



Российская Федерация  
Иркутская область  
Муниципальное образование «город Черемхово»  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕМХОВО**

665413, город Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. (39546) 5-31-28, 5-26-92

18 декабря 2023 года

г. Черемхово

**Заключение № 7-э  
по результатам экспертизы проекта решения  
Думы города Черемхово  
«О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение контрольно-счетной палаты города Черемхово на проект решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в целях организации исполнения положений части 2 статьи 157, статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате города Черемхово, утвержденным решением Думы города Черемхово от 30 сентября 2021 года № 13/3-ДГ, на основании обращения Думы города Черемхово от 15 ноября 2023 года № 28/02-22 (входящий № 13 от 16 ноября 2023 года).

Проведение экспертизы проекта решения Думы города Черемхово о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, подготовка настоящего заключения, осуществлены на основе утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Черемхово от 28 августа 2019 года № 11-р стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», разработанного на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ, федеральных территорий и муниципальных образований», в целях организации предварительного контроля формирования проекта бюджета муниципального образования «город Черемхово» на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с требованиями статьи 265 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9, статьи 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной палате города Черемхово, Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово.

В ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов дана оценка соответствия проекта нормам бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательству Иркутской области в сфере бюджетных правоотношений и муниципальным нормативным правовым актам города Черемхово, соответствия указанному законодательству документов и материалов, представляемых одновременно с проектом в Думу муниципального образования «город Черемхово»; оценка обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте местного бюджета, документах и материалах, предоставляемых одновременно с ним; выводы о соответствии основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным документам стратегического планирования территории, соответствие показателей условиям среднесрочного планирования; анализ обоснованности прогнозирования доходов и формирования расходов местного бюджета, инвестиционной и долговой политики.

### **Общие положения**

Проект решения Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан финансовым управлением администрации города Черемхово и внесен в Думу города Черемхово с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 19 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово (далее – Положение о бюджетном процессе) – 15 ноября текущего года.

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе, утвержденного в соответствии с установленным БК РФ порядке, представленный проект решения Думы о местном бюджете составлен на трехлетний период (очередной финансовый – 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

Порядок составления проекта местного бюджета города Черемхово в соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ утвержден постановлением администрации от 26 декабря 2016 года № 1118.

План мероприятий составления проекта местного бюджета, работы над документами и материалами, необходимыми для представления в Думу города Черемхово одновременно с проектом местного бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ утвержден распоряжением администрации города Черемхово от 6 августа 2020 года № 90 «О подготовке проекта местного бюджета».

Проект решения Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации города Черемхово в сети «Интернет» (<https://admcher.ru/fin13/normat-doc/>), в целях обеспечения реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы, предусматривающего обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований (статья 36 БК РФ).

Проект содержит необходимые основные характеристики местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе, общий объем доходов и

расходов местного бюджета, показатель дефицита, иные показатели, установление которых в проектах бюджетов предусмотрено статьей 184.1 БК РФ. Состав необходимых для утверждения показателей, содержащихся в проекте местного бюджета в результате экспертизы признан соответствующим требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе города. Представленные одновременно с проектом общие параметры местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (как предусмотрено дефисом 4 пункта 3 статьи 19 Положения о бюджетном процессе города), соответствуют основным параметрам и характеристикам местного бюджета, представленным в проекте.

В проекте местного бюджета выдержаны установленные статьей 107 БК РФ условия по верхнему пределу муниципального долга, установленные статьей 92.1 БК РФ условия по показателю дефицита местного бюджета. Одновременно с проектом представлен расчет верхнего предела муниципального долга на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года.

Проектом решения о местном бюджете в расходной части в соответствии со статьей 81 БК РФ, статьей 8 Положения о бюджетном процессе на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации города Черемхово, в соответствии с установленным БК РФ порядком.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе предусмотрены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2024 год в размере 325 180,6 тыс. рублей, плановый период 2025 и 2026 годов 21 013,9 тыс. рублей и 21 742,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом местного бюджета (в приложении № 5 к проекту решения о бюджете) предусмотрено распределение расходов на реализацию муниципальных программ и реализуемых муниципальным образованием в рамках муниципальных программ региональных проектов с распределением по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Одновременно с проектом решения Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлены в виде единого документа основные направления бюджетной и налоговой политики, утвержденные в соответствии с установленным порядком постановлением администрации от 16 августа 2023 года № 395 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черемхово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», что позволяет рассматривать это как единую составную часть экономической политики муниципального образования. С проектом решения, согласно статье 184.2 БК РФ, представлены иные документы и материалы, перечень и содержание которых были рассмотрены в ходе проведения экспертизы проекта в целях проведения анализа содержащихся в них условий. Перечень документов и содержание материалов, представленных в Думу города Черемхово одновременно с проектом решения о местном бюджете, в результате проведенного анализа признаны соответствующими статье 184.2 БК РФ.

## **Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2024-2026 годы»**

Проект бюджета согласно статье 169 БК РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Как предусмотрено статьей 184.2 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в Думу города Черемхово одновременно с проектом местного бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2024-2026 годы (без централизованных плательщиков), (далее – Прогноз социально-экономического развития, ПСЭР). С проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен также обзор социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за 9 месяцев 2023 года. В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития разработан отделом экономического развития управления экономического развития территории администрации города Черемхово в порядке, установленном постановлением администрации города Черемхово от 29 мая 2015 года № 383 «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на среднесрочный и долгосрочный периоды».

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованию статьи 173 БК РФ. Первоначально ПСЭР представлен в варианте без необходимого одобрения администрации города. При этом, одобрение администрацией города Прогноза социально-экономического развития предполагается необходимым согласно пункту 3 статьи 173 БК РФ, а также предусмотрено статьей 13 Положения о бюджетном процессе города Черемхово. По состоянию на 24 ноября 2023 года, в ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета, Прогноз социально-экономического развития одобрен администрацией города Черемхово (постановлением администрации города Черемхово от 24 ноября 2023 года № 580). Прогноз социально-экономического развития на 2024 год разработан в базовом и консервативном вариантах с учетом сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на основании данных территориального органа федеральной службы государственной статистики по Иркутской области за 2022 год и 1 квартал 2023 года и информации об оценке и прогнозах перспектив развития, представленных крупными и средними предприятиями и субъектами малого предпринимательства города Черемхово. Формирование проекта местного бюджета осуществлено на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития территории.

Показателем, характеризующим экономическое развитие, является выручка от реализации продукции, работ, услуг. Согласно ПСЭР, выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без централизованных плательщиков в 2022 году составила 8 885,153 млн. рублей. По оценке на 2023 год выручка от

реализации продукции, работ, услуг составит 9 143,986 млн. рублей, или 102,91% к уровню 2022 года. По прогнозу на 2024 год выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без централизованных плательщиков составит 9 583,874 млн. рублей, рост к уровню 2023 года составляет 104,81 %. В 2025 году выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без централизованных плательщиков прогнозируется в объеме 10 134,305 тыс. рублей, в 2026 году – 10 358,927 тыс. рублей. Анализ показателя «Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах)» показывает рост в 2024, 2025 и 2026 годах относительно показателя 2023 года.

Прибыль прибыльных предприятий (без централизованных плательщиков) в 2022 году составила 98,764 млн. рублей. По оценке на 2023 год прибыль составит 66,664 млн. рублей, или 67,5 % к уровню 2022 года. По прогнозу на 2024 год в базовом варианте прогнозируется прибыль прибыльных предприятий (без централизованных плательщиков) в объеме 73,401 млн. рублей, или 110,1% к уровню 2023 года. В 2025 году прибыль прогнозируется в объеме 76,588 млн. рублей, в 2026 году – 80,286 млн. рублей.

По оценке 2023 года ожидаемый объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по виду экономической деятельности «Промышленное производство») составит 7 595,743 млн. рублей – снижение к уровню 2022 года на 127,873 млн. рублей или 1,66 % (за счет уменьшения объемов по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» на 71,59 %). В 2024 году прогнозируется рост к уровню 2023 года в объеме 433,041 млн. рублей или 5,7 % (за счет роста объемов по всем видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 5,9 %, «Обрабатывающие производства» на 4,9 %, «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» на 4,3 %, «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» на 4,5 %). На 2025 год прогнозируется рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 2,6 %, «Обрабатывающее производство» на 4 %, «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» на 4,3 %, «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» на 4,5 % выше уровня 2024 года. На 2026 год прогнозируется увеличение к уровню 2025 года на 248,832 млн. рублей, или на 3 % выше уровня 2025 года. Основным видом деятельности в структуре промышленного производства территории, как и в предшествующие годы, остается добыча полезных ископаемых. По оценке 2023 года удельный вес показателя «Добыча полезных ископаемых» в суммарном объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Промышленное производство» составит 83,77 %.

По оценке 2023 года ожидаемый объем работ по виду экономической деятельности «Строительство» составит 1 146,48 млн. рублей – рост к уровню 2022 года 104,3 %. Согласно прогнозу социально-экономического развития в 2024 году

рост объема работ к уровню 2023 года составит 53,884 млн. рублей или 104,7 %. На 2025 год прогнозируется снижение объема работ на 73,583 млн. рублей, или 93,87 % к уровню 2024 года. На 2026 год прогнозируется рост к уровню 2025 года на 41,69 млн. рублей, или 103,7 %.

По оценке 2023 года ожидаемый розничный товарооборот по виду экономической деятельности «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» составит 7 516,885 млн. рублей – рост к уровню 2022 года 104 %. Согласно ПСЭР в 2024 году рост розничного товарооборота к уровню 2023 года составит 300,675 млн. рублей или 104 %. На 2025 год также прогнозируется рост розничного товарооборота на 312,703 млн. рублей, или 104 % к уровню 2024 года. На 2026 год прогнозируется рост к уровню 2025 года на 325,21 млн. рублей, или 104 %.

По оценке 2023 года ожидаемый объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников составит 2 214,177 млн. рублей – рост к уровню 2022 года составит 957,404 млн. рублей, или на 176,18 %. В 2024 году прогнозируется рост объема инвестиций к уровню 2023 года на 214,674 млн. рублей, или 109,7 %. На 2025 год прогнозируется снижение объема инвестиций на 556,591 млн. рублей, или на 77,08 % к уровню 2024 года. На 2026 год прогнозируется снижение объема инвестиций на 291,569 тыс. рублей, или 84,43 % к уровню 2025 года.

Согласно показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2024-2026 годы, характеризующим демографию, трудовые ресурсы и уровень жизни населения, в 2024 году численность постоянного населения прогнозируется ниже оценки 2023 года на 0,3 тыс. человек и составит 52,750 тыс. человек, в 2025 году прогнозируется снижение численности постоянного населения к уровню 2024 года на 0,28 тыс. человек и составит 52,470 тыс. человек, в 2026 году прогнозируется снижение численности к уровню 2025 года на 0,18 тыс. человек и составит 52,290 тыс. человек. Численность постоянного населения муниципального образования «город Черемхово» на 1 января 2023 года составила 53,413 тыс. человек.

По оценке 2023 года среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций составит 13,536 тыс. человек. В 2024 - 2026 годах среднесписочной численности работников прогнозируется на уровне оценки 2023 года. По оценке 2023 года уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) составит 1,28 %. В прогнозируемом периоде, согласно ПСЭР, уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) сократится и составит на 2024 год – 1,26 %, 2025 год – 1,25 %, на 2026 год – 1,25 %.

По оценке 2023 года фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составит 8 048,05 млн. рублей. В 2024 году прогнозируется рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 669,565 млн. рублей, или 108,32 % к оценке 2023 года. Фонд начисленной заработной платы в 2024 году прогнозируется в объеме 8 717,615 млн. рублей. В 2025 году прогнозируется рост на 610,233 млн. рублей, или 107 % к уровню 2024 года. В 2026 году прогнозируется рост на 615,638 млн. рублей, или 106,6 % к уровню 2025 года.

По оценке 2023 года валовый совокупный доход (сумма ФОТ, выплат социального характера, прочих доходов) составит 8 190,984 млн. рублей. В 2024 году прогнозируется увеличение валового совокупного дохода на 675,283 млн. рублей, относительно оценки 2023 года. Валовый доход в 2024 году прогнозируется в объеме 8 866,267 млн. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов также прогнозируется увеличение валового дохода до 9 482,446 млн. рублей в 2025 году, в 2026 году до 10 104,268 млн. рублей.

ПСЭР муниципального образования «город Черемхово» на 2024-2025 годы (без централизованных плательщиков) в целом прогнозируется рост основных показателей, в том числе, выручки от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций; объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, оборота розничной торговли. Продолжится рост заработной платы и денежных доходов населения. В ходе экспертизы проекта местного бюджета также выборочно проанализированы данные об основных показателях иных документов стратегического планирования города, в результате чего отмечено наличие отклонений по отдельным из них. Например, в части экономических показателей, соотносимых с проектом местного бюджета на 2024-2026 годы, имеется отклонения в значениях показателей ПСЭР, разработанного на долгосрочный период до 2036 года (утвержден постановлением администрации города Черемхово от 24 декабря 2019 года № 1043) и значениями аналогичных показателей в ПСЭР на 2024-2026 годы (одобренном постановлением администрации № 580 от 24 ноября 2023 года), что по мнению КСП города требует корректировки.

### **Общая характеристика проекта бюджета**

Формирование основных параметров местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также при подготовке проекта решения о местном бюджете учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2023 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с бюджетным законодательством, местный бюджет сформирован на трехлетний бюджетный цикл. Показатели проекта предлагаются с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

При формировании прогноза доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены положения проекта закона Иркутской области от 25 октября 2023 года № ПЗ-1271 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и закона Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Согласно требованиям БК РФ, представленный проект содержит основные характеристики бюджета. Пунктом 1 текстовой части проекта решения Думы города

Черемхово «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагаются к утверждению следующие основные характеристики местного бюджета на 2024 год, а именно:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 3 930 695,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 3 399 182,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 3 970 558,3 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета в сумме 39 863,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 текстовой части проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагаются к утверждению основные характеристики местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов, а именно:

- общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 1 980 016,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 427 390,9 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1 915 032,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 335 843,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 2 021 462,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 19 900,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1 958 471,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 38 600,0 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета на 2025 год в сумме 41 446,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2026 год в сумме 43 439,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета сформирована на основе 21 муниципальной программы. Общий объем расходов на реализацию 21 муниципальной программы на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 3 715 111,0 тыс. рублей или 93,57 % от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 5 к проекту). На 2025 год расходы на реализацию 18 муниципальных программ предлагаются в объеме 1 740 192,7 тыс. рублей или 86,09 % от общего объема расходов местного бюджета. На 2026 год на реализацию 13 муниципальных программ предлагается утвердить расходы в сумме 1 573 650,3 тыс. рублей или 80,35 % от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 5).

В соответствии с частью 1 статьи 81 БК РФ в расходной части проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено создание резервного фонда администрации города Черемхово, в соответствии с установленным БК РФ порядком, в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно в предстоящем финансовом году и плановом периоде.

На исполнение публичных нормативных обязательств проектом местного бюджета предлагается утвердить на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования в сумме 1 003,6 тыс. рублей ежегодно.

Динамика основных показателей проекта решения о местном бюджете на 2024



год и плановый период 2025 и 2026 годов по отношению к первоначально утвержденному решению о бюджете на 2023 год, оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	Решение Думы от 22.12.2022 г. № 27/1-ДГ	Оценка ожидаемого исполнения *	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы, в т. ч.</b>	<b>4 018 679,7</b>	<b>5 037 128,9</b>	<b>3 930 695,3</b>	<b>1 980 016,3</b>	<b>1 915 032,8</b>
налоговые и неналоговые доходы	475 116,0	514 434,4	531 512,4	552 625,4	579 189,4
безвозмездные поступления	3 543 563,7	4 522 694,5	3 399 182,9	1 427 390,9	1 335 843,4
<b>Расходы</b>	<b>4 054 312,7</b>	<b>5 089 423,9</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>2 021 462,3</b>	<b>1 958 471,8</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>- 35 633,0</b>	<b>- 52 295,0</b>	<b>- 39 863,0</b>	<b>- 41 446,0</b>	<b>- 43 439,0</b>

\*Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год представленная одновременно с проектом решения Думы о местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Общий объем доходов на 2024 год предлагается к утверждению в размере 3 930 695,3 тыс. рублей, снижение относительно первоначально утвержденного объема доходов местного бюджета на 2023 год составит 87 984,4 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы предлагаются к утверждению на 56 396,4 тыс. рублей, выше первоначально утвержденных решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ на 2023 год и составят 531 512,4 тыс. рублей. Безвозмездные поступления предлагаются к утверждению на 144 380,8 тыс. рублей, ниже первоначально утвержденных на 2023 год, и составят 3 399 182,9 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год общий объем доходов местного бюджета, предлагаемый к утверждению на 2024 год, сформирован с уменьшением на 1 106 433,6 тыс. рублей или на 21,96 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы сформированы с увеличением на 17 078,0 тыс. рублей или на 3,32 %;
- безвозмездным поступлениям сформированы с уменьшением на 1 123 511,6 тыс. рублей или на 24,84 %.

На первый год планового периода (2025 год) по сравнению с 2024 годом показатель доходов местного бюджета предлагается с уменьшением на 49,63 % за счет сокращения объема безвозмездных поступлений. На второй год планового периода (2026 год) показатель доходов также предлагается утвердить с уменьшением в сравнении с предшествующим 2025 годом на 3,28 % за счет сокращения объема безвозмездных поступлений. Причиной снижения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на этапе планирования параметров местного бюджета в первую очередь является не распределение ряда межбюджетных трансфертов в проектах вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем расходов на 2024 год предлагается к утверждению в объеме 3 970 558,3 тыс. рублей, уменьшение расходов, относительно первоначально утвержденных решением о местном бюджете на 2023 год, составит 83 754,4 тыс. рублей, или 2,06%.

Прогнозируемое уменьшение объема расходов на 2024 год, согласно представленному проекту местного бюджета составит 21,98 %, от ожидаемого объема расходов 2023 года. На первый год планового периода (2025 год) предлагаются к утверждению расходы на 49,09 % ниже относительно предлагаемых к утверждению расходов на 2024 год. На второй год планового периода (2026 год) предлагаются к утверждению расходы на 3,12 % ниже относительно запланированных проектом расходов на 2025 год. Снижение объема расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов обусловлено значительным снижением показателя безвозмездных поступлений.

С учетом части 5 статьи 184.1 БК РФ, проектом предлагаются к утверждению не распределенные в плановом периоде 2025 и 2026 годов в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 19 900,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 38 600,0 тыс. рублей. Условно утверждаемые расходы на 2025 и 2026 годы запланированы в указанных размерах с учетом установленных БК РФ значений – не менее 2,5% и не менее 5% (соответственно) общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ проектом предлагается утвердить дефицит местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. С учетом представленных основных характеристик местного бюджета проектом устанавливается показатель дефицита бюджета на 2024 год в размере 39 863,0 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год – 41 446,0 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2026 год – 43 439,0 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Требование части 3 статьи 92.1 БК РФ по ограничению размера дефицита местного бюджета (10%) при формировании местного бюджета соблюдены.

Проектом решения о местном бюджете (приложение № 6) предлагается утвердить на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета: на 2024 год в сумме 39 863,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах 41 446,0 тыс. рублей и 43 439,0 тыс. рублей соответственно. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами. Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год включают привлеченные муниципальным образованием кредиты кредитных организаций в сумме 39 863,0 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы в состав источников финансирования дефицита бюджета включена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в объеме 41 446,0 тыс. рублей и 43 439,0 тыс. рублей соответственно. Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Пунктом 12 текстовой части проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается установить, что за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям на услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на территории города Черемхово. Порядок предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на территории города Черемхово утвержден постановлением администрации от 5 июля 2017 года № 590 (в редакции постановления администрации от 29 сентября 2017 года № 866).

