из таблицы, предусматривается снижение уровня финансового обеспечения муниципальной программы по всем четырем подпрограммам на сумму 163 627 тыс. руб.:

- по подпрограмме 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2027 годы» на сумму 55 669 тыс. руб.;
- по подпрограмме 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2027 годы» на сумму 74 472 тыс. руб.;
- по подпрограмме 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2027 годы» на сумму 21 472 тыс. руб.;
- по подпрограмме 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2027 годы» на сумму 12 014 тыс. руб.

В утвержденной Программе ответственным исполнителем является Управление образования, соисполнителями являются Администрация городского округа, Комитет по архитектуре и градостроительству, Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 4 подпрограммы. Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм на 2025 год, представлено в таблице № 40

Таблица № 40 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2 *100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы», в том числе:	1 564 126	1 261 779	-302 347	80,7
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	856 059	589 039	-267 020	68,8
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	678 205	635 328	-42 877	93,7
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	6 258	21 790	15 532	348,2
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	23 604	15 622	-7 982	66,2

Как видно из таблицы, Проектом на 2025 год предусматриваются расходы на мероприятия подпрограммы 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2027 годы» в сумме 21 790 тыс. руб., тогда как в Паспорте Программы предусмотрено меньше на 15 532 тыс. руб. Таким образом, в Паспорт муниципальной Программы необходимо внести корректировку по данной подпрограмме.

Проектом на 2025 год в рамках Программы предусмотрены расходы в сумме 370 тыс. руб., которые планируется направить на реализацию следующих инициативных проектов:

- инициативный проект «Пространство равных» в сумме 45 тыс. руб.;
- инициативный проект «С рюкзаками за плечами» в сумме 104 тыс. руб.;
- инициативный проект «Экотропа здоровья «Удивительное рядом: к здоровью через познание и экологическую культуру» в сумме 65 тыс. руб.;
- инициативный проект «Создание солевой комнаты/галокамеры: «Галотека» в сумме 65 тыс. руб.;
- инициативный проект «Жалюзи – эстетическая среда» в сумме 52 тыс. руб.;
- инициативный проект «Музей школы» в сумме 39 тыс. руб.

Сфера образования города Саянска включает в себя:

- 9 дошкольных образовательных учреждений;
- 8 средних общеобразовательных учреждений;
- 1 учреждение дополнительного образования (МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие»);
- 1 учреждение дополнительного профессионального образования (МОУ ДПО «Центр развития образования города «Саянска»);
- 1 муниципальное учреждение (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа) – Управление образования.

Финансирование муниципальной Программы планируется по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 245 тыс. руб., 07 «Образование» в сумме 1 261 534 тыс. руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 41.

Таблица № 41 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	986 057	78,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	240 741	19,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 324	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	33 623	2,7
Иные бюджетные ассигнования	800	34	-
ВСЕГО		1 261 779	100

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре расходов (986 057 тыс. руб. или 78,1%) приходится на расходы на выплаты персоналу (работникам учреждений сферы образования) (код вида расходов – 100).

Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 08.10.2019 №110-37-1131-19 (далее – Программа).

Целью Программы является сохранение, развитие и укрепление культурного потенциала жителей муниципального образования «город Саянск», повышение уровня интеллектуального и культурного развития жителей города в целях наиболее полного удовлетворения их культурных потребностей.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе запланирован в сумме 99 118 тыс. руб. или 62,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (158 359 тыс. руб.) (в ред. от 24.09.2024 №110-37-1113-24).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2024 год, в Паспорте программы, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 20 334 тыс. руб.

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год, ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 128 030 тыс. руб. (или на 43,6%), динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 42.

Таблица № 42 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	227 148	99 118	-128 030	-56,4
Подпрограмма 1 «Творческая среда»	143 570	94 229	-49 341	-34,4
Подпрограмма 2 «Учреждения культуры. Новый формат»	79 149	2 241	-76 908	-97,2
Подпрограмма 3 «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск»	4 429	2 648	-1 781	-40,2

Как видно из таблицы, в Проекте на 2025 год по всем подпрограммам данной муниципальной Программы предусматривается значительное снижение уровня финансового обеспечения.

В утвержденном паспорте Программы ответственным исполнителем является Управление культуры, соисполнителями являются Администрация городского округа, Комитет по архитектуре и градостроительству, Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 3 подпрограммы. Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм на 2025 год, представлено в таблице № 43.

Таблица №43 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	158 359	99 118	-59 241	62,6
Подпрограмма 1 «Творческая среда»	128 413	94 229	-34 184	73,4
Подпрограмма 2 «Учреждения культуры. Новый формат»	26 659	2 241	-24 418	8,4
Подпрограмма 3 «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск»	3 287	2 648	-639	80,6

Как видно из таблицы, Проектом на 2025 год предусматриваются расходы на реализацию мероприятий муниципальной Программы меньше на 59 241 тыс. руб.

Расходы в сумме 455 тыс. руб., предусмотренные Проектом на 2025 год, планируется направить на реализацию следующих инициативных проектов:

- инициативный проект «Мобильная детская площадка "БиблиоПАРКовка» в сумме 20 тыс. руб.;
- инициативный проект «С семьей - ВМЕСТЕ!» в сумме 258 тыс. руб.;
- инициативный проект «Благоустройство Парка Патриот» в сумме 150 тыс. руб.;
- инициативный проект «Большой МУЛЬТ Праздник» в сумме 27 тыс. руб.