Пунктом 13 текстовой части проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается установить, что за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Черемхово на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции, текущего и (или) капитального ремонта, реализацией мероприятий. Порядок определения объема и условия предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) утвержден постановлением администрации от 5 мая 2022 года № 235. Порядок определения объема и условия предоставления субсидии на иные цели на момент подготовки заключения администрацией муниципального образования «город Черемхово» не установлен, что не соответствует нормам пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Согласно статье 79 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с решениями о подготовке и реализации бюджетных инвестиций. Проектом решения о местном бюджете (приложение № 8) предлагается утвердить бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из областного бюджета, на 2024 год в объеме 1 304 247,6 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 24 687,8 тыс. рублей. Предусмотрено осуществление бюджетных инвестиций по трем мероприятиям: переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово (2024-2025 годы), проектно-сметная документация строительства муниципального дошкольного образовательного учреждения № 1 г. Черемхово (2024 год) и строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения № 10 г. Черемхово (2024 год). Решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

«Муниципальное дошкольное образовательное учреждение № 10 г. Черемхово» и «Муниципальное дошкольное образовательное учреждение № 1 г. Черемхово (проектно-сметная документация)» отсутствуют.

В целом, проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с нормами БК РФ, Положением о бюджетном процессе. Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта решения о бюджете не выявлено.

### **Основные характеристики и структурные особенности доходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Формирование показателей доходов местного бюджета, предлагаемых к утверждению проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, осуществлено на основе ожидаемого поступления доходов в 2023 году, по итогам исполнения местного бюджета за девять месяцев текущего года, с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета (по доходам) в 2023 году.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета в соответствии со статьей 160.1 БК РФ утвержден постановлением администрации от 10 декабря 2021 года № 743 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов местного бюджета» (в редакции постановления администрации от 4 июля 2023 года № 303).

Согласно проекту решения о местном бюджете, общий объем доходов бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 930 695,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 980 016,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 915 032,8 тыс. рублей. Доходная часть бюджета в разрезе наименований видов доходов представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование видов доходов	Оценка ожидаемого исполнения 2023 года	2024 год		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		Проект на 2024 год	Отклонение к ожидаемому исполнению 2023 года		
1	2	3	4=3-2	5	6
<b>Налоговые доходы</b>	<b>413 921,0</b>	<b>434 688,4</b>	<b>20 767,4</b>	<b>454 369,5</b>	<b>479 454,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>100 513,4</b>	<b>96 824,0</b>	<b>- 3 689,4</b>	<b>98 255,9</b>	<b>99 735,4</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>4 522 694,5</b>	<b>3 399 182,9</b>	<b>- 1 123 511,6</b>	<b>1 427 390,9</b>	<b>1 335 843,4</b>
<b>Итого доходов</b>	<b>5 037 128,9</b>	<b>3 930 695,3</b>	<b>- 1 106 433,6</b>	<b>1 980 016,3</b>	<b>1 915 032,8</b>

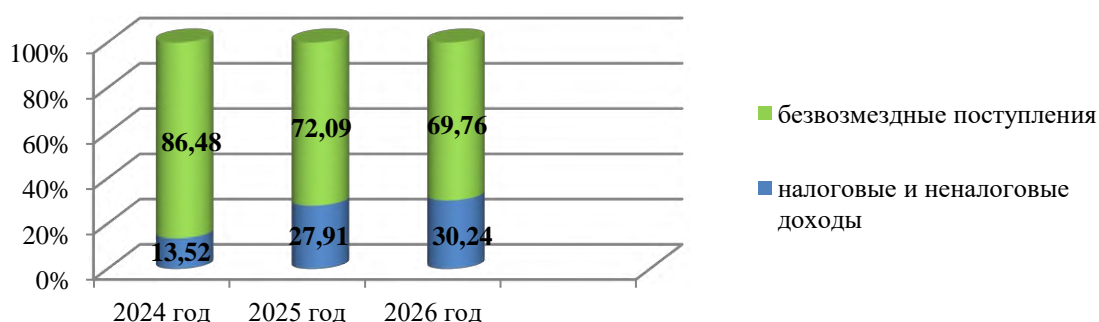
Предлагаемый к утверждению проектом местного бюджета общий объем доходов на 2024 год ниже ожидаемого исполнения по доходам за 2023 год на 1 106 433,6 тыс. рублей или на 21,96 %.

В 2024 году объем поступлений налоговых доходов запланирован выше по сравнению с ожидаемым в 2023 году поступлением на 20 767,4 тыс. рублей или на 5,02 %. Неналоговые доходы запланированы ниже на 3 689,4 тыс. рублей (со снижением на 3,67 %) относительно ожидаемого поступления неналоговых доходов в текущем году. Безвозмездные поступления запланированы ниже на 1 123 511,6 тыс. рублей (24,84 %) ожидаемых поступлений в 2023 году.

В 2025 году общий объем доходов запланирован ниже на 1 950 679,0 тыс. рублей уровня запланированных поступлений доходов в 2024 году (49,63 % от показателя доходов, предлагаемых к утверждению на 2024 год), в 2026 году ниже на 64 983,5 тыс. рублей относительно предлагаемых к утверждению поступлений доходов на 2025 год (3,28 %). Снижение общего объема доходов в годах планового периода обусловлено уменьшением показателей безвозмездных поступлений. Одновременно с тем, в плановом периоде устанавливаются с увеличением показатели поступлений налоговых и неналоговых доходов. Налоговые доходы в 2025 году запланированы на 19 681,1 тыс. рублей выше относительно запланированных поступлений налоговых доходов на 2024 год, в 2026 году на 25 084,5 тыс. рублей выше относительно запланированных поступлений налоговых доходов на 2025 год. Неналоговые доходы в 2025 году запланированы на 1 431,9 тыс. рублей выше относительно запланированных поступлений неналоговых доходов на 2024 год, в 2026 году на 1 479,5 тыс. рублей выше относительно запланированных поступлений неналоговых доходов на 2025 год.

В общем объеме запланированных поступлений доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов наибольшая их часть устанавливается за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура запланированных поступлений доходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов выглядит следующим образом:



### *Налоговые доходы*

Согласно проекту местного бюджета, общий объем налоговых доходов бюджета прогнозируется на 2024 год в объеме 434 688,4 тыс. рублей, на 2025 год – 454 369,5 тыс. рублей, на 2026 год – 479 454,0 тыс. рублей. Налоговые доходы сформированы за счет следующих поступлений:

Наименование поступлений налоговых доходов	Оценка ожидаемого исполнения 2023 года	2024 год		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		Проект на 2024 год	Отклонение к ожидаемому исполнению 2023 года		
1	2	3	4=3-2	5	6
<b>Налоговые доходы</b>	<b>413 921,0</b>	<b>434 688,4</b>	<b>20 767,4</b>	<b>454 369,5</b>	<b>479 454,0</b>
Налог на доходы физических лиц	303 715,0	313 485,6	9 770,6	334 802,6	356 230,0

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 849,9	20 394,6	1 544,7	21 013,9	21 742,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 804,3	8 116,5	312,2	8 441,1	8 778,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	45 107,0	51 605,0	6 498,0	48 395,1	50 330,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	- 500,0	0,0	500,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	- 11,0	0,0	11,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	5 579,0	6 863,7	1 284,7	6 863,7	6 863,7
Земельный налог	18 359,8	18 470,2	110,4	18 470,2	18 470,2
Государственная пошлина	15 017,0	15 752,8	735,8	16 382,9	17 038,2

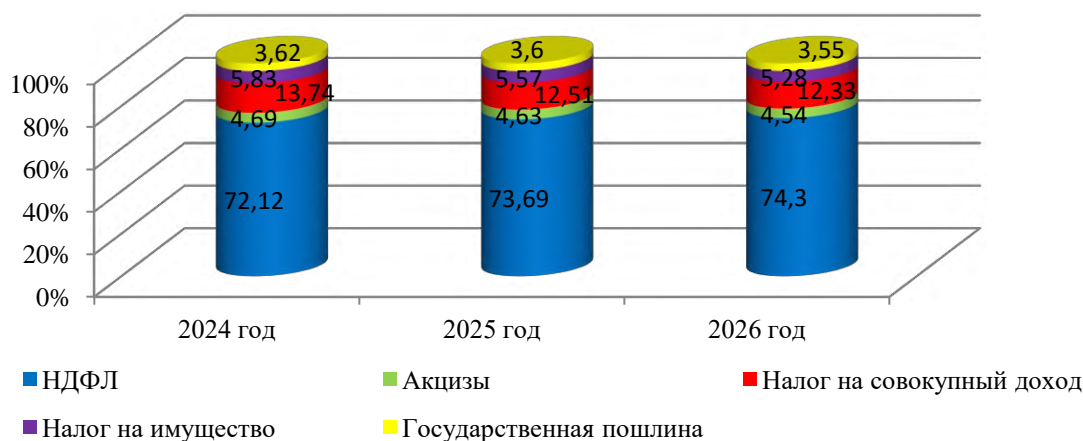
Темпы изменения (рост, снижение объемов) налоговых доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе отдельных источников поступлений приведены в следующей таблице:

Наименования показателей поступлений налоговых доходов	Рост (снижение), %		
	2024/2023	2025/2024	2026/2025
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+ 5,02</b>	<b>+ 4,53</b>	<b>+ 5,52</b>
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	+ 3,22	+ 6,8	+ 6,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	+ 8,19	+3,04	+ 3,46
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	+14,4	- 6,22	+ 4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	+ 4	+ 4	+ 4
Налог на имущество физических лиц	+ 23,03	-	-
Земельный налог	+ 0,6	-	-
Государственная пошлина	+ 4,9	+ 4	+ 4

Анализ данных в таблице показывает, что поступления налоговых доходов в 2024 году запланированы на 5,02 % выше по сравнению с ожидаемым исполнением поступлений налоговых доходов в 2023 году. В 2025 году запланированное увеличение налоговых доходов по сравнению с 2024 годом составляет 4,53 %, в 2026 году увеличение поступлений налоговых доходов по сравнению с 2025 годом составляет 5,52 %.

Структура налоговых доходов в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов по сравнению со структурой налоговых доходов в 2023 году не изменилась. Основной объем (следующая диаграмма) в структуре налоговых доходов в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов по-прежнему составляет налог на доходы физических лиц – 72,12 %, 73,69 % и 74,3 % соответственно году. На втором месте,

на уровне 13,74 % общего объема запланированных в 2024 году поступлений налоговых доходов составляют поступления от налога на совокупный доход. В 2025 и 2026 годах объемы поступлений налога на совокупный доход составляют 12,51 % и 12,33 % общего объема запланированных налоговых доходов соответственно году.



Согласно пояснительной записке к проекту решения о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2023 года, на основании прогнозируемого темпа роста в 2024-2026 годах источника основной части налога – фонда заработной платы согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово».

Прогнозируемая сумма поступлений в местный бюджет от НДФЛ в 2024 году составит 313 485,6 тыс. рублей, что на 9 770,6 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений в 2023 году. В 2025 году планируется поступление НДФЛ в сумме 334 802,6 тыс. рублей, что на 21 317,0 тыс. рублей больше запланированных поступлений на 2024 год. В 2026 году план поступлений от НДФЛ составляет 356 230,0 тыс. рублей, что на 21 427,4 тыс. рублей больше плана на 2025 год.

Согласно приложению № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей для муниципального образования «город Черемхово» в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов составляет 0,19715 %. Прогноз суммы поступлений от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации по данным Министерства финансов Иркутской области составит в 2024 году составляет 20 394,6 тыс. рублей, в 2025 году – 21 013,9 тыс. рублей, в 2026 году – 21 742,2 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений в местный бюджет налога на совокупный доход составляет на 2024 год 59 721,5 тыс. рублей, что на 7 321,2 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений в 2023 году, в том числе:

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, планируется в сумме 51 605,0 тыс. рублей, что больше на 6 498,0 тыс. рублей ожидаемых поступлений в 2023 году. Прогноз поступления налога на

2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен на основе данных главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области, с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет, в соответствии с приложением № 3 к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и положения закона Иркутской области от 26 сентября 2023 года № 122-ОЗ «О внесении изменений в закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», согласно которого с 1 января 2024 года установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 50 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области;

- поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, планируется на 2024 год в сумме 8 116,5 тыс. рублей, что на 312,2 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2023 году. Прогноз поступлений данного налога осуществлен на основе данных главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

Запланированная проектом местного бюджета сумма поступлений по налогу на совокупный доход планового периода в 2025 году составит 56 836,2 тыс. рублей (в том числе налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 48 395,1 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 8 441,1 тыс. рублей), в 2026 году – 59 109,7 тыс. рублей (в том числе налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 50 330,9 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 8 778,8 тыс. рублей).

Предлагаемая проектом сумма поступлений в местный бюджет по налогу на имущество в 2024 году составляет 25 333,9 тыс. рублей, что на 1 395,1 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений налога в 2023 году, в 2025 и 2026 годах поступления по налогу на имущество спрогнозированы на уровне 2024 года. Сумма поступлений по налогу на имущество в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов формируется за счет планируемых поступлений:

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в сумме 6 863,7 тыс. рублей, что на 1 284,7 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2023 году. Проектом местного бюджета на плановый период поступления данного налога установлены на уровне поступлений, запланированных на 2024 год. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений от налога на имущество физических лиц на 2024-2026 годы осуществлен на основе данных УФНС России по Иркутской области и принятым ставкам по налогу в соответствии с решениями Думы города Черемхово;

- земельного налога на 2024-2026 годы, предлагаемого к утверждению в сумме 18 470,2 тыс. рублей ежегодно, что на 110,4 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2023 году. Согласно пояснительной записке к проекту решения о



местном бюджете, прогноз поступлений по земельному налогу осуществлен на основе данных УФНС России по Иркутской области.

Расчет поступлений в местный бюджет платежей государственной пошлины согласно пояснительной записке к проекту осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2023 года. Проектом местного бюджета предлагаемый к утверждению показатель поступлений от уплаты государственной пошлины на 2024 год составляет 15 752,8 тыс. рублей, что на 735,8 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2023 году. На 2025 год поступления государственной пошлины предлагается утвердить в размере 16 382,9 тыс. рублей, на 2026 год – 17 038,2 тыс. рублей.

Как уже отмечено выше, в объеме налоговых доходов местного бюджета, предлагаемых к утверждению на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основной объем формируется за счет поступлений налогов на доходы физических лиц и на совокупный доход. В предлагаемом к утверждению общем объеме доходов местного бюджета поступления НДФЛ составляют 7,97 % в 2024 году, в 2025 году 16,91 %, в 2026 году 18,6 %. Поступления от налога на совокупный доход в общем объеме предлагаемых первоначально к утверждению доходов местного бюджета в 2024 году составляют 1,52 %, в 2025 году 2,87 %, в 2026 году 3,09 %.

#### *Неналоговые доходы*

Проектом местного бюджета предусмотрено поступление неналоговых доходов на 2024 год в размере 96 824,0 тыс. рублей, на 2025 год – 98 255,9 тыс. рублей, на 2026 год – 99 735,4 тыс. рублей. Неналоговые доходы предлагаются к утверждению в указанных суммах за счет следующих поступлений:

(тыс. рублей)

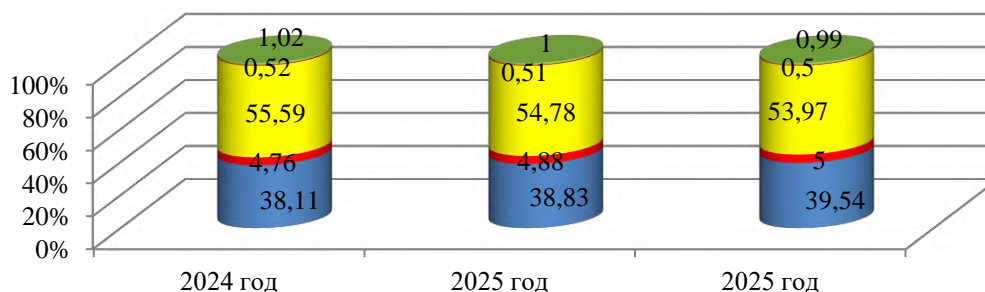
Наименование видов доходов	Оценка ожидаемого исполнения 2023 года	2024 год		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		Проект на 2024 год	Отклонение к ожидаемому исполнению 2023 года		
1	2	3	4=3-2	5	6
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>100 513,4</b>	<b>96 824,0</b>	<b>- 3 689,4</b>	<b>98 255,9</b>	<b>99 735,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 729,0	36 904,0	2 175,0	38 150,0	39 436,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 308,0	4 609,4	301,4	4 793,7	4 985,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	51 773,8	53 825,0	2 051,2	53 825,0	53 825,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 363,1	500,0	- 3 863,1	500,0	500,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 901,0	985,6	- 915,4	987,2	988,9
Прочие неналоговые доходы	3 438,5	0,0	- 3 438,5	0,0	0,0

Темпы роста/снижения объемов поступлений неналоговых доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе отдельных источников поступлений представлены в следующей таблице:

Показатели	Рост (снижение), %		
	2024/2023	2025/2024	2026/2025
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>- 3,67</b>	<b>+ 1,48</b>	<b>+ 1,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	+ 6,26	+ 3,38	+3,37
Платежи при пользовании природными ресурсами	+ 7	+ 4	+ 4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	+ 3,96	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	- 88,54	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 48,15	+ 0,16	+ 0,17

Проект местного бюджета на предстоящий трехлетний период предусматривает снижение объемов поступлений неналоговых доходов в 2024 году относительно оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов 2023 года на 3,67 %, в плановом периоде 2025 года проект предусматривает рост неналоговых доходов на 1,48 % относительно поступлений неналоговых доходов в 2024 году и в 2026 году на 1,5 % относительно поступлений 2025 года.

Структура и объемы неналоговых доходов в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены на следующей диаграмме, структура неналоговых доходов по сравнению с текущим финансовым годом не изменилась.



- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
- Платежи при пользовании природными ресурсами
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Основной объем в структуре запланированных неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, как и в текущем финансовом году, составляют доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, что составляет в 2024 году 55,59 % запланированного объема поступлений неналоговых доходов, в 2025 – 54,78 %, в 2026 году – 53,97 % объема поступлений неналоговых доходов. На втором месте в структуре запланированных неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов находятся поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной

и муниципальной собственности, которые в 2024 году составляют 38,11 % общего объема запланированных поступлений неналоговых доходов, в 2025 году – 38,83 % общего объема неналоговых доходов, в 2026 году – 39,54 % объема неналоговых доходов.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, расчет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, произведен на основании информации главного администратора доходов бюджета – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово. Общая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, предлагается к утверждению на 2024 год в сумме 36 904,0 тыс. рублей, что на 2 175,0 тыс. рублей выше относительно оценки ожидаемого исполнения текущего года. На 2025 год поступления доходов от использования имущества планируются выше аналогичных поступлений 2024 года на 1 246,0 тыс. рублей; на 2026 год на 1 286,0 тыс. рублей выше уровня запланированных аналогичных поступлений 2025 года.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами (входит плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и плата за размещение отходов производства и потребление) спрогнозировано на основе данных Росприроднадзора Иркутской области. На 2024 год запланировано поступление платежей в сумме 4 609,4 тыс. рублей, в 2025 году – 4 793,7 тыс. рублей и 2026 году 4 985,5 тыс. рублей. На 2024 год запланировано увеличение поступлений относительно оценки ожидаемого исполнения в 2023 году на 301,4 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) спрогнозированы на основе данных главных администраторов доходов (казенных учреждений) в сумме 53 825,0 тыс. рублей ежегодно. Проектом бюджета поступления доходов от оказания платных услуг (работ) планируются на 2024 год с увеличением на 2 051,2 тыс. рублей относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года.