Финансирование муниципальной Программы планируется по 3 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 94 тыс. руб., 07 «Образование» в сумме 42 921 тыс. руб., 08 «Культура, кинематография» в сумме 56 103 тыс. руб.

Сфера культуры города Саянска включает в себя:

- 1 учреждение дополнительного образования (МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»);
- 3 учреждения культуры (МБУК ДК «Юность», МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска», МУК «Централизованная библиотечная система г. Саянска»);
- 1 учреждение (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа) – Управление культуры.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 44.

Таблица № 44 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	18 871	19,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 827	1,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	78 418	79,1
Иные бюджетные ассигнования	800	2	-
ВСЕГО		99118	100

Как видно из таблицы, большая часть расходов Программы (78 418 тыс. руб. или 79,1%) приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 25.10.2019 № 110-37-1197-19 (далее – Программа).

Программа разработана в целях привлечения пенсионеров и инвалидов к мероприятиям и декадам социальной направленности, сохранения охвата отдельной категории населения дополнительными мерами социальной поддержки, сохранения количества СО НКО, ТОС и оказания им финансовой поддержки, повышения показателей доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения объектов и услуг в социальной сфере, предоставления налоговых льгот как меры социальной поддержки отдельным категориям граждан.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 7 905 тыс. руб. или 73,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (10 816 тыс. руб.) (ред. от 25.09.2024 №110-37-1121-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год, ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 1 595 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 45.

Таблица № 45 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	9 500	7 905	-1 595	-16,8
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций»	9 500	7 905	-1 595	-16,8

Как видно из таблицы, по Программе предусматривается снижение уровня финансового обеспечения муниципальной программы на 1 595 тыс. руб. (или на 16,8%).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм Программы на 2025 год, представлено в таблице № 46.

Таблица № 46 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	10 816	7 905	-2 911	73,1
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций»	9 680	7 905	-1 775	81,7
Подпрограмма 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования «город Саянск»	1 136	0	-1 136	-

Как видно из таблицы, расходы на мероприятия подпрограммы 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска», предусмотренные Паспортом Программы в сумме 1136 тыс. руб., в Проекте на 2025 год не прогнозируются.

Финансирование Программы планируется по разделу 10 «Социальная политика». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 47.

Таблица № 47 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	58	0,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 737	97,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	100	1,3
Иные бюджетные ассигнования	800	10	0,1
ВСЕГО		7 905	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов Программы (7 737 тыс. руб. или 97,9%) приходится на вид расходов – Социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300). Основной объем бюджетных средств, планируется направить на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 6 978 тыс. руб.

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020 - 2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 09.08.2019 №110-37-897-19 (далее – Программа).

Целью Программы является обеспечение доступным жильем молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий, в муниципальном образовании «город Саянск».

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 11000 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета) или 100% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (11 000 тыс. руб.) (ред. от 02.09.2024 №110-37-1012-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (30 090 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 19 090 тыс. руб. (или на 63,4%) из-за отсутствия средств областного бюджета на финансирование мероприятий данной программы.

В очереди на получение жилья в 2025 году стоят 215 молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий. Согласно утвержденной Программе, социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья в 2025 году планируется предоставить 43 молодой семье города Саянска.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 48.

Таблица № 48 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	11 000	11 000	0	100

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 10 «Социальная политика». В соответствии с Проектом на 2025 год все расходы Программы приходятся на один вид расходов – социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300).

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 12.02.2020 № 110-37-147-20 (далее – Программа).

Целью программы является создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение эффективности подготовки спортсменов. Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение эффективности подготовки спортсменов.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 86 249 тыс. руб. или 267,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (32 195 тыс. руб.) (ред. от 30.09.2024 №110-37-1135-24).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2025 год, в Паспорте Программы, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 14 125 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (138 174 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 51 925 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 49.

Таблица № 49 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	138 174	86 249	-51 925	-37,6
Мероприятие 1 Обеспечение выполнения муниципального задания	121910	86 060	-35 850	-29,4
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры, спорта и системы подготовки спортивного резерва	852	113	-739	-86,7
Мероприятие 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	8 975	76	-8 899	-99,2
Мероприятие 5 Развитие центра зимних видов спорта	749	0	-749	-100
Мероприятие 6 Бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физкультуры и спорта	5 688	0	-5 688	-100

Как видно из таблицы, по мероприятиям 2 и 3 предусматривается значительное снижение уровня финансового обеспечения муниципальной Программы, по мероприятию 5 и 6 финансирование не предусмотрено.

Расходы в сумме 67 тыс. руб., предусмотренные Проектом на 2025 год, планируется направить на реализацию инициативного проекта «Пространство доступного спорта – Золотая рыбка».

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 11 тыс. руб. и раздел 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 86 238 тыс. руб.

Сфера физической культуры и спорта города Саянска включает в себя одну физкультурно-спортивную организацию, осуществляющую спортивную подготовку – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа города Саянска».

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм Программы на 2025 год, представлено в таблице № 50.

Таблица № 50 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	32 195	86 249	54 054	267,9
Мероприятие 1 Обеспечение выполнения муниципального задания	18 930	86 060	67 130	454,6
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры, спорта и системы подготовки спортивного резерва	3 869	113	3 756	2,9
Мероприятие 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	1 396	76	-1 320	5,4
Мероприятие 5 Развитие центра зимних видов спорта	8 000	0	-8 000	-

Как видно из таблицы, программные расходы на 2025 год по мероприятиям 1 и 2 прогнозируются в большем объеме, чем расходы, отраженные в Паспорте Программы, следует внести корректировку.