Показатель доходов от продажи материальных и нематериальных активов проектируется на основе информации главного администратора доходов – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. В 2024 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов относительно оценки их ожидаемого исполнения в 2023 году запланированы с уменьшением на 3 863,1 тыс. рублей.

Прогноз поступлений штрафов согласно пояснительной записке к проекту местного бюджета осуществлен на основании информации главных администраторов доходов (информация размещена на официальном сайте Минфина Иркутской области). Поступления штрафов планируются на 2024 год в сумме 985,6 тыс. рублей; на 2025 год – 987,2 тыс. рублей; на 2026 год – 988,9 тыс. рублей. Показатель на 2024 год запланирован ниже на 915,4 тыс. рублей в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения в 2023 году.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, составляющие основной объем поступлений неналоговых доходов, в общем объеме планируемых поступлений доходов на 2024 год составляют 1,37 %, в 2025 году 2,72 %, в 2026 году 2,81 %.

#### *Безвозмездные поступления*

Согласно проекту бюджета на 2024 год показатель безвозмездных поступлений в местный бюджет планируется в сумме 3 399 182,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 427 390,9 тыс. рублей, на 2026 год 1 335 843,4 тыс. рублей. Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлен в соответствии с проектом закона Иркутской области от 25 октября 2023 года № ПЗ-1271 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Предлагаемые к утверждению показатели безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения по данным поступлениям в 2023 году представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей, %)

Безвозмездные поступления	Оценка ожидаемого исполнения в 2023 году	2024 год		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	отклонение от оценки 2023 года		
1	2	3	4=3-2	5	6
Дотации	456 105,8	210 866,0	- 245 239,8	156 538,9	148 686,8
Субсидии	2 800 762,0	1 995 153,6	- 805 608,4	125 562,5	83 017,3
Субвенции	1 085 042,8	1 149 413,2	64 370,4	1 101 539,4	1 104 139,3
Иные межбюджетные трансферты	170 206,6	43 750,1	- 126 456,5	43 750,1	0,0
Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов городских округов	577,3	0,0	- 577,3	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	10 000,0	0,0	- 10 000,0	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>4 522 694,5</b>	<b>3 399 182,9</b>	<b>- 1 123 511,6</b>	<b>1 427 390,9</b>	<b>1 335 843,4</b>

В общем объеме безвозмездных поступлений, предлагаемых к утверждению на 2024 год проектом местного бюджета, удельный вес по видам поступлений занимают: дотации 6,2 %, субсидии – 58,7 %, субвенции – 33,81 %, иные межбюджетные трансферты 1,29 %.

Отмечается уменьшение запланированного объема безвозмездных поступлений в 2024 году к оценке ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений в 2023 году на 1 123 511,6 тыс. рублей или на 24,84 % за счет следующих поступлений:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются с уменьшением на 245 239,8 тыс. рублей или 53,77 %;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется с уменьшением на 805 608,4 тыс. рублей или на 28,76 %;
- иные межбюджетные трансферты уменьшены на 126 456,5 тыс. рублей или на 74,3 %.

Увеличение сложилось за счет роста предлагаемых к утверждению проектом местного бюджета на 2024 год поступлений субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 64 370,4 тыс. рублей или на 5,93 % относительно оценки ожидаемого исполнения в 2023 году.

Как уже отмечено выше, основываясь на оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год, объем дотаций местному бюджету сформирован без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. Прочие безвозмездные поступления проектом местного бюджета не предусмотрены.

Анализ формирования показателей безвозмездных поступлений, учтенных в проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
1	3	5	6
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>210 866,0</b>	<b>156 538,9</b>	<b>148 686,8</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, образующих фонд финансовой поддержки городских округов Иркутской области	210 866,0	156 538,9	148 686,8
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 995 153,6</b>	<b>125 562,5</b>	<b>83 017,3</b>
Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	15 000,0	15 000,0	15 000,0
Субсидия из областного бюджета в целях софинансирования мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	9 381,8	0,0	0,0
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	270,5	270,9	278,0
Субсидия из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области	3 927,2	3 486,1	3 486,1
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	5 378,6	5 150,7	5 372,7
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области	13 899,2	11 711,1	14 019,8
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	46 276,0	45 255,9	44 860,7
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области	4 408,1	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных	4 215,2	0,0	0,0

классов), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области			
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	300 000,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры	67 021,7	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций	168 143,3	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности	73 036,4	20 000,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций	176 973,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий», за счет средств, поступивших от Фонда развития территорий	1 072 589,1	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий», за счет средств областного бюджета	34 633,5	24 687,8	0,0
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 149 413,2</b>	<b>1 101 539,4</b>	<b>1 104 139,3</b>
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	18 511,7	18 511,7	18 511,7
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	15,9	16,5	199,1
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	13 197,2	13 197,2	13 197,2
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	652 397,4	641 623,0	628 177,7
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	463 205,1	426 105,1	441 967,7

Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации	174,6	174,6	174,6
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	1 911,3	1 911,3	1 911,3
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>43 750,1</b>	<b>43 750,1</b>	<b>0,0</b>
Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	39 138,1	39 138,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области	4 612,0	4 612,0	0,0
<b>Итого:</b>	<b>3 399 182,9</b>	<b>1 427 390,9</b>	<b>1 335 843,4</b>

Проектом решения Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов общий объем доходов местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 930 695,3 тыс. рублей, на 87 984,4 тыс. рублей ниже первоначально утвержденных на 2023 год решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ. Относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год общий объем доходов на 2024 год предусмотрен проектом о местном бюджете с уменьшением на 1 106 433,6 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить общий объем доходов в сумме 1 980 016,2 тыс. рублей и 1 915 032,8 тыс. рублей соответственно. По итогам проведенного анализа показателей доходов местного бюджета, предлагаемых проектом решения Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, необходимо учитывать, что объем безвозмездных поступлений местного бюджета на предстоящий трехлетний период будет уточняться в 2024 году, в том числе, по мере распределения Министерством финансов Иркутской области межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Иркутской области.

### **Основные характеристики и структурные особенности расходной части местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проектом решения о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить общий объем расходов на 2024 год в сумме 3 970 558,3 тыс. рублей. Общий объем расходов на плановый период предлагается утвердить: на 2025 год в сумме 2 021 462,3 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в размере 19 900,0 тыс. рублей); на 2026 год в размере 1 958 471,8 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в размере 38 600,0 тыс. рублей).

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.2 БК РФ. При формировании расходной части местного бюджета использовалась Методика планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденная приказом финансового

управления администрации города Черемхово от 1 августа 2016 года № 50 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований местного бюджета». Согласно пояснительной записке к проекту местного бюджета города Черемхово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов при формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные направления: проектировка расходов местного бюджета на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий; планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2024 – 2026 годы осуществлено с учетом единых подходов в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета.

Расходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована на основе 21 муниципальной программы, с учетом основных приоритетов социально-экономического развития муниципального образования. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2024 год составляет 3 715 111,0 тыс. рублей (93,57 % в общем объеме расходов), на 2025 год – 1 740 192,7 тыс. рублей (86,09 %), на 2026 год – 1 573 650,3 тыс. рублей (80,35 %).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год предлагается в сумме 255 447,3 тыс. рублей, на 2025 год – 261 369,6 тыс. рублей, на 2026 год – 346 221,5 тыс. рублей.

Функциональная структура расходов бюджета на 2024 год и ее изменение по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, первоначальным бюджетом на 2023 год, а также функциональная структура бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей/%)

Наименование раздела	КФС Р	2023 год		Проект на 2024 год	Отклонение 2023/2024		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		Решение Думы от 22.12.2022 г. № 27/1-ДГ	Оценка 2023 года		(гр.5-гр.3)	(гр.5-гр.4)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01.00	169 513,0	214 399,3	114 198,3	- 55 314,7	- 100 201,0	112 818,7	112 242,3
Национальная оборона	02.00	150,0	150,0	110,0	- 40,0	- 40,0	110,0	110,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03.00	7 655,5	8 930,6	4 922,6	- 2 732,9	- 4 008,0	4 922,6	4 922,6
Национальная экономика	04.00	316 190,3	329 440,7	361 187,2	44 996,9	31 746,5	62 584,9	64 760,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	1 560 410,5	2 355 232,6	1 317 367,2	- 243 043,3	1 037 865,4	170 790,4	123 602,5
Охрана окружающей среды	06.00	63 906,7	57 046,8	22 105,0	- 41 801,7	- 34 941,8	11 701,3	11 893,1
Образование	07.00	1 518 930,1	1 661 442,2	1 860 178,6	341 248,5	198 736,4	1 427 852,1	1 375 394,0
Культура, кинематография	08.00	277 714,8	304 034,1	196 133,5	- 81 581,3	- 107 900,6	117 319,6	118 728,8



Социальная политика	10.00	26 951,8	32 096,5	27 645,2	693,4	- 4 451,3	26 034,1	24 822,9
Физическая культура и спорт	11.00	107 386,9	121 148,0	63 110,7	- 44 276,2	- 58 037,3	62 628,6	78 595,6
Средства массовой информации	12.00	5 400,0	5 400,0	3 600,0	- 1 800,0	- 1 800,0	4 800,0	4 800,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13.00	103,1	103,1	0,0	- 103,1	- 103,1	0,0	0,0
<b>Итого расходов</b>		<b>4 054 312,7</b>	<b>5 089 423,9</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>- 83 754,4</b>	<b>1 118 865,6</b>	<b>2 001 562,3</b>	<b>1 919 871,8</b>
Условно утверждаемые расходы		x	X	x	x	x	19 900,0	38 600,0
<b>Общий объем расходов</b>		<b>4 054 312,7</b>	<b>5 089 423,9</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>- 83 754,4</b>	<b>1 118 865,6</b>	<b>2 021 462,3</b>	<b>1 958 471,8</b>

Общий объем предлагаемых к утверждению расходов 2024 года на 83 754,4 тыс. рублей или на 2,06 % ниже общего объема первоначально утвержденных расходов на 2023 год решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ «О местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Предлагаемый проектом бюджета к утверждению общий объем расходов 2024 года ниже на 1 118 865,6 тыс. рублей, или на 21,98 % относительно ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2023 год. В 2025 году снижение по отношению к проектным показателям 2024 года составляет 1 949 096,0 тыс. рублей, или 49,09 %, в 2026 году снижение по отношению к показателям 2025 года составляет 62 990,5 тыс. рублей, или 3,12 %. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода предлагается к утверждению в объеме 19 900,0 тыс. рублей, на второй год планового периода в объеме 38 600,0 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Предлагаемый к утверждению объем расходов по десяти из двенадцати разделов классификации расходов местного бюджета ниже относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, так по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» снижение на 100 201,0 тыс. рублей, по разделу 0200 «Национальная оборона» на 40,0 тыс. рублей, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 008,0 рублей, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» снижение на 1 037 865,4 рублей, по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 34 941,8 тыс. рублей, по разделу 08 «Культура, кинематография» на 107 900,6 тыс. рублей, по разделу 1000 «Социальная политика» на 4 451,3 тыс. рублей, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 58 037,3 тыс. рублей, по разделу 1200 «Средства массовой информации» снижение на 1 800,0 тыс. рублей, по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» снижение на 103,1 тыс. рублей (расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены). Значительное снижение бюджетных ассигнований

относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год планируется в 2024 году по следующим разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 037 865,4 тыс. рублей, или 44,07 %;

- 0800 «Культура, кинематография» на 107 900,6 тыс. рублей, или 35,49 %.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте местного бюджета на 2024 год предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 1 037 865,4 тыс. рублей. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в связи с уменьшением объема субсидий местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий», за счет средств, поступивших от Фонда развития территорий на 715 652,5 тыс. рублей уменьшены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово». По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 130 196,7 тыс. рублей. По данному подразделу в меньшем объеме предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на реализацию задачи «Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово» муниципальной программы «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово». Также по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию задачи «Стимулирование жилищного строительства в городе Черемхово» муниципальной программы «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово», реализуемой в рамках регионального проекта «Жильё» в 2023 году. По подразделу 0503 «Благоустройство» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 191 784,3 тыс. рублей, в связи с окончанием 24 октября 2023 года работ по благоустройству центрального парка культуры и отдыха (согласно условиям муниципального контракта № 020-2023 от 20 марта 2023 года), также по указанному подразделу бюджетные ассигнования на реализацию задач по повышению уровня благоустройства дворовых и общественных территорий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» предусмотрены только за счет средств местного бюджета.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2024 год предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 107 900,6 тыс. рублей. По подразделу 0801 «Культура» бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению в меньшем объеме на 73 805,8 тыс. рублей, по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 34 094,8 тыс. рублей ниже относительно оценки ожидаемого

исполнения за 2023 год. Значительно ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год по разделу «Культура» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задач муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово». Бюджетные ассигнования на финансирование задачи «Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово» муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» предусмотрены на 84 821,5 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, одним из мероприятий данной задачи является обеспечение деятельности учреждений культуры. На реализацию задачи «Организация досуга и обеспечение жителей города Черемхово услугами учреждений культуры» бюджетные ассигнования предусмотрены ниже на 9 770,6 тыс. рублей. На реализацию задачи «Улучшение технического состояния учреждений культуры» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования ниже на 22 429,6 тыс. рублей, в связи с окончанием в 2023 году капитального ремонта здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры «Горняк» (согласно условиям муниципального контракта № 004-2022 от 15 марта 2022 года срок выполнения работ до 25 декабря 2023 года).

Так же снижение предлагаемых к утверждению расходов отмечается по следующим разделам классификации расходов местного бюджета:

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» снижение плановых показателей на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год составит 100 201,0 тыс. рублей, или 46,73 %. По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год снижены расходы по подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 1 867,5 тыс. рублей, 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2 381,0 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 38 602,8 тыс. рублей; 0105 «Судебная система» на 33,7 тыс. рублей; 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 16 242,2 тыс. рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 39 734,2 тыс. рублей. По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» бюджетные ассигнования на 2024 год не предусмотрены. По подразделу 0111 «Резервные фонды» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на уровне 2023 года в сумме 500,0 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» предлагаются к утверждению со снижением на 40,0 тыс. рублей или 26,67 % относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий задачи «Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово».

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» снижение плановых показателей на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год составит 4 008,0 тыс. рублей, или 44,88 %. По данному подразделу на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС г. Черемхово» предложено к утверждению 3 502,6 тыс. рублей, что на 4 328,0 тыс. рублей ниже относительно ожидаемого исполнения за 2023 год. На финансовое обеспечение задачи «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» предусмотрено на 320,0 тыс. рублей выше относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» снижение плановых показателей на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год составит 34 941,8 тыс. рублей, или 61,25 %. Снижение сложилось по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». На финансирование мероприятия «Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» проектом предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 10 088,0 тыс. рублей, что на 39 161,7 тыс. рублей ниже относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

По разделу 1000 «Социальная политика» снижение плановых показателей на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год составит 4 451,3 тыс. рублей, или 13,87 %. По разделу «Социальная политика» на 2024 год снижены расходы по подразделам: 1003 «Социальное обеспечение населения» на 51,4 тыс. рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» на 4 292,0 тыс. рублей и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 696,2 тыс. рублей. Наибольшее снижение сложилось по подразделу «Охрана семьи и детства», так как на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятия «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения» муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» в сумме 1 800,0 тыс. рублей, что на 4 402,7 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, финансирование данного мероприятия на 2024 год предусмотрено только за счет средств местного бюджета.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2024 год бюджетные ассигнования уменьшены на 58 037,3 тыс. рублей, или 47,91 %. Значительно ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задач муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово». Бюджетные ассигнования на финансирование задачи «Развитие массового спорта и реализация физкультурно-спортивного комплекса ГТО» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» предусмотрены на 594,8 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого

исполнения за 2023 год. На реализацию задачи «Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня» бюджетные ассигнования предусмотрены ниже на 1 719,4 тыс. рублей. На реализацию задачи «Обеспечение выполнения муниципального задания в сфере физической культуры и спорта» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования ниже на 45 802,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на финансирование двух задач «Развитие материально-технической базы и оснащение необходимым спортивным оборудованием, инвентарем для занятий физической культурой и спортом, проведения спортивных мероприятий и цифровая трансформация физической культуры и спорта» и «Улучшение технического состояния объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, объектов городской инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом, с целью повышения уровня доступности объектов для горожан» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» на 2024 год не предусмотрены, в 2023 году ожидаемое исполнение 580,6 тыс. рублей и 203,5 тыс. рублей соответственно. На 2024 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задачи «Укрепление материально-технической базы детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие детского спорта города Черемхово», оценка ожидаемого исполнения за 2023 год – 8 506,9 тыс. рублей.

По разделу 12 «Средства массовой информации» подраздела 1201 «Телевидение и радиовещание» снижение плановых показателей на 2024 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета за 2023 год составит 1 800,0 тыс. рублей, или 33,33 %. По данному разделу предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАУ «Информационный центр «Черемхово».

Рост расходов в 2024 году в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год планируется по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» на 31 746,5 тыс. рублей, или 9,64 %;
- 0700 «Образование» на 198 736,4 тыс. рублей, или 11,96 %.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ проектом решения Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе следующих главных распорядителей средств местного бюджета (представлены в таблице):

(тыс. рублей/%)

Наименование ГРБС	Решение Думы от 22.12.2022 г. № 27/1-ДГ	Проект 2024 год	Уд. вес	Проект 2025 год	Уд. вес	Проект 2026 год	Уд. вес
Дума города Черемхово	5 225,3	3 944,9	0,1	3 944,9	0,2	3 944,9	0,21
Администрация города Черемхово	145 474,1	130 641,1	3,29	142 174,4	7,1	143 313,9	7,47
Контрольно-счетная палата города Черемхово	4 579,3	2 261,5	0,06	2 261,5	0,11	2 261,5	0,12
Отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок	3 269,0	2 246,4	0,06	2 246,4	0,11	2 246,4	0,12

Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово	221 452,0	144 454,7	3,64	150 035,5	7,5	154 126,4	8,03
Отдел по молодежной политике администрации города Черемхово	13 074,2	8 794,2	0,22	6 994,2	0,35	6 994,2	0,36
Управление образования администрации города Черемхово	1 389 483,7	1 458 525,7	36,73	1 402 205,6	70,06	1 347 065,8	70,16
Отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово	108 036,9	63 591,7	1,6	63 378,6	3,17	79 345,6	4,13
Отдел капитального строительства администрации города Черемхово	1 951 889,6	2 003 089,4	50,44	82 114,8	4,1	34 366,7	1,79
Финансовое управление администрации города Черемхово	25 504,4	25 289,8	0,64	17 887,5	0,89	17 887,5	0,93
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово	186 324,2	127 718,9	3,22	128 318,9	6,41	128 318,9	6,68
<b>Итого:</b>	<b>4 054 312,7</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>100</b>	<b>2 001 562,3</b>	<b>100</b>	<b>1 919 871,8</b>	<b>100</b>
<i>Условно утверждаемые расходы:</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>19 900,0</i>	<i>x</i>	<i>38 600,0</i>	<i>x</i>
<b>Всего:</b>	<b>4 054 312,7</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>100</b>	<b>2 021 462,3</b>	<b>x</b>	<b>1 958 471,8</b>	<b>x</b>

Проектом местного бюджета наибольшая часть бюджетных ассигнований на 2024 год распределена трем главным распорядителям бюджетных средств: отделу капитального строительства администрации города Черемхово – 50,44 % от общего объема, предлагаемых к утверждению расходов местного бюджета, управлению образования администрации города Черемхово – 36,73 % и отделу по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово – 3,64 %. На плановый период 2025 – 2026 годов наибольшая часть бюджетных средств распределена главному распорядителю бюджетных средств – управлению образования администрации города Черемхово (2025 год – 70,06 %, 2026 год – 70,16 % от общего объема расходов местного бюджета, без учета условно утверждаемых расходов), отделу по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово (2025 год – 7,5 %, 2026 год – 8,03 % от общего объема расходов местного бюджета, без учета условно утверждаемых расходов), администрации города Черемхово (на 2025 год – 7,1 %, 2026 год – 7,47 % от общего объема, предлагаемых к утверждению расходов местного бюджета, без учета условно утверждаемых расходов) и комитету по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово (2025 год – 6,41%, 2026 год – 6,68 % от общего объема расходов, без учета условно утверждаемых расходов).