В соответствии с Проектом на 2025 год объем расходов по Программе (86 249 тыс. руб.) приходится на один вид расходов – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 10.09.2019 №110-37-1043-19 (далее – Программа).

Целью Программы является организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 3735 тыс. руб. или 70,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (5 267 тыс. руб.) (ред. от 09.10.2024 № 110-37-1185-24).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной Программы на 2025 год, в Паспорте Программы, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 1 870 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (4 020 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 285 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 51.

Таблица №51 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	4 020	3 735	-285	-7,1
Задача 2. Обеспечение доступности современного организованного отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, в организациях, расположенных на территории города Саянска	68	68	0	100
Задача 5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	3 747	3 667	-80	-2,1
Задача 6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	205	0	-205	-

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 52.

Таблица № 52 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	5 267	3 735	-1 532	70,9
Задача 2. Обеспечение доступности современного организованного отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, в организациях, расположенных на территории города Саянска	237	68	-169	28,7
Задача 3. Организация отдыха, оздоровления и	27	0	-27	-

занятости детей и подростков, находящихся в трудной жизненной ситуации, из семей, нуждающихся в поддержке государства				
Задача 5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	4 763	3 667	-1 096	77,0
Задача 6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	240	0	-240	-

Как видно из таблицы, из четырех задач Программы в Проекте местного бюджета на 2025 год, бюджетные ассигнования планируются только на реализацию двух задач: на задачу 2 «Обеспечение доступности современного качественного организованного отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, в организациях, расположенных на территории города Саянска» в сумме 68 тыс. руб. и на задачу 5 «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время» в сумме 3 667 тыс. руб.

Финансирование муниципальной Программы будет осуществляться по разделу 07 «Образование». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 53.

Таблица № 53 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3 635	97,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	100	2,7
ВСЕГО		3 735	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов Программы (3 635 тыс. руб. или 97,3%) приходится на вид расходов – Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.10.2019 № 110-37-1172-19 (далее – Программа).

Целью Программы является:

1. Сокращение масштабов немедицинского потребления наркотических и психотропных веществ, формирование негативного отношения к незаконному обороту и потреблению наркотиков.

2. Снижение темпов распространения, стабилизация на территории округа туберкулеза, ВИЧ-инфекции и СПИД - векторных заболеваний (гепатитов, инфекций, передающихся половым путем) при соблюдении государственных гарантий, предусмотренных законодательством, Сохранение и улучшение здоровья населения.

3. Укрепление общественной безопасности, стабилизация криминогенной ситуации в городе в сторону ее оздоровления, комплексное обеспечение усилий всех государственных и общественных институтов в борьбе с преступностью, терроризмом и экстремизмом, охрана конституционных прав и свобод граждан, повышение правовой культуры граждан, воспитание у населения активной гражданской позиции по вопросам предупреждения и пресечения преступлений и правонарушений.

4. Профилактика неинфекционных заболеваний, улучшение здоровья населения, качества их жизни и ответственного отношения к здоровью.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 1 350 тыс. руб. или 100,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1347 тыс. руб.) (ред. от 04.09.2024 № 110-37-1013-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (2 412 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 1 062 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 54.

Таблица № 54 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», в том числе:	2 412	1 350	-1 062	-44
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	30	27	-3	-10
Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10	23	13	230,0
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	2 372	1300	-1 072	-45,2

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 3 подпрограммы.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 55.

Таблица № 55 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», в том числе:	1 347	1 350	3	100,2
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	119	27	-92	22,7
Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	134	23	-111	17,2
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	1 070	1300	230	121,5
Подпрограмма №4 «Профилактика неинфекционных заболеваний, информирование населения о правильном питании, ведению здорового образа жизни, отказа от вредных привычек в муниципальном образовании «город Саянск» на 2024-2027 годы.	24	0	-24	-

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2025 год по подпрограмме № 3 следует внести корректировку, так как, Проектом бюджета на 2025 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в большем объёме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 07 «Образование». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 56.

Таблица №56 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	50	3,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 300	96,3
ВСЕГО		1 350	100

В соответствии с Проектом основная часть расходов по Программе (1 300 тыс. руб. или 96,3%) приходится на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», которые предусмотрены на организацию трудовых отрядов молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции в летний период.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.08.2019 №110-37-933-19 (далее – Программа).

Целью Программы является:

- совершенствование системы профилактических мер антитеррористической и антиэкстремистской направленности;
- выявление причин и условий, способствующих осуществлению экстремистской деятельности, в пределах полномочий муниципального образования;
- повышение эффективности межнационального, межэтнического и межконфессионального диалога;
- повышение уровня безопасности населения и объектов террористических посягательств, находящихся на территории городского округа;
- повышение общественной безопасности и общественного порядка на территории городского округа.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 10 тыс. руб. или 100% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (10 тыс. руб.) (ред. от 23.09.2024 № 110-37-1099-24).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы согласно Проекту на 2025 год представлено в таблице № 57.

Таблица № 57 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», в том числе:	10	10	0	100
Информационно пропагандистское сопровождение и методическое обеспечение профилактики терроризма и экстремизма	10	10	0	100

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». В соответствии с Проектом, объем расходов по Программе (10 тыс. руб.) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200). Предусмотренные бюджетные ассигнования в сумме 10 тыс. руб. планируется направить на приобретение и распространение наглядно-агитационной продукции (плакатов, листовок, памяток) о порядке и правилах поведения населения при угрозе возникновения террористического акта.

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 05.08.2019 № 110-37-878-19 (далее – Программа).

Целью Программы является создание благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В Проекте на 2025 год расходы на финансирование мероприятий данной Программы предусмотрены в сумме 30 тыс. или 28,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (105 тыс. руб.) (в ред. от 23.09.2024 № 110-37-1104-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (40 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 10 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 58

Таблица № 58 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», в том числе:	40	30	-10	-25
Задача 2. Популяризация предпринимательства	40	30	-10	-25

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год представлено в таблице № 59.

Таблица № 59 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», в том числе:	105	30	-75	28,6
Задача 2. Популяризация предпринимательства	105	30	-75	28,6

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 04 «Национальная экономика». В соответствии с Проектом, объем расходов по Программе (30 тыс. руб.) приходится на вид расходов – «Иные бюджетные ассигнования (код вида расходов 800), которые планируется направить на мероприятия, посвященные празднованию «Лучший предприниматель города Саянска» и «Лучшее новогоднее оформление предприятий потребительского рынка».

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 09.08.2019 № 110-37-898-19 (далее – Программа).

Целью Программы является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, обеспечение его сохранности и целевого использования, создание условий для обеспечения деятельности муниципальных учреждений города Саянска.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 50 041 тыс. руб. или 91,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (54 883 тыс. руб.) (в ред. от 02.09.2024 № 110-37-1011-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (127 545 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 77 504 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 60.

Таблица № 60 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	127 545	50 041	-77 504	-60,8
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	75 045	11 338	-63 707	-84,9
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	52 500	38 703	-13 797	-26,3

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 61.

Таблица № 61 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Управление	54 883	50 041	- 4 842	91,2

имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:				
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	12 009	11 338	-671	94,4
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	42 874	38 703	-4 171	90,3

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (48 307 тыс. руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1 734 тыс. руб.). Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2024 году представлена в таблице № 62.

Таблица № 62 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	42 586	85,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7 012	14,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	5	-
Иные бюджетные ассигнования	800	438	0,9
ВСЕГО		50 041	100

В соответствии с Проектом, основной объем расходов по Программе (42 586 тыс. руб. или 85,1%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы на выплаты персоналу предусмотрены по двум учреждениям: Комитет по управлению имуществом и МУ «Управление обслуживания социальной сферы».

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 - 2027 годы»

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 17.09.2019 № 110-37-1058-19 (далее – Программа).

Целью Программы является предупреждение возникновения чрезвычайных ситуаций в городском округе и совершенствование системы защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 5 919 тыс. руб. или 80,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (7 346 тыс. руб.) (в редакции от 30.09.2024 № 110-37-1136-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (10 205 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 4 286 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 63.

Таблица № 63 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы» всего, в том числе:	10 205	5 919	-4 286	-42,0
Мероприятие 1. Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа муниципального образования «город Саянск» в период 2020-2027 годы	1 623	0	-1 623	-
Мероприятие 2. Обеспечение функционирования системы оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», обеспечение деятельности ЕДДС	8 582	5 919	-2 663	-31,0

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 64.

Таблица № 64 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы» всего, в том числе:	7 346	5 919	-1 427	80,6
Мероприятие 1. Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа муниципального образования «город Саянск» в период 2020-2027 годы	0	0	0	-
Мероприятие 2. Обеспечение функционирования системы оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», обеспечение деятельности ЕДДС	7346	5 919	-1 427	80,6

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2025 год по мероприятию 1 не прогнозируются.

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 65.

Таблица № 65 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	5 522	93,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	397	6,7
ВСЕГО		5 919	100

В соответствии с Проектом основной объем расходов по Программе (5 522 тыс. руб. или 93,3%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы предусмотрены на выплаты персоналу МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска».

Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 30.09.2019 № 110-37-1101-19 (далее – Программа).

Целью Программы является формирование и обеспечение устойчивого развития территории муниципального образования на основе территориального планирования, градостроительного зонирования для реализации социальных задач, городских инфраструктурных проектов и реализации улучшения архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Саянск».

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 37 811 тыс. руб. или 44,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (84 796 тыс. руб.) (в ред. от 25.09.2024 № 110-37-1120-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (70 516 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 32 705 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 66.

Таблица № 66 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	70 516	37 811	-32 705	-46,4
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск» Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	15 609	10 244	-5 365	-34,4
Задача 3. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска	10 879	6 878	-4 001	-36,8
Задача 4. Обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «СПиОГД»	27 754	20 639	-7 115	-25,6
Задача 5. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности	16 174	0	-16 174	-
Задача 6. Обеспечение полномочий в сфере рекламы и земельных отношений	100	50	-50	-50,0

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на решение 5 задач.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы согласно Проекту на 2025 год представлено в таблице № 67.

Таблица № 67 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	84 796	37 811	-46 985	44,6
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск» Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	45 484	10 244	-35 240	22,5
Задача 2. Разработка и утверждение проектов планировки территорий муниципального образования «город Саянск»	2 251	0	-2 251	-
Задача 3. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска	7 537	6 878	-659	91,3
Задача 4. Обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «СПиОГД»	23 214	20 639	-2 575	88,9
Задача 5. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности	6 210	0	-6 210	-
Задача 6. Обеспечение полномочий в сфере рекламы и земельных отношений	100	50	-50	50,0

Расходы в сумме 834 тыс. руб., предусмотренные Проектом на 2025 год, планируется направить на реализацию следующих инициативных проектов:

- благоустройство придомовой территории мкр. Юбилейный д.73 и 74, г. Саянска;

- проведение ремонта дороги малоэтажной жилой застройки мкр. 6А.;

- благоустройство городской торговой площади.