Проектом местного бюджета наибольшую часть бюджетных ассигнований предлагается утвердить на обеспечение нужд образования, культуры, социальной

политики, физической культуры и спорта. Доля расходов бюджета на финансирование социальной сферы в 2024 году планируется на уровне 54,07 %, в 2025 году – 81,63 %, в 2026 году – 83,21 %.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом решения «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить в размере 1 003,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- ежемесячные выплаты почетным гражданам города Черемхово согласно Положению о Почетном гражданине города Черемхово, утвержденному решением Думы от 25 мая 2006 года № 11/3-ДГ (в редакции от 22 февраля 2017 года № 16/2-ДГ), в размере 703,6 тыс. рублей ежегодно;

- денежная выплата к Почетной грамоте мэра города согласно Положению о Почетной грамоте, Благодарности и Приветственном адресе мэра города Черемхово, утвержденному постановлением мэра города Черемхово от 13 февраля 2006 года № 32, в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Предлагаемое проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов распределение бюджетных ассигнований по видам расходов приведено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование (КВР)	Проект 2024 год	Уд. вес	Проект 2025 год	Уд. вес	Проект 2026 год	Уд. вес
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	633 927,7	15,96	596 827,7	29,82	612 690,3	31,91
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	937 775,5	23,62	311 646,3	15,57	272 661,9	14,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	12 573,3	0,32	10 773,3	0,54	10 311,1	0,54
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	1 304 247,6	32,85	24 687,8	1,23	0,0	0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	1 041 365,4	26,23	1 022 261,6	51,07	987 396,1	51,43
Иные бюджетные ассигнования (800)	40 668,8	1,02	35 365,6	1,77	36 812,4	1,92
<b>Итого:</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>100</b>	<b>2 001 562,3</b>	<b>100</b>	<b>1 919 871,8</b>	<b>100</b>
<i>Условно утверждаемые расходы:</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>19 900,0</i>	<i>x</i>	<i>38 600,0</i>	<i>x</i>
<b>Всего:</b>	<b>3 970 558,3</b>	<b>100</b>	<b>2 021 462,3</b>	<b>x</b>	<b>1 958 471,8</b>	<b>x</b>

Наибольшая часть расходов местного бюджета запланирована на 2024 год по коду вида расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 32,85 % общего объема расходов. На плановый период 2025 и 2026 годов по коду вида расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», что составляет в общем объеме расходов на 2025 год – 51,07 % и в общем объеме расходов на 2026 год – 51,43 %.

Объем средств на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями предлагается к утверждению в 2024 году – 15,96 % общего объема расходов бюджета, в 2025 и 2026 годах 29,82 % и 31,91% соответственно.

Объем средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд проектом решения о местном бюджете предлагается в 2024 году на уровне 23,62 %, в 2025 году – 15,57 %, в 2026 году – 14,2 % общего объема расходов (без учета средств на закупки товаров, работ, услуг в составе субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным юридическим лицам).

На реализацию непрограммных направлений деятельности в проекте решения местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2024 год в сумме 255 447,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 261 369,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 346 221,5 тыс. рублей. Распределение непрограммных расходов сформировано в проекте бюджета у одиннадцати главных распорядителей бюджетных средств, показатели непрограммных расходов на 2024-2026 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС, в том числе КВР	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Дума города Черемхово</b>	<b>3 944,9</b>	<b>3 944,9</b>	<b>3 944,9</b>
КВР100	2 253,2	2 253,2	2 253,2
КВР 200	1 691,7	1 691,7	1 691,7
<b>Администрация города Черемхово</b>	<b>120 406,0</b>	<b>132 830,6</b>	<b>135 940,3</b>
КВР 100	53 382,1	53 382,1	53 382,1
КВР 200	30 119,9	38 403,8	40 066,7
КВР 300	6 323,6	6 323,6	6 323,6
КВР 800	30 580,4	34 721,1	36 167,9
<b>Контрольно-счетная палата города Черемхово</b>	<b>2 261,5</b>	<b>2 261,5</b>	<b>2 261,5</b>
КВР 100	1 932,4	1 932,4	1 932,4
КВР 200	329,1	329,1	329,1
<b>Отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок</b>	<b>2 246,4</b>	<b>2 246,4</b>	<b>2 246,4</b>
КВР 100	2 193,5	2 193,5	2 193,5
КВР 200	52,9	52,9	52,9
<b>Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово</b>	<b>18 939,9</b>	<b>2 810,9</b>	<b>2 810,9</b>
КВР 100	2 278,0	2 278,0	2 278,0
КВР 200	350,0	350,0	350,0
КВР 300	182,9	182,9	182,9
КВР 600	16 129,0	0,0	0,0
<b>Отдел по молодежной политике администрации города Черемхово</b>	<b>1 754,8</b>	<b>1 754,8</b>	<b>1 754,8</b>
КВР 100	1 754,8	1 754,8	1 754,8
<b>Управление образования администрации города Черемхово</b>	<b>2 959,0</b>	<b>19 088,0</b>	<b>2 959,0</b>
КВР 100	2 265,0	2 265,0	2 265,0
КВР 200	0,0	16 129,0	0,0
КВР 300	694,0	694,0	694,0



<b>Отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово</b>	<b>3 509,6</b>	<b>3 509,6</b>	<b>19 638,6</b>
КВР 100	3 509,6	3 509,6	3 509,6
КВР 600	0,0	0,0	16 129,0
<b>Отдел капитального строительства администрации города Черемхово</b>	<b>7 536,5</b>	<b>7 536,5</b>	<b>29 278,7</b>
КВР 100	6 583,0	6 583,0	6 583,0
КВР 200	953,5	953,5	22 695,7
<b>Финансовое управление администрации города Черемхово</b>	<b>25 289,8</b>	<b>17 887,5</b>	<b>17 887,5</b>
КВР 100	13 837,4	13 837,4	13 837,4
КВР 200	2 418,1	2 418,1	2 418,1
КВР 300	1 632,0	1 632,0	1 632,0
КВР 800	7 402,3	0,0	0,0
<b>Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово</b>	<b>66 598,9</b>	<b>67 498,9</b>	<b>127 498,9</b>
КВР 100	24 052,9	24 052,9	24 052,9
КВР 200	37 983,9	37 690,9	97 690,9
КВР 300	548,6	548,6	548,6
КВР 600	3 600,0	4 800,0	4 800,0
КВР 800	413,5	406,5	406,5
<b>Итого:</b>	<b>255 447,3</b>	<b>261 369,6</b>	<b>346 221,5</b>
<i><b>Итого КВР 100</b></i>	<i><b>114 041,9</b></i>	<i><b>114 041,9</b></i>	<i><b>114 041,9</b></i>
<i><b>Итого КВР 200</b></i>	<i><b>73 899,1</b></i>	<i><b>98 019,0</b></i>	<i><b>165 295,1</b></i>
<i><b>Итого КВР 300</b></i>	<i><b>9 381,1</b></i>	<i><b>9 381,1</b></i>	<i><b>9 381,1</b></i>
<i><b>Итого КВР 600</b></i>	<i><b>19 729,0</b></i>	<i><b>4 800,0</b></i>	<i><b>20 929,0</b></i>
<i><b>Итого КВР 800</b></i>	<i><b>38 396,2</b></i>	<i><b>35 127,6</b></i>	<i><b>36 574,4</b></i>

В общем объеме непрограммных расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов наибольший объем бюджетных ассигнований распределен администрации города Черемхово и комитету по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово. В том числе, в рамках непрограммных расходов запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) на 2024 год в сумме 114 041,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 114 041,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 114 041,9 тыс. рублей. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) предлагается утвердить расходы в следующих суммах: на 2024 год 73 899,1 тыс. рублей, на 2025 год 98 019,0 тыс. рублей, на 2026 год 165 295,1 тыс. рублей. Указанные виды расходов формируют основной объем непрограммных направлений расходов местного бюджета в 2024-2026 годах.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) в 2024-2026 годах предлагаются к утверждению в сумме 9 381,1 тыс. рублей ежегодно. На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) планируется в 2024 году 19 729,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 800,0 тыс. рублей, на 2026 год – 20 929,0 тыс. рублей. Иные бюджетные ассигнования (КВР 800) в рамках непрограммных средств запланированы в суммах 38 396,2 тыс. рублей на 2024 год, 35 127,6 тыс. рублей на 2025 год, 36 574,4 на 2026 год.

### **Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре** Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объеме: 2024 год – 114 198,3 тыс. рублей, 2025 год – 112 818,7 тыс. рублей и на 2026 год – 112 242,3 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по данному разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01.00</b>	<b>214 399,3</b>	<b>114 198,3</b>	<b>- 100 201,0</b>	<b>112 818,7</b>	<b>112 242,3</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01.02	3 619,0	1 751,5	- 1 867,5	1 751,5	1 751,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01.03	4 675,9	2 294,9	- 2 381,0	2 294,9	2 294,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01.04	83 033,7	44 430,9	- 38 602,8	44 430,9	44 430,9
Судебная система	01.05	49,6	15,9	- 33,7	16,5	199,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора	01.06	34 724,8	18 482,6	- 16 242,2	18 482,6	18 482,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01.07	1 339,6	0,0	- 1 339,6	0,0	0,0
Резервный фонд	01.11	500,0	500,0	0,0	500,0	500,0
Другие общегосударственные вопросы	01.13	86 456,7	46 722,5	- 39 734,2	45 342,3	44 583,3

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте местного бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», предусмотрены ассигнования на содержание высшего должностного лица органа местного самоуправления. В 2024 году расходы по подразделу предложены ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 1 867,5 тыс. рублей. По данному подразделу проектом бюджета предлагается утвердить ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 1 751,5 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности Думы города Черемхово. На 2024 год расходы по подразделу предусмотрены меньше

относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 2 381,0 тыс. рублей. По подразделу 0103 на 2024 – 2026 годы предлагается утвердить бюджетные ассигнования в объеме 2 294,9 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», по данному подразделу предлагаются к утверждению ассигнования на обеспечение деятельности администрации города Черемхово. Проектом бюджета на 2024 год расходы по подразделу сформированы ниже на 38 602,8 тыс. рублей, относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год и предлагаются к утверждению на 2024 - 2026 годы в сумме 44 430,9 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0105 «Судебная система» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, за счет средств субвенции из областного бюджета. В 2024 году бюджетные ассигнования по подразделу снижены на 33,7 тыс. рублей относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, проектом бюджета предлагается утвердить их в сумме 15,9 тыс. рублей. На плановый период 2025 года предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 16,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 199,1 тыс. рублей.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации города Черемхово и контрольно-счетной палаты города Черемхово. Объем расходов на 2024 год по подразделу предлагается к утверждению на 16 242,2 тыс. рублей ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 18 482,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы средства резервного фонда администрации города Черемхово, составляющем 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражает запланированные расходы, связанные с руководством и управлением вопросами жизнедеятельности города, в том числе: на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений (МКУ «Фонд имущества», МКУ «Архив города Черемхово», МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации города Черемхово»), на осуществление отдельных государственных полномочий, переданных на муниципальный уровень за счет средств областного бюджета (по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области; в сфере труда; по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий; по определению перечня должностных лиц органов местного

самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности), на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности, на размещение информации о деятельности органов местного самоуправления в газете «Черемховский рабочий», на финансирование мероприятий муниципальных программ: «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово», «Развитие городского сообщества», «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово», «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» и на решение других общегосударственных вопросов. На 2024 год объем расходов по подразделу сокращен на 39 734,2 тыс. рублей, или 45,96 % относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, проектом бюджета предлагается утвердить их в сумме 46 722,5 тыс. рублей. На плановый период 2025 – 2026 годов предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 45 342,3 тыс. рублей и 44 583,3 тыс. рублей соответственно.

#### Раздел 0200 «Национальная оборона»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» (подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики») запланированы в объеме 110,0 тыс. рублей ежегодно, что на 40,0 тыс. рублей ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. В составе расходов раздела запланированы ассигнования на финансирование мероприятий задачи «Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово».

#### Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предлагается утвердить в сумме 4 922,6 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 4 008,0 тыс. рублей, или 44,88 %.

В составе расходов подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий задачи «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» в размере 1 420,0 тыс. рублей, ежегодно. На обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба города Черемхово» в объеме 3 502,6 тыс. рублей, ежегодно.

#### Раздел 0400 «Национальная экономика»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в

объеме: 2024 год – 361 187,2 тыс. рублей, 2025 год – 62 584,9 тыс. рублей и на 2026 год – 64 760,0 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр. 4-гр. 3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Национальная экономика</b>	<b>04.00</b>	<b>329 440,7</b>	<b>361 187,2</b>	<b>31 746,5</b>	<b>62 584,9</b>	<b>64 760,0</b>
Общеэкономические вопросы	04.01	184,4	186,6	2,2	186,6	186,6
Транспорт	04.08	31 860,5	27 783,5	- 4 077,0	33 647,9	35 094,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	282 471,0	325 180,6	42 709,6	21 013,9	21 742,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	14 924,8	8 036,5	- 6 888,3	7 736,5	7 736,5

Проектом местного бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на осуществление расходов по следующим подразделам классификации расходов бюджета:

Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» раздела 04 «Национальная экономика» предусматривает расходы за счет средств субвенций на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения и по регулированию тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами. Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в объеме 186,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0408 «Транспорт» предлагаются к утверждению на 2024 год бюджетные ассигнования в объеме 27 783,5 тыс. рублей, что на 4 077,0 тыс. рублей (12,8 %) ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, на 2025 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 33 647,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 35 094,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Целью предоставления субсидий из местного бюджета является частичное возмещение затрат за услуги по регулярным внутригородским перевозкам пассажиров автобусным транспортом по муниципальным маршрутам на территории города Черемхово.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом решения о местном бюджете предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 325 180,6 тыс. рублей, на 2025 год – 21 013,9 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 21 742,2 тыс. рублей. Проектом бюджета по подразделу 0409 предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» и «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово», на плановый период 2026 года в рамках реализации непрограммных направлений деятельности на строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских

округов в рамках благоустройства. На финансирование мероприятий задачи «Проектирование, прохождение государственной экспертизы, авторский надзор, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, проведение инструментальной диагностики технического состояния автомобильных дорог, топографическая съемка автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 322 580,6 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 21 013,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2024 год в размере 300 000,0 тыс. рублей. Согласно паспорту вышеуказанной муниципальной программы в 2024 году за счет средств из областного и местного бюджетов планируется проведение текущего ремонта автомобильных дорог по улицам Щорса, Волочаевская. На реализацию задачи «Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения» муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» в 2024 году по подразделу 0409 предлагается к утверждению бюджетные ассигнования в объеме 2 600,0 тыс. рублей, в рамках указанной задачи предусмотрена установка и техническое обслуживание дорожных знаков и средств регулирования дорожного движения. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства предлагается утвердить на 2026 год в размере 21 742,2 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 036,5 тыс. рублей, что на 6 888,3 тыс. рублей, или 46,15 % ниже относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 7 736,5 тыс. рублей ежегодно. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности отдела капитального строительства администрации города Черемхово в размере 2 122,7 тыс. рублей ежегодно, на обеспечение деятельности МКУ «Отдел капитального строительства города Черемхово» в размере 5 413,8 тыс. рублей, ежегодно. На реализацию мероприятий муниципальных программ «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово» предлагается к утверждению по указанному подразделу ассигнования в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию задачи «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в приоритетных для города Черемхово направлениях деятельности» - 60,0 тыс. рублей, на реализацию задачи «Формирование положительного общественного мнения о малом и среднем предпринимательстве» - 140,0 тыс. рублей. На реализацию мероприятия задачи «Обеспечение

градостроительного планирования актуальной градостроительной документацией» муниципальной программы «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» предлагаются к утверждению на 2024 год бюджетные ассигнования в размере 300,0 тыс. рублей.

#### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме: 2024 год – 1 317 367,2 тыс. рублей, 2025 год – 170 790,4 тыс. рублей и на 2026 год – 123 602,5 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05.00</b>	<b>2 355 232,6</b>	<b>1 317 367,2</b>	<b>- 1 037 865,4</b>	<b>170 790,4</b>	<b>123 602,5</b>
Жилищное хозяйство	05.01	1 830 738,5	1 114 854,1	- 715 884,4	30 587,8	5 900,0
Коммунальное хозяйство	05.02	224 776,1	94 579,4	- 130 196,7	28 555,4	7 050,0
Благоустройство	05.03	299 718,0	107 933,7	- 191 784,3	111 647,2	110 652,5

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год меньше относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 1 037 865,4 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» проектом местного бюджета объем расходов на 2024 год уменьшен относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 715 884,4 тыс. рублей (39,1 %) и предлагается к утверждению в сумме 1 114 854,1 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению объем ассигнований в сумме 30 587,8 тыс. рублей и 5 900,0 тыс. рублей соответственно. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» по подразделу предусмотрены на 2024 год бюджетные ассигнования в размере 1 108 954,1 тыс. рублей, на 2025 год – 24 687,8 тыс. рублей (в том числе средства субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилого фонда..., за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на 2024 год в размере 1 072 589,1 тыс. рублей; средства субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда..., за счет средств областного бюджета на 2024 год в размере 34 633,5 тыс. рублей, на 2025 год – 24 687,8 тыс. рублей, средства местного бюджета на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2024 год – 1 731,5 тыс. рублей. На оказание услуг по управлению жилым фондом, предоставляемых за вознаграждение или на договорной основе, а также взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в объеме 5 900,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предлагаются к утверждению ассигнования на реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 94 579,4 тыс. рублей или на 130 196,7 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в размере 28 555,4 тыс. рублей и 7 050,0 тыс. рублей соответственно. В рамках подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия в области коммунального хозяйства на 2024 год в размере 15 029,5 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 7 050,0 тыс. рублей ежегодно (содержание бань, погашение задолженности по исполнительным листам). На 2024-2025 годы по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию задачи «Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово» муниципальной программы «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» в объеме 79 549,9 тыс. рублей и 21 505,4 тыс. рублей соответственно. Проектом местного бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта магистрального водопровода от водозабора до насосной станции № 2 в сумме 57 695,9 тыс. рублей (в том числе средства субсидии 53 657,2 тыс. рублей), на капитальный ремонт участков водопровода в сумме 20 837,9 тыс. рублей (в том числе средства субсидии 19 379,2 тыс. рублей) и на приобретение оборудования для котельных и насосных станций в сумме 1 016,1 тыс. рублей (средства местного бюджета).