Финансирование муниципальной Программы, планируемое в Проекте на 2025 год, предусмотрено направить по трём разделам: 04 «Национальная экономика» (28 154 тыс. руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8 057 тыс. руб.), 07 «Образование» (1 600 тыс. руб.).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 68.

Таблица № 68 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	25 325	67,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	12 206	32,3
Иные бюджетные ассигнования	800	280	0,7
ВСЕГО		37 811	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (25 325 тыс. руб. или 67%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы предусмотрены на выплаты персоналу Комитета по архитектуре и градостроительству, МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования город Саянск».

Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.10.2019 №110-37-1176-19 (далее – Программа).

Целью Программы является улучшение качества транспортной инфраструктуры города, объектов дорожной сети общего пользования местного значения, обеспечение доступного транспортного и пешеходного обслуживания горожан при возросшем количестве автотранспортных средств и дальнейшем развитии города, повышение безопасности дорожного движения, сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий, улучшение качества содержания дорог общего пользования местного значения, улучшение качества

освещения дорог общего пользования местного значения и улучшение качества содержания мест, прилегающих к дорогам общего пользования местного значения, города и лесопарковых зон города.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 123 710 тыс. руб. или 43,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (284 354 тыс. руб.) (в ред. от 19.09.2024 № 110-37-1093-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (241 343 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 117 633 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 69.

Таблица № 69 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 год	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки	% откл.
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»,	241 343	123 710	-117 633	-48,7
Подпрограмма 1 Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске.	171 282	73 731	-97 551	-57,0
Подпрограмма 2 Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске	4 677	1 275	-3 402	-72,7
Подпрограмма 3 Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	65 384	48 704	-16 680	-25,5

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 70.

Таблица № 70 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»,	284 354	123 710	-160 644	43,5
Подпрограмма 1 Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске.	222 303	73 731	-148 572	33,2
Подпрограмма 2 Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске	7 935	1 275	-6 660	16,1
Подпрограмма 3 Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	54 116	48 704	-5 412	90,0

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по двум разделам местного бюджета – 04 «Национальная экономика» (121 613 тыс. руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2047 тыс. руб.), 07 «Образование» (50 тыс. руб.).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 71.

Таблица № 71 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	21 396	17,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	102 006	82,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	50	-
Иные бюджетные ассигнования (субсидии, налоги)	800	258	0,2
ВСЕГО		123 710	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (102 006 тыс. руб. или 82,5%) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 30.09.2019 № 110-37-1102-19 (далее – Программа).

Целью Программы является повышение эффективности и надежности функционирования систем водоснабжения и водоотведения.

В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2025 году по данной Программе составляет в сумме 98 108 тыс. руб. или 13,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (742 684 тыс. руб.) (в ред. от 23.09.2024 № 110-37-1098-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (168 125 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 70 017 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 72.

Таблица № 72 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	168 125	98 108	-70 017	-41,6
Задача 1. Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения, в том числе:	168 125	98 108	-70 017	-41,6
Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации	575	0	-575	-
Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	167 550	63 908	-103 642	-61,9
Капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске	0	19 302	19 302	-
Капитальный ремонт напорного канализационного коллектора в городе Саянске	0	14 898	14 898	-

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы и объектов на 2025 год, представлено в таблице № 73.

Таблица № 73 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	742 684	98 108	-644 576	13,2
Задача 1. Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения, в том числе:	63 909	63 908	-1	100,0
1.12. Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	22 187	19 302	-2 885	87,0
1.14. Капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске	17 125	14 898	-2 227	87,0
1.15. Капитальный ремонт напорного канализационного коллектора в городе Саянске	476 048	0	-476 048	-
1.16. Капитальный ремонт магистрального водовода 2х500мм от насосной станции узла III подъема до ВК-90 и ВК-93 на территории насосной станции узла IV подъема (участок 1)	49 971	0	-49 971	-
1.19. Капитальный ремонт магистрального водовода Ду 2х500 мм от СНТ «Березка» до ВК-11, ВК-12 (участок 1)	113 444	0	-113 444	-
1.21. Капитальный ремонт участка напорного канализационного коллектора от реки Ока до СОСВ (2-я и 4-я очереди)	63 909	63 908	-1	100,0

Как видно из таблицы, из шести мероприятий задачи 1 Программы в Проекте местного бюджета на 2025 год, бюджетные ассигнования планируются только на реализацию трех мероприятий: «Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока», «Капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске» и «Капитальный ремонт участка напорного канализационного коллектора от реки Ока до СОСВ (2-я и 4-я очереди)».

Проектом местного бюджета на 2025 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 74.

Таблица № 74 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	34 200	34,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	63 908	65,1
ВСЕГО		98 108	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (63 908 тыс. руб. или 65,1%) приходится на вид расходов капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (код вида расходов 400).

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2026 годы»

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2026 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 29.12.2017 № 110-37-1378-17 (далее – Программа).

Целью Программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования «город Саянск».

В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2025 году по данной Программе составляет в сумме 8 120 тыс. руб. или 507,5% к общему объему финансирования, предусмотренному паспортом Программы (1 600 тыс. руб.) (в ред. от 16.07.2024 № 110-37-826-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (28 466 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 20 346 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице № 75.

Таблица № 75 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2026 годы» всего, в том числе:	28 446	8 120	-20 326	-71,5
Разработка и экспертиза проектно-сметной документации	5 000	0	-5 000	-
Реализация программ формирования современной городской среды	23 446	850	-22 596	-96,4
Мероприятия по благоустройству общественных территорий, мест массового отдыха населения (городских парков)	0	800	800	-
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	0	6 470	6 470	-

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы согласно Проекту на 2025 год, представлено в таблице № 76.

Таблица № 76 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2026 годы» всего, в том числе:	1 600	8 120	6 520	507,5
Мероприятие 1. Повышение уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов	850	850	0	100,0
Мероприятие 2. Повышение уровня благоустройства общественных территорий и мест массового отдыха населения (городских парков)	750	7 270	6 520	969,3

Как видно из таблицы, программные расходы на 2025 год по мероприятию 2 Проектом бюджета на 2025 год прогнозируются в большем объеме, чем отраженные в Паспорте Программы. Выявлены расхождения данных в Паспорте Программы, предоставленном в составе документов к Проекту бюджета на 2025 год и в Программе, утвержденной в редакции от 29.10.2024 № 110-37-1270-24. В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ, а также проекты изменений в указанные паспорта.

Проектом местного бюджета на 2025 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 04 «Национальная экономика» (850 тыс. руб.), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7 270 тыс. руб.).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 77.

Таблица № 77 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7 270	89,5
Иные бюджетные ассигнования	800	850	10,5
ВСЕГО		8 120	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (7 270 тыс. руб. или 89,5%) приходится на вид расходов закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200). Основным объемом бюджетных средств планируется направить на мероприятия: по благоустройству общественных территорий, мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 500 тыс. руб. и создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 6 470 тыс. руб.

Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.09.2019 № 110-37-1065-19 (далее – Программа).

Целью Программы является обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

В Проекте на 2025 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 650 тыс. руб. или 21,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (3 070 тыс. руб.) (в ред. от 23.09.2024 № 110-37-1101-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (2 654 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 2 004 тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 78.

Таблица № 78 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	2 654	650	-2 004	-75,5
Задача 1. Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	840	470	-370	-44,0
Задача 2. ПрофорIENTATION молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	948	30	-918	-96,8
Задача 3. Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	29	30	1	3,4
Задача 4. Патриотическое воспитание и допризывная	739	50	-689	-93,2

подготовка молодежи.				
Задача 5. Поддержка добровольческого движения.	77	50	-27	-35,1
Задача 6. Развитие молодежного парламентаризма.	21	20	-1	-4,8

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на реализацию 6 задач за счет средств местного бюджета.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы согласно Проекту на 2025 год представлено в таблице № 79.

Таблица №79 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	3 070	650	-2 420	21,2
Задача 1. Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	975	470	-505	48,2
Задача 2. Профориентация молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	1 190	30	-1 160	2,5
Задача 3. Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	30	30	0	100,0
Задача 4. Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи.	755	50	-705	6,6
Задача 5. Поддержка добровольческого движения.	100	50	-50	50,0
Задача 6. Развитие молодежного парламентаризма.	20	20	0	100,0

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по разделу – 07 «Образование».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 80.

Таблица № 80 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	638	98,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12	1,8
ВСЕГО		650	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов (638 тыс. руб. или 98,2 %) приходится на вид расходов – Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200). Основной объем бюджетных средств планируется направить на приобретение форменного обмундирования юнармейцев средней возрастной группы (11-13 лет) местного отделения Всероссийского военно-патриотического общественного движения «Юнармия» в сумме 400 тыс. руб.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.09.2019 № 110-37-1064-19 (далее – Программа).

Целью программы является Повышение уровня экологической безопасности, сохранение природных систем, качества окружающей среды и формирование положительного имиджа города Саянска как экологически чистой территории.

В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2025 году по данной Программе составляет в сумме 10 882 тыс. руб. или 1,7% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (641 936 тыс. руб.) (в ред. от 23.09.2024 №110-37-1097-24).

В сравнении с оценкой объемов бюджетных ассигнований на 2024 год (19 359 тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2025 год меньше на 8 477 тыс. руб. (на 43,8%). Динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 81.

Таблица № 81 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка 2024 г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения Проекта от Оценки (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	19 359	10 882	-8 477	-43,8
Задача 1. Улучшить экологическую и санитарно-эпидемиологическую ситуацию на территории города Саянска	18 732	10 812	-7 920	-42,3
Задача 2. Формировать экологическую культуру населения	127	50	-77	-60,6
Задача 3. Сохранение, воспроизводство и рациональное использование зелёных насаждений.	500	20	-480	-96

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы на 2025 год, представлено в таблице № 82.

Таблица № 82 (тыс. руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2025г.	Программные расходы в Проекте на 2025г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» всего, в том числе:	641 936	10 882	-631 054	1,7
Задача 1. Улучшить экологическую и санитарно-эпидемиологическую ситуацию на территории города Саянска	641 371	10 812	-630 559	1,7
Задача 2. Формировать экологическую культуру населения	215	50	-165	23,3
Задача 3. Сохранение, воспроизводство и рациональное использование зелёных насаждений.	350	20	-330	5,7

Проектом местного бюджета на 2025 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы: по разделу по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 915 тыс. руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 250 тыс. руб., по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 9 717 тыс. руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2025 году представлена в таблице № 83.

Таблица № 83 (тыс. руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2025г.	Структура, %
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными органами)	100	171	1,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	10 671	98,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	40	0,4
ВСЕГО		10 882	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов (10 671 тыс. руб. или 98,1 %) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200). Основной объем бюджетных средств планируется направить на оплату работ, услуг по ликвидации несанкционированных свалок, выполнение комплекса работ по лесоустройству, ликвидация мест ТКО.

Расходы на реализацию Национальных проектов

В программных расходах в Проекте местного бюджета на 2025 год, на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 7 820 тыс. руб. и предусмотрены на реализацию 1 национального проекта:

- НП «Жилье и городская среда», ФП «Формирование комфортной городской среды».

Непрограммные расходы

В соответствии с Проектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в местном бюджете на 2025 год в общем объеме 133 287 тыс. руб., что на 75 277 тыс. руб., или на 36%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год. Бюджетные ассигнования на 2026 год предусмотрены в объеме 148 208 тыс. руб., что на 11,2% больше по сравнению с предыдущим годом, на 2027 год – 144 854 тыс. руб., что на 2,2% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Объем непрограммных расходов в Проекте на 2025 год составляет 6,8% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом, что на 0,9 процентных пункта меньше по сравнению с объемом непрограммных расходов, предусмотренным на 2024 год (7,7%).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений

деятельности на 2024 – 2027 годы по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице №84.

Таблица № 84

Наименование	2024 год			2025 год		2026 год		2027 год	
	Оценка 2024г.	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Управление по финансам	25 441	17 561	69,0	15 357	60	16 896	110,0	18 429	109,1
Дума городского округа	6 199	4 267	68,8	3 526	57	4 470	126,8	3 694	82,6
Администрация городского округа	169 080	123 415	73,0	109 547	65	121 837	111,2	117 670	96,6
Контрольно-счетная палата	7 844	5 904	75,3	4 857	62	5 005	103,0	5 061	101,1
Итого	208 564	151 147	72,5	133 287	64	148 208	111,2	144 854	97,7

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах приходится на Администрацию городского округа. Расходы данного главного распорядителя бюджетных средств в 2025 году составят 82,2% от общего объема непрограммных расходов местного бюджета, в 2026 - 2027 годах – 82,2% и 81,2% соответственно.

Непрограммные расходы местного бюджета на 2025 год предусмотрены за счет средств местного бюджета в сумме 126 723 тыс. руб., за счет средств областного бюджета в сумме 6 564 тыс. руб.

Публичные обязательства

Пунктом 6 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2025 год в сумме 13 397 тыс. руб., что на 1 982 тыс. руб. больше расходов 2024 года (11 415 тыс. руб.), на 2026 год в сумме 14 728 тыс. руб., на 2027 год в сумме 15 944 тыс. руб. В 2025 году бюджетные ассигнования в сумме 13 397 тыс. руб. предлагается направить:

- на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы, в сумме 11 717 тыс. руб.;
- на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин г. Саянска» в сумме 1 680 тыс. руб.

Бюджетные инвестиции

Пунктом 18 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2025 год в сумме 63 908 тыс. руб. На 2026-2027 годы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций не предусмотрены.

Информация о бюджетных инвестициях на 2025 год (приложение № 13 к Проекту) в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности, приведена в таблице № 85.

Таблица № 85 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма	Источник финансового обеспечения
2025 год			
1	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	63 908	
	<i>Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока</i>	63 908	8 308 тыс. руб. - местный бюджет, 55 600 тыс. руб. – областной бюджет
	Итого 2025 год	63 908	

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» предусматриваются на один объект. Тогда как, в прогнозе предусматриваются инвестиции за счет средств областного, местного бюджетов на 27 объектов на общую сумму 2 413,6 млн. руб.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный в Проекте на 2025 год, составляет 2,6% от объема инвестиций предусмотренных Прогнозом.

5. Анализ формирования источников финансирования дефицита местного бюджета. Муниципальный долг.

Пункт 3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ предусматривает ограничение размера дефицита местного бюджета, который не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом предлагается утвердить: в 2025 году дефицит в размере 43 467 тыс. руб. (7,6%), в 2026 году дефицит в размере 45 978 тыс. руб. (7,8%), в 2027 году дефицит в размере 47 987 тыс. руб. (7,9%). Прогнозируемый размер бюджетного дефицита соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Анализ отчетных данных об исполнении местного бюджета за период 2019 – 2023 годы показал, что местный бюджет за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 4 426 тыс. руб., за 2020 год – с профицитом местного бюджета в сумме 6 712 тыс. руб., за 2021 год – с профицитом 1 933 тыс. руб., за 2022 год – с профицитом 10 335 тыс. руб., за 2023 год – с профицитом 268 956 тыс. руб.

В течение 2024 года фактически местный бюджет исполняется: за 1 квартал с дефицитом местного бюджета в сумме 18 099 тыс. руб., за 1 полугодие с дефицитом в сумме 8 976 тыс. руб., за 9 месяцев с дефицитом 67 431 тыс. руб., согласно оценке исполнение бюджета за 2024 год ожидается с дефицитом в сумме 285 673 тыс. руб.

На 2025 год и плановый период до 2027 года предусмотрены следующие источники финансирования дефицита местного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2025-2027 годы в объеме 246 732 тыс. руб., в том числе: в 2025 году – 59 900 тыс. руб., в 2026 году - 92 411 тыс. руб., в 2027 году – 94 421 тыс. руб. Погашение кредитов, полученных в кредитных организациях, запланировано в объеме 60 000 тыс. руб., в том числе: в 2025 году возврат кредитов не запланирован, в 2026 году – 30 000 тыс. руб., в 2027 году – 30 000 тыс. руб.

2. Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета.

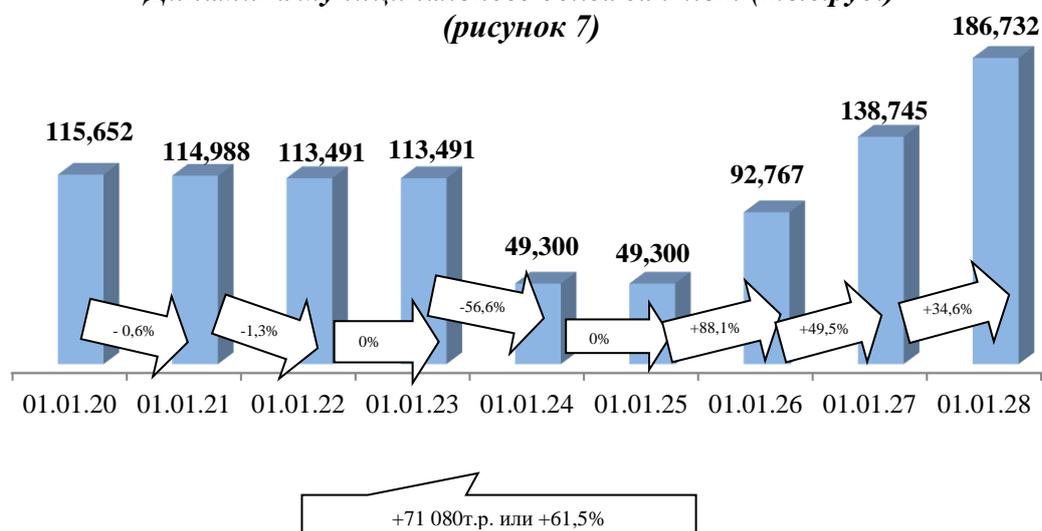
Привлечение бюджетного кредита в период 2025-2027 гг. планируется только в 2025 году в сумме 20 000 тыс. руб., погашение бюджетного кредита запланировано в объеме 52 866 тыс. руб., в том числе: в 2025 году – 20 000 тыс. руб., в 2026 году - 16 433 тыс. руб., в 2027 году - 16 434 тыс. руб.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета в период 2025-2027гг. в Проекте не запланированы.

Согласно п.2 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. Пунктом 10 Проекта предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 92 767 тыс. руб., на 01.01.2027 года – 138 745 тыс. руб., на 01.01.2028 года – 186 732 тыс. руб. Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в Проекте не запланировано.

Согласно выписке из долговой книги на 01.11.2024 года муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» составил в сумме 49 300 тыс. руб. (бюджетные кредиты).

Динамика муниципального долга за 9 лет (тыс.руб.)
(рисунок 7)



На обслуживание кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в 2025 году в Проекте запланировано произвести расходов в сумме 36 433 тыс. руб., в 2026 году в сумме 46 433 тыс. руб., в 2027 году в сумме 46 434 тыс. руб.

6. Основные выводы, рекомендации

1. Представленным Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета:

- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 896 237 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 1 939 704 тыс. руб., размер дефицита местного бюджета в сумме 43 467 тыс. руб. (или 7,6%);

- на плановый период 2026 и 2027 годов: прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 1 655 764 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 689 991 тыс. руб., общий объем расходов на 2026 год в сумме 1 701 742 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 737 978 тыс. руб., размер дефицита местного бюджета на 2026 год в сумме 45 978 тыс. руб. (или 7,8%), на 2027 год в сумме 47 987 тыс. руб. (или 7,9%).

2. Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что доходы местного бюджета в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, сократятся на 531 347 тыс. руб. (на 21,9%). Основу доходной части местного бюджета составят безвозмездные поступления, удельный вес которых 69,7% (1 321 837 тыс. руб.) от общего объема доходов.

3. Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, что расходы местного бюджета в 2025 году (1 939 704 тыс. руб.) запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2024 год (2 713 257 тыс. руб.) на 28,5%.

В Проекте предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2025 год в сумме 1 806 417 тыс. руб. или 93,1% от общего объема расходов, предусмотренного Проектом.

Объем непрограммных расходов на 2025 год запланирован в сумме 133 287 тыс. руб. и составляет 6,9% от общего объёма расходов, предусмотренных Проектом.

4. Необходимо привести в соответствие с Проектом показатели бюджетных ассигнований в муниципальных программах, в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, не позднее 1 апреля текущего финансового года.

5. Доходы в виде прибыли, от использования муниципального имущества 100%-ая доля которого в уставном капитале ООО «Аптека № 243» и ООО «Рыночный комплекс» следует отнести к доходам местного бюджета в соответствии со ст. 42 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает:

-разработчику Проекта учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении, направить в Думу городского округа Проект местного бюджета;

-Думе городского округа предлагается рассмотреть Проект местного бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «город Саянск»

М.П. Сюткина