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на проведение мероприятий по благоустройству территории муниципального образования. Объем бюджетных ассигнований на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 107 933,7 тыс. рублей, что на 191 784,3 тыс. рублей, или 63,99 % ниже объема расходов 2023 года (оценки ожидаемого исполнения за 2023 год). На плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 111 647,2 тыс. рублей и 110 652,5 тыс. рублей ежегодно. Проектом бюджета по подразделу 0503 предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задачи «Организация комфортных условий для отдыха населения и улучшение внешнего облика города» муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» в объеме 5 200,0 тыс. рублей ежегодно, средства планируется направить на озеленение территории города, в том числе древесно-кустарниковой растительностью, на выполнение работ по содержанию и уходу за зелеными насаждениями, обработку зеленых насаждений инсектицидами. На финансирование мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 5 898,3 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 2 475,0 рублей. На финансирование мероприятия «Содержание улично-дорожной сети, в том числе ямочный ремонт» муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» на 2024-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 60 000,0 тыс. рублей ежегодно. По подразделу в рамках непрограммных направлений предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на организацию уличного освещения территории города (оплата электрической



энергии за уличное освещение города Черемхово, расходы на содержание объектов уличного освещения города Черемхово, погашение задолженности по исполнительным листам) на 2024 год в размере 27 035,4 тыс. рублей, на 2025 год – 34 172,2 тыс. рублей, на 2026 год – 35 652,5 тыс. рублей. На содержание территории городского озера на 2024-2026 годы в объеме 9 800,0 тыс. рублей ежегодно. На 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 60 000,0 тыс. рублей на содержание улично-дорожной сети.

#### Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в объеме: 2024 год – 22 105,0 тыс. рублей, 2025 год – 11 701,3 тыс. рублей и на 2026 год – 11 893,1 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>06.00</b>	<b>57 046,8</b>	<b>22 105,0</b>	<b>- 34 941,8</b>	<b>11 701,3</b>	<b>11 893,1</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06.02	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06.05	57 046,8	21 605,0	- 35 441,8	11 701,3	11 893,1

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2024 год уменьшены относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 34 941,8 тыс. рублей.

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» проектом местного бюджета объем расходов на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 500,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены на реализацию мероприятия задачи «Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду» муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово».

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 21 605,0 тыс. рублей, что на 35 441,8 тыс. рублей, или 62,13 % ниже объема расходов 2023 года (оценки ожидаемого исполнения за 2023 год). На плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 11 701,3 тыс. рублей и 11 893,1 тыс. рублей ежегодно. Проектом бюджета по подразделу 0605 предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задачи «Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду» муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» на 2024 год в объеме 14 799,9 тыс. рублей, на 2025 год – 4 896,2 тыс. рублей, на 2026 год – 5 088,0 тыс. рублей. В рамках реализации указанной задачи предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятия «Создание мест (площадок) накопления твердых

коммунальных отходов» в 2024 году запланировано 10 088,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 9 381,8 тыс. рублей); на финансирование мероприятий по выявлению, оценке, разработке проектно-сметной документации и ликвидации объектов накопления вреда окружающей среде за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год в объеме 4 711,9 тыс. рублей, на 2025 год – 4 896,2 тыс. рублей, на 2026 год – 5 088,0 тыс. рублей. По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» также предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в объеме 6 805,1 тыс. рублей ежегодно.

#### Раздел 0700 «Образование»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в объемах: на 2024 год – 1 860 178,6 тыс. рублей, 2025 год – 1 427 852,1 тыс. рублей и на 2026 год – 1 375 394,0 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Образование</b>	<b>07.00</b>	<b>1 661 442,2</b>	<b>1 860 178,6</b>	<b>198 736,4</b>	<b>1 427 852,1</b>	<b>1 375 394,0</b>
Дошкольное образование	07.01	580 034,7	770 671,7	190 637,0	521 684,7	521 418,3
Общее образование	07.02	860 361,7	962 059,5	101 697,8	777 373,1	727 111,7
Дополнительное образование детей	07.03	136 169,6	78 829,3	- 57 340,3	83 236,4	85 918,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07.05	314,9	105,1	- 209,8	105,1	105,1
Молодежная политика	07.07	10 825,6	8 236,7	- 2 588,9	5 565,4	5 565,4
Другие вопросы в области образования	07.09	73 735,7	40 276,3	- 33 459,4	39 887,4	35 275,4

Раздел 0700 «Образование» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

Подраздел 0701 «Дошкольное образование» в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Развитие образовательной сети города Черемхово» (на 2024 год), «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» (на 2024-2026 годы), «Общее и дополнительное образование» (на 2024-2026 годы) муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» предусматривает бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций, на приобретение средств обучения и воспитания, на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов дошкольных образовательных организаций, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в

муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, на строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 10 г. Черемхово» (на 110 мест по адресу: г. Черемхово, ул. 1-ая Лермонтова, 1), на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1 г. Черемхово», на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных учреждений «Детский сад № 41 г. Черемхово» и «Детский сад № 11 г. Черемхово», на выполнение работ по капитальному ремонту МДОУ «Детского сада № 26 г. Черемхово». На 2025 год по подразделу 0701 «Дошкольное образование» проектом предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив. На финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие образовательной сети города Черемхово» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 199 826,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годов бюджетные ассигнования не предусмотрены. На финансирование мероприятий подпрограммы «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» предлагается к утверждению на 2024 год 27 865,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 526,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 526,3 тыс. рублей. На финансирование мероприятий подпрограммы «Общее и дополнительное образование» предусмотрено на 2024 год – 542 980,4 тыс. рублей, на 2025 год – 504 029,4 тыс. рублей и на 2026 год – 519 892,0 тыс. рублей. На финансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 16 129,0 тыс. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 770 671,7 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 190 637,0 тыс. рублей (32,87 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 521 684,7 тыс. рублей или на 248 987,0 тыс. рублей (32,31 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 521 418,3 тыс. рублей или на 266,4 тыс. рублей (0,05 %), ниже предлагаемого к утверждению на 2025 год.

Проектом бюджета на 2024 год по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (КБК 907 0701 10512S2977 200) предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 532,5 тыс. рублей на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет в рамках реализации задачи «Обеспечение государственных гарантий доступности и качества дошкольного образования населению города Черемхово» подпрограммы «Развитие образовательной сети города Черемхово» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» (на комплектование средствами обучения детского сада № 26). Бюджетные ассигнования на приобретение средств обучения и воспитания предусмотрены за счет средств субсидии из областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных

организаций в Иркутской области в объеме 4 215,2 тыс. рублей и средств местного бюджета в объеме 317,3 тыс. рублей. Следует обратить внимание, что согласно постановлению Правительства Иркутской области от 22 мая 2019 года № 422-пп «Об утверждении положения о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области» данная субсидия предоставляется в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций и результатом использования субсидий является доля мебели для занятий, соответствующей росту-возрастным особенностям и отвечающей гигиеническим нормативам, в общем количестве мебели для занятий в общеобразовательной организации. Согласно пункту 18.2.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н расходы на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности общеобразовательных организаций подлежат отражению по подразделу 0702 «Общее образование». Также пунктом 24 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н установлено, что при формировании кодов целевых статей расходов, содержащих направления расходов местных бюджетов S0000 - S9990, обеспечивается на уровне второго - четвертого разрядов направлений расходов однозначная увязка данных кодов расходов местных бюджетов с кодами направлений расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, предоставляющего межбюджетный трансферт. Согласно проекту областного закона от 25 октября 2023 года № ПЗ-1271 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» субсидии на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области присвоен код целевой статьи – «5140172988» (код направления расходов 72988). Из вышеприведенного следует, что расходы за счет средств субсидии из областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области следует предусмотреть по подразделу 0702 «Общее образование» и по коду направления расходов S2988 «Приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций».

По подразделу 0702 «Общее образование» в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» (на 2024 - 2026 годы), «Общее и дополнительное образование» (на 2024 - 2026 годы), «Одаренные дети» (на 2024 – 2026 годы) муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» предусматриваются бюджетные ассигнования на

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, на выполнение работ по капитальному ремонту МОУ «Школа № 1 г. Черемхово», на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных общеобразовательных организаций, на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам, на организацию питания детей-инвалидов, питание обучающихся, получающих начальное общее образование, питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, на обеспечение бесплатным питьевым молоком учащихся 1 – 4 классов, на приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей г. Черемхово». На финансирование мероприятий подпрограммы «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 170 492,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6 209,3 тыс. рублей, на 2026 год – 6 209,3 тыс. рублей. На финансирование мероприятий подпрограммы «Общее и дополнительное образование» предлагается к утверждению на 2024 год – 791 417,5 тыс. рублей, на 2025 год – 771 013,8 тыс. рублей, на 2026 год – 720 752,4 тыс. рублей. На финансирование мероприятий подпрограммы «Одаренные дети» предлагается к утверждению на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы – 150,0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 962 059,5 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 101 697,8 тыс. рублей (11,82 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 777 373,1 тыс. рублей или на 184 686,4 тыс. рублей (19,2 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 727 111,7 тыс. рублей или на 50 261,4 тыс. рублей (6,46 %), ниже предлагаемого к утверждению на 2025 год.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования, подведомственных управлению образования в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово», в том числе на финансирование подпрограммы «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» на 2024 – 2026 годы предусмотрено 717,9 тыс. рублей ежегодно, на финансирование мероприятий подпрограммы «Общее и дополнительное образование» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50 358,3 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 50 206,7 тыс. рублей ежегодно, на финансирование мероприятий подпрограммы «Одаренные дети» на 2024 – 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 128,8 тыс. рублей ежегодно. По данному подразделу также предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию задач муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово». В рамках реализации задачи «Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности учреждений дополнительного

образования, подведомственных отделу по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания на 2024 год в сумме 24 957,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме – 32 183,0 тыс. рублей, на 2026 год – 34 864,7 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы МБУ ДО «Детская художественная школа № 2 им. Д.С. Лукманова» на 2024 год предусмотрено 79,1 тыс. рублей. В рамках реализации задачи «Улучшение технического состояния учреждений культуры» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на выполнение работ по капитальному ремонту МБУ ДО «Детская художественная школа № 2 им. Д.С. Лукманова» в объеме 2 558,0 тыс. рублей. На 2024 год по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию задачи «Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» в сумме 30,0 тыс. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 78 829,3 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 57 340,3 тыс. рублей (42,11 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 83 236,4 тыс. рублей или на 4 407,1 тыс. рублей (5,59 %) выше объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 85 918,1 тыс. рублей или на 2 681,7 тыс. рублей (3,22 %), выше предлагаемого к утверждению на 2025 год.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - объем бюджетных ассигнований по подразделу на период 2024-2026 годов предлагается к утверждению в размере 105,1 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 209,8 тыс. рублей (66,62 %). Бюджетные ассигнования предусмотрены пяти главным администраторам бюджетных средств – администрация города Черемхово, контрольно-счетная палата города Черемхово, отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок, финансовое управление администрации города Черемхово и комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово.

Подраздел 0707 «Молодежная политика» предусматривает бюджетные ассигнования в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов на финансирование задач муниципальной программы «Молодежь города Черемхово», в том числе «Качественное развитие потенциала и воспитания молодежи», «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи, формирование навыков безопасной жизнедеятельности, толерантности и профилактика экстремистских проявлений в молодежной среде», «Комплексные меры противодействия незаконному потреблению наркотических средств, психотропных веществ и их обороту, профилактика социально-негативных явлений». Бюджетные ассигнования по подразделу на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 8 236,7 тыс. рублей, что ниже объема расходов 2023 года (оценка ожидаемого исполнения за 2023 год) на 2 588,9 тыс. рублей (23,91 %). На 2025-2026 годы предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 5 565,4 тыс. рублей, или на 2 671,3 тыс. рублей (32,43 %) ниже предлагаемого к утверждению на 2024 год. Предусмотренные по

подразделу бюджетные ассигнования планируется направить на обеспечение деятельности центра поддержки молодежных инициатив, на проведение мероприятий по военно-патриотическому, гражданско-патриотическому воспитанию молодежи, мероприятий по профилактике наркомании и популяризации здорового образа жизни, обеспечение трудовой занятости молодежи, выполнение работ по капитальному ремонту Дома молодежи. Проектом местного бюджета бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Центра поддержки молодежных инициатив предусмотрены по группам расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», как казенному учреждению. На основании постановления администрации от 10 октября 2023 года № 503 с 1 декабря 2023 года изменен тип учреждения с муниципального казенного учреждения «Центр поддержки молодежных инициатив» на муниципальное бюджетное учреждение «Центр поддержки молодежных инициатив». В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ бюджетным учреждениям предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания и на иные цели. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий бюджетным учреждениям, в целях оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), отражаются по группе расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям» (подгруппа 610 «Субсидии бюджетным учреждениям»), следовательно расходы на обеспечения деятельности МБУ «Центр поддержки молодежных инициатив» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год необходимо предусмотреть по группе расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на руководство и управление в сфере образования на 2024 – 2026 годы в сумме 2 265,0 тыс. рублей ежегодно, на руководство и управление в сфере молодежной политики на 2024 – 2026 годы в сумме 1 754,8 тыс. рублей ежегодно. По подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово». В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнование на обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения и развития образования» на 2024 год в сумме 26 340,7 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 26 157,1 тыс. рублей, на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 – 2025 годы в сумме 4 612,0 тыс. рублей ежегодно. По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий задачи «Организация качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания»

муниципальной программы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово», в том числе на обеспечение организации работы лагерей дневного пребывания на 2024 – 2026 годы в сумме 200,0 тыс. рублей, на обеспечение оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях дневного пребывания на 2024 год – 4 222,8 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 3 748,5 тыс. рублей ежегодно. На реализацию мероприятия «Организация работы временно созываемой территориальной психолого-медико-педагогической комиссии» муниципальной программы «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 – 2026 годы в размере 400,0 тыс. рублей, ежегодно. На реализацию мероприятия «Ремонт и укрепление материально-технической базы лагеря «Молодежный» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 481,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 750,0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 40 276,3 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 33 459,4 тыс. рублей (45,38 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 39 887,4 тыс. рублей или на 388,9 тыс. рублей (0,96 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 35 275,4 тыс. рублей или на 4 612,0 тыс. рублей (11,56 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2025 год.

#### Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в объеме: 2024 год – 196 133,5 тыс. рублей, 2025 год – 117 319,6 тыс. рублей и на 2026 год – 118 728,8 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08.00</b>	<b>304 034,1</b>	<b>196 133,5</b>	<b>- 107 900,6</b>	<b>117 319,6</b>	<b>118 728,8</b>
Культура	08.01	233 943,1	160 137,3	- 73 805,8	81 323,4	82 732,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08.04	70 091,0	35 996,2	- 34 094,8	35 996,2	35 996,2

Раздел 0800 «Культура и кинематография» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

По подразделу 0801 «Культура» в рамках реализации задач муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 143 978,3 тыс. рублей, на 2025 год – 81 293,4 тыс. рублей, на 2026 год – 82 702,6 тыс. рублей. В рамках реализации задачи «Создание



единого культурного пространства на территории города Черемхово» указанной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры на 2024 год в сумме 64 439,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме – 79 002,1 тыс. рублей, на 2026 год – 80 403,6 тыс. рублей. В рамках реализации задачи «Сохранение культурного и исторического наследия народов, проживающих на территории города Черемхово» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципального образования на 2024 год – 290,9 тыс. рублей, на 2025 год – 291,3 тыс. рублей, на 2026 год – 299,0 тыс. рублей. На реализацию мероприятий задачи «Организация досуга и обеспечение жителей города Черемхово услугами учреждений культуры» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в размере 2 000,0 тыс. рублей ежегодно. В рамках реализации задачи «Улучшение технического состояния учреждений культуры» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры им. Горького» в размере 72 066,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры в сумме 67 021,7 тыс. рублей, средств местного бюджета в сумме 5 044,7 тыс. рублей), за счет средств местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение работ по капитальному ремонту здания центральной городской библиотеки им. А. Вампилова муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система города Черемхово» в сумме 2 645,5 тыс. рублей и по капитальному ремонту учреждений муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр» в сумме 2 536,1 тыс. рублей. На 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов по подразделу 0801 «Культура» в рамках реализации задачи «Поэтапное повышение значений показателей доступности предоставляемых инвалидам и МГН услуг с учётом имеющихся у них нарушений функций организма, а также оказание им помощи в преодолении барьеров, препятствующих пользованию объектами и услугами в приоритетных сферах жизнедеятельности» муниципальной программы «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение специальной литературы МБУК «Централизованная библиотечная система города Черемхово» в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно. По подразделу на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 129,0 тыс. рублей на финансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 0801 «Культура» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 160 137,3 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 73 805,8 тыс. рублей (31,55 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 81 323,4 тыс. рублей или на 78 813,9 тыс. рублей (49,22 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 82 732,6 тыс. рублей или на 1 409,2 тыс. рублей (1,73 %) выше предлагаемого к утверждению на 2025 год.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусматриваются расходы на руководство и управление в сфере культуры (отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово) в сумме 2 278,0 тыс. рублей ежегодно и на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных учреждений культуры города Черемхово» в рамках реализации задачи «Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово» муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» в сумме 33 718,2 тыс. рублей ежегодно. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 35 996,2 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 34 094,8 тыс. рублей (48,64 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы предлагается к утверждению на уровне 2024 года в сумме 35 996,2 тыс. рублей.

#### Раздел 1000 «Социальная политика»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» предусмотрены в объеме: 2024 год – 27 645,2 тыс. рублей, 2025 год – 26 034,1 тыс. рублей и на 2026 год – 24 822,9 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Социальная политика</b>	<b>10.00</b>	<b>32 096,5</b>	<b>27 645,2</b>	<b>- 4 451,3</b>	<b>26 034,1</b>	<b>24 822,9</b>
Пенсионное обеспечение	10.01	7 589,2	8 177,5	588,3	8 177,5	8 177,5
Социальное обеспечение населения	10.03	755,0	703,6	- 51,4	703,6	703,6
Охрана семьи и детства	10.04	19 463,8	15 171,8	- 4 292,0	13 371,8	13 371,8
Другие вопросы в области социальной политики	10.06	4 288,5	3 592,3	- 696,2	3 781,2	2 570,0

Раздел 1000 «Социальная политика» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на выплату ежемесячной пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы органов местного самоуправления. Расходы местного бюджета по разделу на период 2024 – 2026 годов запланированы в сумме 8 177,5 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований по подразделу предусмотрен на 588,3 тыс. рублей (7,75 %) выше объема расходов в 2023 году.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на ежемесячные выплаты почетным гражданам города Черемхово, согласно Положению о Почетном гражданине города Черемхово, утвержденному решением Думы от 25 мая 2006 года № 11/3-ДГ (в редакции от 22

февраля 2017 года № 16/2-ДГ). Объем расходов по подразделу на период 2024 – 2026 годов предусмотрен в объеме 703,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2024 – 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в объеме 13 197,2 тыс. рублей ежегодно и на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации в сумме 174,6 тыс. рублей ежегодно. В рамках реализации муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» в проекте местного бюджета по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения в объеме 1 800,0 тыс. рублей (средства местного бюджета). Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 15 171,8 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 4 292,0 тыс. рублей (22,05 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 - 2026 годы предлагается к утверждению в сумме 13 371,8 тыс. рублей ежегодно, или на 1 800,0 тыс. рублей (11,86 %) ниже объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие образования города Черемхово» на 2024 – 2026 годы в сумме 320,0 тыс. рублей ежегодно, средства предусмотрены на выплаты стипендий гражданам, заключившим договор о целевом обучении с администрацией города Черемхово;

- «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» на 2024 год – 1 022,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 211,2 тыс. рублей, средства предусмотрены на оказание социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, в виде выплаты единовременной материальной помощи, на проведение социальной акции «Горячий обед» для граждан без определенного места жительства», на оказание социальной поддержки гражданам, нуждающимся в безвозмездном предоставлении твердого топлива (угля) и его подвозе.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2024 - 2026 годы в сумме 2 250,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 3 592,3 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 года на 696,2 тыс. рублей (16,23 %). Объем бюджетных ассигнований на 2025 год предлагается к

утверждению в сумме 3 781,2 тыс. рублей или на 188,9 тыс. рублей (5,26 %) выше объема бюджетных ассигнований, предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 2 570,0 тыс. рублей или на 1 211,2 тыс. рублей (32,03 %) ниже предлагаемого к утверждению на 2025 год.

#### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» предлагается утвердить в объеме: 2024 год – 63 110,7 тыс. рублей, 2025 год – 62 628,6 тыс. рублей и на 2026 год – 78 595,6 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого о исполнения за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11.00</b>	<b>121 148,0</b>	<b>63 110,7</b>	<b>- 58 037,3</b>	<b>62 628,6</b>	<b>78 595,6</b>
Физическая культура	11.01	83 405,4	1 600,0	- 81 805,4	1 600,0	17 729,0
Спорт высших достижений	11.03	34 116,0	58 001,1	23 885,1	57 519,0	57 357,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11.05	3 626,6	3 509,6	- 117,0	3 509,6	3 509,6

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

По подразделу 1101 «Физическая культура» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование двух задач муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» на 2024 – 2026 годы в объеме 1 600,0 тыс. рублей, ежегодно, в том числе на финансирование мероприятий задачи «Развитие массового спорта и реализация физкультурно-спортивного комплекса ГТО» на 2024 – 2026 годы в объеме 950,0 тыс. рублей ежегодно и на финансирование задачи «Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня» на 2024 – 2026 годы в объеме 650,0 тыс. рублей ежегодно. На 2026 год по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 16 129,0 тыс. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 1101 «Физическая культура» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 1 600,0 тыс. рублей, что на 81 805,4 тыс. рублей (98,08 %) ниже аналогичных расходов 2023 года (оценка ожидаемого исполнения за 2023 год); на 2025 год объем бюджетных ассигнований предлагается к утверждению на уровне 2024 года в сумме 1 600,0 тыс. рублей. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 17 729,0 тыс. рублей или на 16 129,0 тыс. рублей выше предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2025 год.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование двух задач муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» на 2024 в объеме 57 901,1 тыс.

рублей, на 2025 год в объеме 57 419,0 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 57 257,0 тыс. рублей, в том числе на финансирование мероприятий задачи «Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня» на 2024 – 2026 годы в объеме 750,0 тыс. рублей ежегодно и на финансирование задачи «Обеспечение выполнения муниципального задания в сфере физической культуры и спорта» на 2024 год в объеме 57 151,1 тыс. рублей, на 2025 год – 56 669,0 тыс. рублей, на 2026 год – 56 507,0 тыс. рублей. На 2024 – 2026 годы по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий задачи «Подготовка спортивного резерва» муниципальной программы «Развитие детского спорта города Черемхово» в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 58 001,1 тыс. рублей, что на 23 885,1 тыс. рублей (70,01 %) выше аналогичных расходов 2023 года (оценка ожидаемого исполнения за 2023 год); на 2025 год объем бюджетных ассигнований предлагается к утверждению в сумме 57 519,0 тыс. рублей, или на 482,1 тыс. рублей (0,83 %) ниже предлагаемого к утверждению на 2024 год. На 2026 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 57 357,0 тыс. рублей или на 162,0 тыс. рублей (0,28 %) ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2025 год.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности отдела по физической культуре и спорту администрации города Черемхово. Объем бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению в сумме 3 509,6 тыс. рублей, что на 117,0 тыс. рублей (3,23 %) ниже аналогичных расходов 2023 года (оценка ожидаемого исполнения за 2023 год).

#### Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» раздела «Средства массовой информации» в проекте местного бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 600,0 тыс. рублей, что на 1 800,0 тыс. рублей (33,33 %) ниже ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 – 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 800,0 тыс. рублей (ежегодно), или на 1 200,0 тыс. рублей больше, предлагаемых к утверждению на 2024 год. По подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «Информационный центр «Черемхово» на оказание услуг по освещению в средствах массовой информации деятельности администрации города Черемхово.

Проектом решения Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению общий объем расходов местного бюджета на 2024 год в сумме 3 970 558,3 тыс. рублей на 83 754,4 тыс. рублей ниже первоначально утвержденных на 2023 год решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ. Относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год общий объем расходов на 2024 год предусмотрен проектом о местном бюджете с уменьшением на 1 118 865,6 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить общий объем расходов в сумме 2 021 462,3 тыс. рублей (в том

числе условно утверждаемые в сумме 19 900,0 тыс. рублей) и 1 958 471,8 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые в сумме 38 600,0 тыс. рублей) соответственно.

По итогам проведенного анализа показателей расходов местного бюджета, предлагаемых проектом решения Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, необходимо учесть замечания относительно распределения в расходной части проекта местного бюджета субсидии из областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области и применения соответствующего кода вида расходов бюджетной классификации при распределении бюджетных ассигнований МБУ «Центр поддержки молодежных инициатив».

### **Участие муниципального образования «город Черемхово» в реализации региональных проектов в рамках национальных проектов**

Региональные проекты, обеспечивающие достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов в составе национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» реализуются в муниципальном образовании «город Черемхово» в рамках предусмотренных мероприятий муниципальных программ.

Проектом местного бюджета на 2024 – 2025 годы предусмотрено финансовое обеспечение трех мероприятий муниципальных программ в рамках реализации таких региональных проектов, как «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Региональная и местная дорожная сеть».

Предусмотренные к реализации на основе данных региональных проектов мероприятия предусмотрены следующими муниципальными программами:

- 1) муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово»;
- 2) муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово»;
- 3) муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово».

Перечень мероприятий, финансовое обеспечение по которым предусмотрено проектом местного бюджета на 2024 – 2026 годы, показатели предлагаемых к утверждению на 2024 – 2026 годы бюджетных ассигнований представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименования региональных проектов и соответствующих им мероприятий муниципальной программы/муниципальной адресной программы	Предлагается к утверждению проектом бюджета		
	2024	2025	2026
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», МП «Развитие образования города Черемхово»,	4 612,0 (средства иного)	4 612,0 (средства иного)	0,0

утв. пост. админ. № 551 от 27.09.2021 г. (в ред. пост. админ. № 530 от 26.10.2023г.), мероприятие МП – обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями	межбюджетного трансферта)	межбюджетного трансферта)	
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово», утв. пост админ. № 190 от 19.03.2019 г. (в ред. пост. админ. № 212 от 22.04.2022 г.), цель – обеспечение переселения граждан, проживающих на территории города Черемхово, из аварийных жилых домов, признанных непригодными для проживания, задачи – переселение граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде, в соответствии с требованиями законодательства; расселение жилищного фонда, признанного до 1 января 2017 года в установленном порядке аварийным и подлежащим сносу в связи с физическим износом в процессе его эксплуатации	1 108 954,1 (в т.ч. 1 072 589,1 – средства субсидии, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий», 34 633,5 – средства субсидии из областного бюджета, 1 731,5 – средства местного бюджета)	24 687,8 (средства субсидии из областного бюджета)	0,0
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	322 580,6 (в т.ч. 300 000,0 - средства субсидии, 22 580,6 - средства местного бюджета)	0,0	0,0

Реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» предусмотрена в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово». Финансирование мероприятия в целях реализации регионального проекта предусмотрено за счет средств иного межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области. Проектом местного бюджета для реализации указанного мероприятия предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 4 612,0 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета в сумме 4 427,52 тыс. рублей, средства областного бюджета 184,48 тыс. рублей). На 2025 год бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению на уровне 2024 года – 4 612,0 тыс. рублей, на 2026 год бюджетные ассигнования проектом бюджета не предусмотрены.

Реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», направленного на достижение

целей, показателей и результатов федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» предусмотрена в рамках реализации муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово». Финансирование мероприятий в целях реализации регионального проекта предусмотрено за счет средств субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (средства поступившие от Фонда развития территорий, средства областного бюджета) и за счет средств местного бюджета. Проектом бюджета для реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово предлагается утвердить на 2024 год бюджетные ассигнования в объеме 1 108 954,1 тыс. рублей (в том числе средства публично-правовой компании «Фонд развития территории» в объеме 1 072 589,1 тыс. рублей, средства областного бюджета – 34 633,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 731,5 тыс. рублей), на 2025 год в объеме 24 687,8 тыс. рублей (средств областного бюджета), на 2026 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово не предусмотрены.

Реализация регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», направленного на достижения целей, показателей и результатов федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» предусмотрена в рамках мероприятия «Текущий ремонт автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово». Финансирование мероприятий в целях реализации регионального проекта предусмотрено за счет средств субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» и средств местного бюджета. Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации мероприятий в целях достижения результатов регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в объеме 322 580,6 тыс. рублей (средства областного бюджета в сумме 300 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета в сумме 22 580,6 тыс. рублей). На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Предлагаемое к утверждению проектом местного бюджета финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, реализуемых муниципальным образованием в целях реализации региональных проектов, запланировано с учетом распределенных в проекте закона Иркутской области № ПЗ-1271 от 25 октября 2023 года «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», и может уточняться в ходе исполнения бюджетов в 2024 году.



## Муниципальные программы города Черемхово

В проекте местного бюджета на 2024 год распределены и предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на финансирование 21 муниципальной программы в общем объеме 3 715 111,0 тыс. рублей (93,57% общего объема предлагаемых проектом к утверждению на 2024 год расходов бюджета). На плановый 2025 год предусмотрено финансовое обеспечение 18 муниципальных программ, бюджетные ассигнования на реализацию которых предлагаются к утверждению в размере 1 740 192,7 тыс. рублей (86,09% общего объема расходов планового 2025 года). В плановом 2026 году проектом местного бюджета на реализацию 13 муниципальных программ предусмотрено 1 573 650,3 тыс. рублей (80,35% общего объема расходов планового 2026 года).

Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2024 год, рекомендованный к формированию статьей 179 Бюджетного кодекса РФ и Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленными письмом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843, первоначально утвержден на 2024 год постановлением администрации от 8 сентября 2023 года № 430. В указанный Перечень муниципальных программ города Черемхово после установленной даты его предоставления в финансовый орган для формирования проекта местного бюджета и определения необходимых объемов финансирования муниципальных программ были внесены изменения, что по сути противоречит установленным принципам формирования бюджета на основе муниципальных программ с учетом утвержденного распоряжением администрации города Черемхово от 6 августа 2020 года № 90 порядка подготовки проекта местного бюджета, а также не согласуется с порядком составления проекта местного бюджета, утвержденным постановлением администрации от 27 декабря 2016 года № 1118, Методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденной приказом финансового управления администрации города Черемхово от 1 августа 2016 года № 50, установленными местной администрацией в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая изменения в Перечне муниципальных программ на 2024 год, внесенные постановлениями администрации города Черемхово от 1 ноября 2023 года № 540; от 30 ноября 2023 года № 596 (после установленного срока его предоставления в финансовый орган для формирования проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов) Перечень муниципальных программ в период подготовки настоящего заключения был принят к рассмотрению в редакции постановления администрации города Черемхово от 30 ноября 2023 года № 596. Данная редакция Перечня муниципальных программ включает 25 наименований муниципальных программ.

Внесенным на рассмотрение Думы города 15 ноября 2023 года проектом местного бюджета на 2024 год (приложение № 5) предусмотрены бюджетные

ассигнования, направляемые на финансирование реализации 21 муниципальной программы, при этом:

1) не распределены бюджетные ассигнования на финансирование реализации двух муниципальных программ «Проведение проверки готовности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций и потребителей тепловой энергии города Черемхово к отопительному периоду» (действующей в редакции постановления администрации от 26 октября 2021 года № 636), «Защита прав потребителей в городе Черемхово» (действующей в редакции постановления администрации города Черемхово от 30 декабря 2021 года № 830), содержащихся в Перечень муниципальных программ на 2024 год (в редакции Перечня от 30 ноября 2023 года № 596), поскольку паспортами указанных программ финансовое обеспечение из средств местного бюджета не предусмотрено;

2) не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование двух муниципальных программ (с источником финансирования средствами местного бюджета):

МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово» с учетом предусмотренного паспортом муниципальной программы в редакции постановления администрации от 18 октября 2021 года № 616) ресурсного обеспечения в размере 1 776,4 тыс. рублей (средства местного бюджета),

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» (утвержденной с 2024 года в новой редакции постановлением администрации города Черемхово от 12 октября 2023 года № 515) с учетом установленного в указанной редакции размера ресурсного обеспечения программы на 2024 году в сумме 6 087,0 тыс. рублей (средства местного бюджета).

Проектом местного бюджета на предстоящий трехлетний период исполнения на финансирование расходов по реализации муниципальных программ предлагается к утверждению на 2024 год общий объем бюджетных ассигнований в размере 3 715 111,0 тыс. рублей, который распределен семи главным распорядителям средств местного бюджета. В плановом периоде 2025 и 2026 годов объем бюджетных ассигнований распределен и предлагается к утверждению в размерах 1 740 192,7 тыс. рублей и 1 573 650,3 тыс. рублей соответственно также по семи главным распорядителям бюджетных средств. В соответствии с пунктом 1 статьи 9, пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 23 Положения о финансовом управлении администрации города Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 26 сентября 2019 года № 47/2-ДГ, установлен порядок применения в 2024 финансовом году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету, утверждающий перечень и коды главного распорядителя средств местного бюджета, перечень и коды целевых статей расходов местного бюджета, программного и непрограммного направлений расходов местного бюджета.

Предусмотренные приложением № 5 проекта местного бюджета бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласуются с расходами, предусматриваемыми

проектом по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов местного бюджета (приложение № 4).

Далее в заключении представлен анализ формирования расходов на реализацию муниципальных программ согласно направленного Думой города Черемхово в КСП города Черемхово (входящий № 13 от 16 ноября 2023 года) на экспертизу проекта решения Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов».

1. Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в г. Черемхово» (далее – МП «Поддержка и развитие предпринимательства»). Реализация мероприятий муниципальной программы предусматривается за счет средств местного бюджета. Главным распорядителем бюджетных средств определена администрация муниципального образования город Черемхово (КВСР – 901).

Бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 200,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов по 200,0 тыс. рублей ежегодно. В общем объеме расходов, предлагаемых к утверждению на реализацию муниципальных программ в 2024 году, предлагаемые проектом расходы на финансирование МП «Поддержка и развитие предпринимательства» составляют на 2024 год 0,005 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год – 0,011 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год – 0,013 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Одновременно с рассматриваемым проектом местного бюджета представлена редакция муниципальной программы (в электронном виде), утвержденная постановлением администрации от 5 октября 2023 года № 497. Таким образом, показатели финансового обеспечения реализаций указанной муниципальной программы в проекте местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основании объемов финансового обеспечения программы в редакции постановления администрации города Черемхово от 5 октября 2023 года № 497. Предлагаемый проектом местного бюджета к утверждению объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов ниже объема, предусматриваемого паспортом программы ресурсного обеспечения на соответствующие годы. В редакции муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации от 5 октября 2023 года № 497, представленной одновременно с рассматриваемым проектом, объем финансового обеспечения на ее реализацию установлен на 2024 год в размере 1 140,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 240,0 тыс. рублей соответственно каждому году планового периода, таким образом, объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы по 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годов ниже объема ресурсного обеспечения, предусматриваемого паспортом программы, в 2024 году на 940,0 тыс. рублей, по 2025 году на 40,0 тыс. рублей в каждом плановом финансовом году.

Объемы финансового обеспечения, предлагаемые по муниципальной программе к утверждению проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в

следующей таблице в разрезе задач программы, в сравнении с аналогичными плановыми показателями бюджетных ассигнований (расходов) в текущем году (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в г. Черемхово» (1010000000)	206,8	200,0	- 6,8	- 3,3 %
Задача 1 «Создание правовых и экономических условий для увеличения роли субъектов малого и среднего предпринимательства в социально-экономическом развитии города Черемхово. Развитие и совершенствование форм взаимодействия органов власти и бизнеса»	0,0	0,0	0,0	0,0
Задача 2 «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в приоритетных для города Черемхово направлениях деятельности» (1010200000)	7,9	60,0	52,1	рост в 6,59 раза
Задача 3 «Формирование положительного общественного мнения о малом и среднем предпринимательстве» (1010300000)	198,9	140,0	- 58,9	- 29,6

В сравнении с соответствующими плановыми показателями утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию в 2023 году МП «Поддержка и развитие предпринимательства» (утвержденные решением Думы города Черемхово от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа о внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2023 год по состоянию на 25 октября 2023 года) предлагаемый к утверждению рассматриваемым проектом местного бюджета на 2024 год объем расходов в целом по программе предусмотрен ниже на 6,8 тыс. рублей, снижение составляет 3,3%. При этом, по запланированному проектом показателю бюджетных ассигнований на финансирование задачи 2 отмечается увеличение относительно запланированного показателя утвержденных бюджетных ассигнований текущего года по состоянию на 25 октября 2023 года в 6,59 раза. По задаче 3 зафиксировано снижение запланированных проектом расходов на 58,9 тыс. рублей (29,6%).

Проектом местного бюджета на 2024 год по данной программе предлагается утвердить 2 вида расходов, наибольший объем из которых составляют расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) в размере 140,0 тыс. рублей или 70% общего объема предлагаемых к

утверждению расходов по программе, данные по видам предусматриваемых расходов в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование группы вида расходов	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	89,3	43,2	140,0	70,0	50,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	117,5	56,8	60,0	30,0	- 57,5
Всего		206,8	100,0	200,0	100,0	- 6,8

Как видно из таблицы, в сравнении с текущим годом планируемые в 2024 году в рамках муниципальной программы бюджетные ассигнования по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 50,7 тыс. рублей выше аналогичного вида расходов по программе в текущем году (план на 25 октября 2023 года). На 2024 год в рамках финансирования программы также предусмотрены бюджетные ассигнования по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты» в объеме 60,0 тыс. рублей, что ниже на 57,5 тыс. рублей планового показателя утвержденных на 25 октября 2023 года бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов. Следует отметить, что предлагаемый к утверждению проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы запланирован без учета установленных паспортом муниципальной программы объемов финансового обеспечения (в редакции программы от 5 октября 2023 года № 497). Так, проектом местного бюджета не предусмотрено финансирование в сумме 20,0 тыс. рублей по задаче 1 «Создание правовых и экономических условий для увеличения роли субъектов малого и среднего предпринимательства в социально-экономическом развитии города Черемхово. Развитие и совершенствование форм взаимодействия органов власти и бизнеса»; по задаче 2 «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в приоритетных для города Черемхово направлениях деятельности» в сумме 900,0 тыс. рублей; по задаче 3 «Формирование положительного общественного мнения о малом и среднем предпринимательстве» в сумме 20,0 тыс. рублей, что в целом составляет 940,0 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово», представленная одновременно с проектом в редакции постановления администрации от 15 сентября 2023 года № 453. Реализация мероприятий муниципальной программы осуществляется за счет средств местного бюджета. Главным распорядителем бюджетных средств определена администрация муниципального образования город Черемхово (КВСП – 901).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово» (далее – МП «Улучшение условий и охраны труда») на 2024 год предлагается утвердить в сумме 200,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 - 2026 годов бюджетные ассигнования запланированы на каждый год планового периода в аналогичном размере. В общем объеме предусматриваемых проектом на реализацию муниципальных программ расходов, расходы по МП «Улучшение условий и охраны труда» в 2024 году составляют 0,005 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), в 2025 году 0,011 %, в 2026 году 0,013 %.

В проекте местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы на реализацию указанной муниципальной программы сформированы с учетом ресурсного обеспечения, определенного постановлением администрации города Черемхово от 15 сентября 2023 года № 453, утвердившим МП «Улучшение условий и охраны труда» с 2024 года в новой редакции.

Объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в следующей таблице в разрезе задач программы, в сравнении с плановыми показателями аналогичных бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово» (1020000000)	197,0	200,0	3,0	1,52
Задача 2 «Информационное обеспечение и пропаганда охраны труда» (1020200000)	197,0	200,0	3,0	1,52

По сравнению с плановым показателем утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальной программе на 25 октября текущего года, проектом бюджета на 2024 год предлагается увеличение объема соответствующих ассигнований в целом на 3,0 тыс. рублей что в процентном соотношении составило 1,52 %.

Бюджетные ассигнования по программе на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению только по одному виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) в сумме 200,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что исходя из предусмотренного паспортом муниципальной программы необходимого финансового обеспечения (в редакции от 15 сентября 2023 года № 453), предлагаемые к утверждению проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объемы бюджетных ассигнований на

реализацию данной муниципальной программы запланированы в меньшем объеме относительно предусмотренного муниципальной программой ресурсного обеспечения на очередной финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов (на 60,0 тыс. рублей в очередном 2024 и каждом плановом финансовом году).

3. Муниципальная программа «Развитие городского сообщества». Реализация мероприятий муниципальной программы установлена за счет средств местного бюджета, главным распорядителем бюджетных средств в местном бюджете определена администрация муниципального образования город Черемхово (КВСП – 901).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие городского сообщества» (далее – МП «Развитие городского сообщества, муниципальная программа») на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 945,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 год в сумме 1 215,0 тыс. рублей, на 2026 год – 456,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ расходы по МП «Развитие городского сообщества» составляют согласно предлагаемой проектировки на 2024 год 0,053 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,069 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,029 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Одновременно с проектом местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предоставлена муниципальная программа «Развитие городского сообщества», утвержденная постановлением администрации от 24 октября 2018 года № 900 (в редакции постановления администрации от 23 марта 2023 года № 107) до 2025 года. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы в рассматриваемом проекте местного бюджета предлагается к утверждению на 2024 год меньше установленного программой ресурсного обеспечения (в используемой при формировании проекта бюджета редакции постановления администрации от 23 марта 2023 года № 107) на 647,0 тыс. рублей. Проектом местного бюджета на плановый финансовый 2026 год предусматриваются бюджетные ассигнования для реализации данной программы при отсутствии установленного на 2026 год ресурсного обеспечения (в представленной одновременно с проектом редакции программы от 23 марта 2023 года № 107). Программа в указанной редакции разработана до 2025 года.

По сравнению с плановыми показателями утвержденных на 25 октября текущего года бюджетных ассигнований по программе, проектом бюджета в 2024 году предусматривается увеличение объема финансирования в целом по программе на 291,4 тыс. рублей (17,62 %). Объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в следующей таблице в разрезе задач программы, в сравнении с аналогичными плановыми показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года).

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г.	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение
-------------------------------	-------------------------------	----------------------------	------------

	№ 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)		Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Развитие городского сообщества» (1030000000)	1 653,8	1 945,2	291,4	17,62
Задача 1 «Развитие и совершенствование институтов гражданского общества в городе Черемхово через деятельность территориального общественного самоуправления» (1030100000)	639,4	1 333,0	693,6	
Задача 2 «Стимулирование и поддержка реализации социально значимых проектов и программ социально ориентированных некоммерческих организаций» (1030200000)	964,4	562,2	- 402,2	- 41,7
Задача 3 «Обеспечение деятельности Общественного совета при администрации города Черемхово как субъекта общественного контроля» (1030300000)	50,0	50,0	0,0	0,0

Согласно проекта местного бюджета на 2024 год рост показателя финансового обеспечения запланирован по задаче 1 программы на 693,6 тыс. рублей, со снижением на уровне 41,7 % запланированы расходы по задаче 2, что менее планового показателя утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов ФУ на 25 октября 2023 год расходов по задаче 2 в текущем году на 402,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены по четырем видам расходов, данные о которых представлены в разрезе кодов видов расходов в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование группы вида расходов	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	497,0	30,1	456,0	23,4	- 41,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	614,8	37,2	1 177,0	60,5	562,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	492,0	29,7	262,2	13,5	- 229,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным	600	50,0	3,0	50,0	2,6	0,0



учреждениям и иным некоммерческим организациям						
Всего		1 653,8	100,0	1 945,2	100,0	291,4

Согласно предлагаемой проектировке местного бюджета при финансировании мероприятий данной муниципальной задачи в 2024 году наибольший объем расходов предлагается утвердить на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) в размере 1 177,0 тыс. рублей или 60,5 % общего объема расходов, планируемых по данной программе.

Как видно из таблицы, предлагаемые к утверждению на 2024 год расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сравнении с соответствующими плановыми показателями утвержденных на 25 октября 2023 года бюджетных ассигнований предусмотрены ниже уровня соответствующих расходов на 41,0 тыс. рублей; расходы по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» ниже на 229,8 тыс. рублей, по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» предлагается утвердить на уровне плановых показателей утвержденных ассигнований на 25 октября 2023 года.

4. Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения города Черемхово». Источником реализации мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета. Главными распорядителями бюджетных средств по программе в местном бюджете являются администрация муниципального образования город Черемхово (КВСР – 901) и комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово (КВСР – 913).

В рассматриваемом проекте местного бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения города Черемхово» (далее – МП «Безопасность жизнедеятельности», муниципальная программа) на 2024 год предлагается утвердить в размере 2 387,6 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годов в размере 2 037,6 тыс. рублей соответственно каждому году планового периода. В общем объеме расходов, предусматриваемых проектом на реализацию муниципальных программ, планируемые на 2024 год расходы на МП «Безопасность жизнедеятельности» составляют 0,064 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,117 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,129 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

При составлении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов применялась муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности», предоставленная одновременно с проектом в редакции постановления администрации от 7 апреля 2023 года № 139. Предлагаемый рассматриваемым проектом бюджета к утверждению на 2024 год объем бюджетных ассигнований на реализацию МП «Безопасность жизнедеятельности» меньше на 2 725,4 тыс. рублей установленного паспортом муниципальной программы ресурсного обеспечения в размере 5 113,0 тыс. рублей.

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены ассигнования на финансирование задачи 4 «Обеспечение мероприятий по созданию эффективной системы противодействия терроризму», при этом, ресурсное обеспечение данной задачи согласно паспорту программы определено на 2024 год в сумме 145,0 тыс. рублей, на 2025 год 345,0 тыс. рублей и на 2026 год 145,0 тыс. рублей. По остальным задачам муниципальной программы проектные объемы финансирования ниже объемов ресурсного обеспечения, предусмотренных паспортом программы.

Объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в следующей таблице в разрезе задач программы, в сравнении с аналогичными плановыми показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года).

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Безопасность жизнедеятельности населения города Черемхово» (1040000000)	2 876,5	2 387,6	- 488,9	- 17,0
Задача 1 «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (1040100000)	1 646,5	1437,6	- 208,9	- 12,7
Задача 2 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в городе Черемхово» (1040200000)	150,0	150,0	0,0	0,0
Задача 3 «Обеспечение мероприятий по профилактике правонарушений и охране общественного порядка в городе Черемхово» (1040300000)	930,0	690,0	- 240,0	- 25,8
Задача 4 «Обеспечение мероприятий по созданию эффективной системы противодействия терроризму» (1040400000)	0,0	0,0	0,0	x
Задача 5 «Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово» (1040500000)	150,0	110,0	- 40,0	- 26,7

По сравнению с плановыми показателями утвержденного в 2023 году по состоянию на 25 октября 2023 года финансирования данной муниципальной программы проект местного бюджета предусматривает такое финансирование в 2024 году с уменьшением объема соответствующих ассигнований в целом на 488,9 тыс. рублей (17,0 %). С учетом предлагаемого к утверждению проектом бюджета финансирования муниципальной программы снижение уровня финансового

обеспечения наблюдается по всем предусмотренным к реализации задачам программы. Анализ предлагаемых к утверждению объемов расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ на предстоящий трехлетний период также позволяет отметить отсутствие в проекте бюджета устанавливаемого финансирования по задаче 4 «Обеспечение мероприятий по созданию эффективной системы противодействия терроризму» (1040400000), сложившееся как текущем году (данные сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета по состоянию на 25 октября 2023 года), так и отмечаемое при планировании на предстоящий период 2024 года и плановых 2025-2026 годов. При этом, паспортом программы для реализации мероприятий данной задачи 4, с учетом установленного пунктом 7.1. части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ от 6 октября 2003 года вопроса местного значения городского округа, предусматриваются объемы необходимого ресурсного обеспечения на реализацию соответствующих мероприятий, что в совокупности может свидетельствовать о возможных рисках недостижения установленных показателей результативности по задаче 4 муниципальной программы, о целесообразности планирования программных мероприятий по указанной задаче с предусматриваемым обеспечением за счет средств местного бюджета.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены по двум видам расходов, в разрезе видов которых далее в таблице представлены предлагаемые к утверждению проектом бюджета на 2024 год объемы.

(тыс. рублей)

Наименование группы вида расходов	КВР (группы)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	800,0	27,81	300,0	12,56	- 500,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 576,5	54,81	2 087,6	87,44	511,1
Иные бюджетные ассигнования	800	500,0	17,38	0,0	x	- 500,0
Всего		2 876,5	100,0	2 387,6	100,0	- 488,9

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) в сумме 2 087,6 тыс. рублей, или 87,44 % общего объема расходов по программе, что выше соответствующих расходов

текущего года (плановых утвержденных бюджетных ассигнований по состоянию на 25 октября 2023 года) на 511,1 тыс. рублей. Проектом местного бюджета на 2024 год расходы по группе кода вида расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» запланированы ниже уровня текущего года (плановых показателей утвержденных расходов по состоянию на 25 октября 2023 года) на 500,0 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово». Реализация мероприятий муниципальной программы осуществляется за счет средств федерального, областного и местного бюджетов. Главным распорядителем бюджетных средств проектом местного бюджета на 2024 год определены управление образования администрации город Черемхово (КВСП – 907) и отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСП – 909), на 2025 – 2026 годы – управление образования администрации города Черемхово.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» (далее – МП «Развитие образования», муниципальная программа) проектом местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 828 580,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 378 443,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 339 432,3 тыс. рублей. В общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ расходы на МП «Развитие образования» составляют на 2024 год 49,22 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 79,21 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 85,12 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Для формирования показателей финансового обеспечения реализации указанной муниципальной программы при составлении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов применялись показатели ресурсного обеспечения муниципальной программы «Развитие образования», утвержденной постановлением администрации от 27 сентября 2021 года № 551 (в редакции постановления администрации от 23 октября 2023 года № 530). В указанной редакции программы объемы ресурсного обеспечения установлены следующим образом: на 2024 год в размере 2 439 968,40 тыс. рублей, на 2025 год – 1 453 861,60 тыс. рублей, на 2026 год – 1 450 952,30 тыс. рублей. Предлагаемый объем бюджетных ассигнований по программе в проекте на 2024 год предложен менее необходимого объема ресурсного обеспечения муниципальной программы на 611 387,7 тыс. рублей.

Объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в следующей таблице в разрезе задач программы, в сравнении с аналогичными плановыми показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года).

(тыс. рублей)

Наименование МП, подпрограммы (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)

1	2	3	4	5
МП «Развитие образования города Черемхово» (1050000000)	1 597 077,4	1 828 580,7	231 503,3	14,5
Подпрограмма 1 «Развитие образовательной сети города Черемхово» (1051000000)	23 659,1	199 826,0	176 166,9	в 7,45 раза
Подпрограмма 2 «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» (1052000000)	128 851,5	199 774,5	70 923,0	55,04
Подпрограмма 3 «Кадровая политика в сфере образования» (1053000000)	1 081,7	508,4	- 573,3	- 52,9
Подпрограмма 4 «Общее и дополнительное образование» (1054000000)	1 442 769,8	1 428 193,0	- 14 576,8	- 1,01
Подпрограмма 5 «Одарённые дети» (1055000000)	715,3	278,8	- 436,5	- 61,02

По сравнению с плановым показателем утвержденного в текущем году финансирования муниципальной программы проект бюджета на 2024 год предусматривает увеличение объема соответствующих ассигнований в целом на 231 503,3 тыс. рублей (14,5 %). Рост финансового обеспечения проектом бюджета на 2024 год по отношению к плановым показателям утвержденного в текущем году финансирования муниципальной программы отмечен по двум подпрограммам, в том числе, по подпрограмме 1 на сумму 176 166,9 тыс. рублей (в 7,45 раза), подпрограмме 2 на сумму 70 923,0 тыс. рублей (55,04 %).

Рассматриваемым проектом местного бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены по шести видам расходов, при этом, наибольший объем отведен на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) – 876 697,5 тыс. рублей (47,94% общего объема предлагаемых к утверждению расходов по программе).

(тыс. рублей)

Наименование группы вида расходов	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	480 496,7	30,09	477 140,6	26,1	- 3 356,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	197 405,2	12,36	276 874,5	15,14	79 469,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	866,9	0,05	370,0	0,02	- 496,9

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	16 129,0	1,01	195 293,5	10,68	179 164,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	900 979,7	56,41	876 697,5	47,94	- 24 282,2
Иные бюджетные ассигнования	800	1 199,9	0,08	2 204,6	0,12	1 004,7
Всего		1 597 077,4	100,0	1 828 580,7	100,0	231 503,3

Как видно из таблицы, в 2024 году в сравнении с 2023 годом (на 25 октября 2023 года) бюджетные ассигнования по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 79 469,3 тыс. рублей, по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 179 164,5 тыс. рублей, КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 1 004,7 тыс. рублей. По КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» отмечено снижение предлагаемых к утверждению объемов финансирования в 2024 году на 24 282,2 тыс. рублей. По КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» уменьшение к текущему году составляет на 496,9 тыс. рублей.

6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово». Реализация мероприятий муниципальной программы обеспечивается за счет средств федерального, областного и местного бюджетов. Главным распорядителем бюджетных средств на 2024 год определены отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово (КВСР – 904) и отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСР – 909), на 2025 – 2026 годы распределение бюджетных ассигнований осуществлено только отделу по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово.

Проектом местного бюджета бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» (далее – МП «Развитие культуры», муниципальная программа) предлагается утвердить на 2024 год в сумме 205 290,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 - 2026 годов в размере 147 194,6 тыс. рублей и 151 285,5 тыс. рублей соответственно. В общем объеме расходов предлагаемых к утверждению на реализацию муниципальных программ, расходы на МП «Развитие культуры» составляют на 2024 год 5,53 % (от 3 715 111 тыс. рублей), на 2025 год 8,46 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 9,61 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Показатели расходов на реализацию данной программы при составлении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе предусмотренного ресурсного обеспечения муниципальной программы «Развитие культуры», утвержденной постановлением администрации от 15 ноября 2018 года № 985 (в редакции постановления администрации от 5 октября 2023 года № 494), представленной с проектом местного бюджета. Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, менее необходимого установленного программой объема ресурсного обеспечения

муниципальной программы на 275 376,2 тыс. рублей (при определенном программой ресурсном обеспечении в размере 480 667,0 тыс. рублей).

В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в разрезе задач программы в сравнении с плановыми аналогичными показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Развитие культуры г. Черемхово» (1060000000)	338 803,6	205 290,8	- 133 512,8	- 39,41
Задача 1 «Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово» (1060100000)	226 879,9	123 193,9	- 103 686,0	- 45,7
Задача 2 «Сохранение культурного и исторического наследия народов, проживающих на территории города Черемхово» (1060200000)	475,5	290,9	- 184,6	- 38,82
Задача 3 «Организация досуга и обеспечение жителей города Черемхово услугами учреждений культуры» (1060300000)	11 770,6	2 000,0	- 9 770,6	- 83,01
Задача 4 «Улучшение технического состояния учреждений культуры» (1060400000)	99 677,6	79 806,0	- 19 871,6	- 19,94

По сравнению с плановыми показателями утвержденного на 25 октября 2023 года финансирования, проектом бюджета объем ассигнований на финансирование задач муниципальной программы на 2024 год предложен со снижением в целом на 133 512,8 тыс. рублей (39,41 %). Снижение объемов финансового обеспечения в 2024 году отмечено по всем запланированным к реализации задачам муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены по четырем видам расходов, в разрезе видов которых предлагаемые к утверждению проектом объемы финансирования представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование группы вида расходов	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	73 797,3	21,78	38 008,6	18,52	- 35 788,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	114 325,8	33,74	85 636,7	41,71	- 28 689,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	150 649,5	44,47	81 628,0	39,76	- 69 021,5
Иные бюджетные ассигнования	800	31,0	0,01	17,5	0,01	- 13,5
Всего		338 803,6	100,0	205 290,8	100,0	- 133 512,8

Как видно из таблицы, с наибольшим объемом финансирования планируются расходы (КВР 200) на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в размере 85 636,7 тыс. рублей (41,71 % общего объема финансирования программы в 2024 году). Проведенный анализ расходов по программе в разрезе групп видов расходов в 2024 году также, как это уже было отмечено выше, подтверждает снижение запланированных проектом на 2024 год расходов по муниципальной программе по всем группам видов расходов.

7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово». Финансирование реализации мероприятий муниципальной программы в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годов запланировано за счет средств областного и местного бюджетов, а также внебюджетных источников. Главным распорядителем бюджетных средств на предстоящий трехлетний период исполнения бюджета определен отдел по физической культуре и спорту администрации город Черемхово (КВСП – 908).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (далее – МП «Развитие физической культуры», муниципальная программа) на 2024 год предлагается утвердить в сумме 59 982,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 59 769,0 тыс. рублей, на 2026 год 59 607,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ расходы на МП «Развитие физической культуры» составляют на 2024 год 1,61 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 3,43 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 3,79 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

При составлении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов использованы данные о необходимом ресурсном обеспечении реализации указанной программы, утвержденной постановлением администрации от 15 сентября 2021 года № 524 (в редакции постановления администрации от 3 октября 2023 года № 490). Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, менее необходимого объема ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой в указанной редакции на 127 155,5 тыс. рублей.



В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в разрезе задач программы в сравнении с аналогичными плановыми показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Развитие физической культуры и спорта в г. Черемхово» (1070000000)	110 551,3	59 982,1	- 50 569,2	- 45,74
Задача 1 «Развитие массового спорта и реализация физкультурно-спортивного комплекса ГТО» (1070100000)	1 544,8	950,0	- 594,8	- 38,50
Задача 2 «Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня» (1070200000)	3 119,4	1 400,0	- 1 719,4	- 55,12
Задача 3 «Развитие материально-технической базы и оснащение необходимым спортивным оборудованием, инвентарем для занятий физической культурой и спортом, проведения спортивных мероприятий и цифровая трансформация физической культуры и спорта» (1070300000)	2 683,7	481,0	- 2 202,7	- 82,08
Задача 4 «Улучшение технического состояния объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, объектов городской инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом, с целью повышения уровня доступности объектов для горожан» (1070400000)	203,5	0,0	- 203,5	x
Задача 5 «Обеспечение выполнения муниципального задания в сфере физической культуры и спорта» (1070500000)	102 999,9	57 151,1	- 45 848,8	- 44,51

По сравнению с утвержденным в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры» финансированием (плановые показатели утвержденных бюджетных ассигнований на 25 октября текущего года), проектом бюджета предлагается утвердить с уменьшением объем соответствующих ассигнований на 2024 год в целом на 50 569,2 тыс. рублей (снижение 45,74 %). Со снижением объемов финансового обеспечения предлагаются к утверждению показатели финансового обеспечения по всем пяти задачам муниципальной программы, по задаче 4 программы «Улучшение технического состояния объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, объектов

городской инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом, с целью повышения уровня доступности объектов для горожан» рассматриваемым проектом местного бюджета бюджетные ассигнования не распределены.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год проектом предусмотрены по пяти видам расходов, информация о которых в разрезе групп видов расходов в сравнении с аналогичными плановыми показателями утвержденных по состоянию на 25 октября текущего года ассигнований представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование групп видов расходов	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	115,7	0,1	100,0	0,17	- 15,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 659,4	1,5	950,0	1,59	- 709,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2 140,7	1,94	500,0	0,83	- 1 640,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	106 348,0	96,2	58 382,1	97,33	- 47 965,9
Иные бюджетные ассигнования	800	287,5	0,26	50,0	0,08	- 237,5
Всего		110 551,3	100,0	59 982,1	100,0	- 50 569,2

Анализ финансового обеспечения программы в разрезе групп видов расходов, планируемых в 2024 году по программе, показал, что наибольший объем расходов предполагается по группе вида расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (КВР 600), составивший 58 382,1 тыс. рублей (97,33% общего объема планируемых проектом в 2024 году расходов по программе), при этом, данный показатель запланирован менее плановых бюджетных ассигнований текущего года (утвержденных плановых бюджетных ассигнований на 25 октября 2023 года) на 47 965,9 тыс. рублей. Данный анализ также подтверждает снижение запланированных проектом на 2024 год расходов по муниципальной программе по всем группам видов расходов.

8. Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово». Финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в соответствии с паспортом программы определена на 2024 финансовый год за счет средств федерального, областного и местного бюджетов, в плановом периоде 2025-2026 годов

источником средств финансирования программы определен местный бюджет. В проекте местного бюджета на 2024 финансовый год и плановый период 2025-2026 годов средства на финансирование программы в 2024 году распределены трем главным распорядителям бюджетных средств отдел по молодежной политике администрации город Черемхово (КВСП 905), управление образования администрации города Черемхово (КВСП 907), отдел капитального строительства (КВСП 909) на 2025-2026 годы – двум ГРБС: отдел по молодежной политике администрации город Черемхово и управление образования администрации города Черемхово.

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Молодежь города Черемхово», утвержденной постановлением администрации от 8 сентября 2021 года № 500 (далее – МП «Молодежь г. Черемхово», муниципальная программа») сформированы с использованием показателей ресурсного обеспечения, установленного паспортом указанной программы в редакции постановления администрации от 12 октября 2023 года № 512. Проектом бюджета на предстоящий трехлетний период предлагается утвердить в целом по программе объем бюджетных ассигнований в размере 8 236,7 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 и 2026 годы в размере 5 565,4 тыс. рублей соответственно каждому году планового периода. В общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году расходы на МП «Молодежь г. Черемхово» составляют 0,22 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,32 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,35 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте бюджета на 2024 год менее необходимого объема ресурсного обеспечения муниципальной программы, установленного паспортом программы на 2024 год.

В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в разрезе задач программы в сравнении с плановыми аналогичными показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Молодежь г. Черемхово» (1080000000)	10 785,7	8 236,7	- 2 549,0	- 23,63
Задача 1 «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» (1080100000)	10 406,5	8 106,7	- 2 299,8	- 22,1
Задача 2 «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи, формирование навыков безопасной жизнедеятельности, толерантности и	347,3	100,0	- 247,3	- 71,21

профилактика экстремистских проявлений в молодежной среде» (1080200000)				
Задача 3 «Комплексные меры противодействия незаконному потреблению наркотических средств, психотропных веществ и их обороту, профилактика социально-негативных явлений» (1080300000)	31,8	30,0	- 1,8	- 5,66

По сравнению с показателями утвержденного на 25 октября 2023 года финансирования программы в текущем году, проектом бюджета предусмотрено снижение объема ассигнований на финансирование задач муниципальной программы на 2023 год в целом на 2 549,0 тыс. рублей (снижение 23,63 %). Уменьшение финансового обеспечения в данной проектировке бюджета наблюдается по всем задачам муниципальной программы.

Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год сгруппированы по четырем видам расходов, в разрезе которых в следующей таблице представлена информация о них в сравнении с плановыми показателями утвержденных на 25 октября 2023 года соответствующих бюджетных ассигнований.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	6 920,1	64,16	3 880,6	47,11	- 3 039,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3 433,4	31,83	4 029,6	48,92	596,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	418,8	3,88	326,0	3,96	- 92,8
Иные бюджетные ассигнования	800	13,4	0,12	0,5	0,01	- 12,9
Всего		10 785,7	100	8 236,7	100,0	- 2 549,0

В 2024 году наибольший объем запланирован по расходам «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) в размере 4 029,6 тыс. рублей, что выше планового показателя утвержденных в местном бюджете расходов текущего года (на 25 октября) на 596,2 тыс. рублей. Расходы в данной группировке составляют 48,92 % общего объема планируемых в

2024 году расходов по программе. Расходы в группе КВР 100 на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, предложены проектом в размере 3 880,6 тыс. рублей (47,11 % в общем объеме планируемых в 2024 году расходов по программе, с уменьшением относительно показателя плановых утвержденных расходов текущего финансового года (по состоянию на 25 октября) на 3 039,5 тыс. рублей. Как видно из таблицы, по остальным группам видов планируемых расходов в 2024 году в сравнении с текущим годом бюджетные ассигнования, предлагаемые к утверждению, также уменьшены.

9. Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово». Реализация мероприятий данной программы организована в соответствии с утвержденным постановлением администрации паспортом муниципальной программы от 15 сентября 2021 года № 525 в редакции постановления администрации от 5 октября 2023 года № 496, представленным совместно с проектом местного бюджета и использовавшимся при формировании показателей финансирования программы проекта местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов. Согласно паспорту программы в указанной редакции финансирование мероприятий предусмотрено из средств областного и местного бюджета. В рассматриваемом проекте местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов определен отдел по физической культуре и спорту администрации город Черемхово (КВСП – 908).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие детского спорта города Черемхово» (далее – МП «Развитие детского спорта», муниципальная программа») на 2024 и плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить в объеме 100,0 тыс. рублей (ежегодно), при этом, паспортом муниципальной программы ресурсное обеспечение реализации ее мероприятий в 2024 году определено в размере 242 649,9 тыс. рублей. В общем объеме планируемых расходов на реализацию муниципальных программ расходы на МП «Развитие детского спорта» составляют на 2024 год 0,003 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,006 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,005 % (от 1 753 650,3 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, ниже необходимого объема ресурсного обеспечения муниципальной программы на 142 649,9 тыс. рублей.

В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в разрезе задач программы в сравнении с плановыми аналогичными показателями бюджетных ассигнований текущего финансового года (утвержденных решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года):

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)

	ФУ на 25.10.2023 г.)			
1	2	3	4	5
МП «Развитие детского спорта г. Черемхово» (1090000000)	8 629,3	100,0	- 8 529,3	- 98,84
Задача 2 «Укрепление материально-технической базы детско-юношеского спорта» (1090200000)	8 506,9	0,0	- 8 506,9	- 100,0
Задача 4 «Подготовка спортивного резерва» (1080300000)	122,4	100,0	- 22,4	- 18,3

По сравнению с плановыми показателями утвержденного финансирования в 2023 году по данной программе, проектом бюджета предлагается к утверждению на 2024 год объем бюджетных ассигнований для финансирования программы со снижением в целом 8 529,3 тыс. рублей (снижение 98,84 %). Рассматриваемым проектом местного бюджета предлагается финансирование только одной задачи муниципальной программы – задачи 4 «Подготовка спортивного резерва» из четырех предусмотренных к реализации паспортом программы. Не предусмотрено финансирование мероприятий задач «Формирование здорового образа жизни у детей, подростков и молодежи», «Укрепление материально-технической базы детско-юношеского спорта» и «Совершенствование системы пропаганды и информационного обеспечения детско-юношеского спорта».

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусматриваются проектом бюджета только по группировке вида расходов (КВР 600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 100,0 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово». Согласно паспорту указанной муниципальной программы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» в редакции от 26 декабря 2022 года № 822, использованной при формировании показателей финансирования муниципальной программы для проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, реализация мероприятий муниципальной программы предусматривается за счет средств областного и местного бюджетов, а также внебюджетных источников.

Проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бюджетные средства, направляемые на финансирование программы распределены главному распорядителю бюджетных средств на 2024 год и плановый период 2025 – 2025 годов управление образования администрации города Черемхово (КВСР – 907) и предлагаются к утверждению на 2024 год в размере 4 422,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годов в размере 3 948,5 тыс. рублей ежегодно. В общем объеме планируемых расходов на реализацию муниципальных программ расходы по МП «Организация отдыха и оздоровления детей» составляют на 2024 год 0,12 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,23 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,25 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению проектом на 2024 год ниже объема ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной

программой (в редакции от 26 декабря 2022 года № 822) в размере 5 228,2 тыс. рублей (без учета финансирования из внебюджетных источников). Проектом местного бюджета предусмотрено финансирование только по одной задаче программы «Организация качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания» из трех предусмотренных программой.

В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в сравнении с аналогичными плановыми показателями утвержденных расходов текущего финансового года (решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года) в разрезе задач программы:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (1100000000)	5 274,8	4 422,8	- 852,0	- 16,15
Задача 1 «Создание условий для полноценного отдыха и оздоровления детей и подростков в загородных оздоровительных лагерях» (1100100000)	1 280,1	0,0	- 1 280,1	- 100,0
Задача 2 «Организация качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания» (1100200000)	3 994,7	4 422,8	428,1	10,72

По сравнению с уровнем плановых утвержденных ассигнований соответствующих расходов по состоянию на 25 октября 2023 года проектом местного бюджета предлагается финансирование только по задаче 2 на организацию качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания, объем предлагаемого к утверждению финансирования по задаче 2 выше на 428,1 тыс. рублей соответствующих утвержденных расходов текущего года. Уменьшение объема ассигнований на финансирование муниципальной программы на 2024 год согласно данной проектировки бюджета в целом составило на 852,0 тыс. рублей меньше (снижение 16,15 %) к уровню плановых (утвержденных) расходов текущего года.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены только по группе КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в объеме 100 % предлагаемого к утверждению финансирования по программе на 2024 год.

11. Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации». Реализация мероприятий муниципальной программы согласно условиям паспорта программы, представленной

одновременно с рассматриваемым проектом бюджета в редакции постановления администрации от 18 октября 2023 № 518, осуществляется за счет средств местного бюджета.

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2024 – 2025 годов главным распорядителем бюджетных средств определена администрация город Черемхово (КВСП – 901). Муниципальная программа в редакции постановления администрации от 18 октября 2023 № 518 разработана до 2025 года. Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, менее необходимого объема ресурсного обеспечения муниципальной программы на 868,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на финансирование реализации мероприятий муниципальной программы «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (далее – МП «Оказание материальной помощи», муниципальная программа») на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов предлагается утвердить на 2024 год в сумме 1 022,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 211,2 тыс. рублей. В общем объеме планируемых проектом расходов на реализацию муниципальных программ расходы по МП «Оказание материальной помощи» составляют на 2024 год 0,03 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,08 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год расходы не запланированы в связи с отсутствием установленного программой ресурсного обеспечения.

В следующей таблице объемы финансового обеспечения, предлагаемые к утверждению по муниципальной программе проектом местного бюджета на 2024 год, представлены в сравнении с аналогичными плановыми показателями утвержденных расходов текущего финансового года (решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов руководителя финансового органа по состоянию на 25 октября 2023 года) в разрезе задач программы:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (1110000000)	1 738,5	1 022,3	- 716,2	- 41,2
Задача 1 «Оказание социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, в виде выплаты единовременной материальной помощи» (1110100000)	515,3	200,0	- 315,3	- 61,19
Задача 2 «Оказание социальной поддержки гражданам без определенного места жительства» (1110200000)	822,0	411,1	- 410,9	- 49,99
Задача 3 «Оказание социальной поддержки гражданам, нуждающимся в безвозмездном предоставлении	401,2	411,2	10,0	2,49



твердого топлива (угля) и его подвозе» (1110300000)				
--	--	--	--	--

Проектом бюджета в целом на финансирование задач муниципальной программы на 2024 год расходы предлагаются с уменьшением относительно плановых показателей утвержденных расходов текущего финансового года на 716,2 тыс. рублей (снижение 41,2 %). Незначительно увеличен показатель финансирования по задаче 3 (на 10,0 тыс. рублей) на оказание социальной поддержки гражданам, нуждающимся в безвозмездном предоставлении твердого топлива (угля) и его подвозе.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год сформированы по группам видов расходов (КВР 200, КВР 300), данные в разрезе видов расходов в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 223,2	70,36	822,3	80,44	- 400,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	515,3	29,64	200,0	19,56	- 315,3
Всего		1 738,5	100,0	1 022,3	100,0	- 716,2

Как видно из таблицы, основной объем расходов (70,36 % общего объема планируемых расходов по программе) приходится на закупку товаров, работ, услуг (КВР 200). В 2024 году в сравнении с 2023 годом бюджетные ассигнования по видам расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» планируются со снижением в целом на 716,2 тыс. рублей.

12. Муниципальная программа «Доступная среда». Реализация мероприятий муниципальной программы согласно паспорту программы определена за счет средств местного бюджета. Одновременно с проектом представлены 2 варианта редакции муниципальной программы, одна из которых разработана до 2023 года, другая редакция, со сроком реализации с 2024 года, утверждена постановлением администрации от 7 ноября 2023 г. № 547. С учетом сроков и порядка формирования проекта местного бюджета, установленных в соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ распоряжением администрации от 6 августа 2020 года № 90, направление проектов муниципальных программ, изменений в муниципальные программы осуществляется в финансовый орган до 1 октября года, которым формируется проект местного бюджета, для формирования показателей предусматриваемого финансирования муниципальной программы. Учитывая установленные данным порядком сроки предоставления муниципальных программ

(проектов муниципальных программ), изменений в муниципальные программы, при формировании проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов финансовым органом применялся проект муниципальной программы, который впоследствии предоставлен одновременно с проектом местного бюджета уже в утвержденной редакции постановлением администрации от 7 ноября 2023 г. № 547. В данном случае, следует обратить внимание ответственного исполнителя данной муниципальной программы на установленный законодательством срок утверждения муниципальных программ и изменений в них, определенный в пункте 3.21. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденного постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377 (в редакции от 31 марта 2022 года № 149), согласно которому муниципальные программы, предлагаемые к реализации с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее 15 октября текущего финансового года, таким образом, ответственным исполнителем данные сроки были нарушены.

В рассматриваемом проекте местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств на предстоящий трехлетний период формирования бюджета определены отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации город Черемхово (КВСП – 904) и управление образования администрации города Черемхово (КВСП – 907). Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Доступная среда» (далее – МП «Доступная среда», муниципальная программа) на 2024 год предлагается утвердить в сумме 430,0 тыс. рублей (на уровне планирования показателей для проекта местного бюджета текущего финансового года). На плановый период 2025 - 2026 годов бюджетные ассигнования предлагается утвердить в аналогичном размере на каждый год планового периода. В общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ предусматриваемые расходы по МП «Доступная среда» составляют на 2024 год 0,01 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), на 2025 год 0,02 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), на 2026 год 0,03 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей). С учетом объемов ресурсного обеспечения, установленного в новой редакции программы, утвержденной с 2024 года постановлением администрации от 7 ноября 2023 года № 547, объем предусматриваемых проектом местного бюджета бюджетных ассигнований меньше необходимого объема ресурсного обеспечения муниципальной программы в 2024 году на 600,0 тыс. рублей.

Далее в таблице представлено распределение предлагаемых к утверждению объемов финансирования в разрезе задач муниципальной программы:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Доступная среда» (1120000000)	430,0	430,0	0,0	0,0

Задача 1 «Поэтапное повышение значений показателей доступности предоставляемых инвалидам и МГН услуг с учётом имеющихся у них нарушений функций организма, а также оказание им помощи в преодолении барьеров, препятствующих пользованию объектами и услугами в приоритетных сферах жизнедеятельности» (1120100000)	30,0	30,0	0,0	0,0
Задача 2 «Развитие условий для социальной адаптации, реабилитации и интеграции инвалидов и МГН в образовательную среду» (1120200000)	400,0	400,0	0,0	0,0

Следует отметить, что проектом местного бюджета на 2024 год, как и ранее, при планировании бюджетных ассигнований по данной программе на текущий 2023 год, не предусматривается финансирование мероприятий двух задач «Социокультурная, спортивно-оздоровительная и социальная реабилитация инвалидов и МГН» и «Обучение специалистов, работающих с инвалидами и МГН по вопросам, связанным с обеспечением доступности для них объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности и оказанием помощи в их использовании или получении» (риски неисполнения установленных показателей результативности программы как в текущем году, так и на предстоящий период ее реализации). Планирование показателей финансового обеспечения по задачам муниципальной программы осуществлено на уровне сложившихся показателей плановых утвержденных бюджетных ассигнований текущего года (показатели утвержденных расходов согласно решению Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов финансового управления по состоянию на 25 октября 2023 года, сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета от 25 октября 2023 г.).

В разрезе групп видов расходов предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Удельный вес, %	Проект 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение (7=5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (1120100000)	200	400,0	93,02	400,0	93,02	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (1120200000)	600	30,0	6,98	30,0	6,98	0,0

Всего	430,0	100,0	430,0	100,0	0,0
-------	-------	-------	-------	-------	-----

Наибольший объем бюджетных ассигнований отведен проектом на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – 400,0 тыс. рублей, или 93,02%. Бюджетные ассигнования по группам видов расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР - 200) и «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям...» сформированы, как уже отмечалось выше, на уровне сложившихся показателей плановых утвержденных бюджетных ассигнований текущего года (показатели сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета по состоянию на 25.10.2023 г.).

13. Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово». Реализация мероприятий муниципальной программы согласно паспорту программы организуется из средств местного бюджета. Одновременно с проектом местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена редакция МП «Создание условий для оказания медицинской помощи», утвержденная постановлением администрации от 18 октября 2021 года № 616 (в редакции постановления администрации от 3 февраля 2023 года № 29), разработанная на период реализации до 2025 года. Данная муниципальная программа в соответствии с установленным порядком включена в формируемый в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ и методическими рекомендациями Министерства финансов по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (направленными для использования в работе и доведения до сведения органов местного самоуправления письмом от 30 сентября 2014 года № 09-05-05/48843) перечень муниципальных программ на 2024 год, утвержденный постановлением администрации от 8 сентября 2023 года № 430 (в редакции постановления администрации от 1 ноября 2023 года № 510). В рассматриваемом проекте местного бюджета бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий указанной муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов финансовым органом не предусмотрены.

Размер бюджетных ассигнований, необходимый в 2024 и 2025 году для установления финансового обеспечения программы в полном объеме, учитывая определенный муниципальной программой объем ресурсного обеспечения (в редакции постановления администрации от 3 февраля 2023 года № 29) составляет 1 776,4 тыс. рублей, на 2025 год 1 624,8 тыс. рублей.

14. Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье». На этапе подготовки настоящего заключения предоставленная одновременно с проектом местного бюджета муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» (далее – МП «Молодым семьям - доступное жилье», муниципальная программа») утверждена постановлением администрации от 15 ноября 2017 года № 1016 (в редакции от 27 апреля 2022 года № 223), разработана до 2024 года, источниками средств в указанном году финансирования определены федеральный, областной и местный бюджет. Предлагаемые к утверждению проектом местного бюджета

бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы в 2024 году предусмотрены только за счет средств местного бюджета в размере 1 800,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы планового периода бюджетные ассигнования не распределены с учетом отсутствия установленного программой ресурсного обеспечения ее реализации.

Главным распорядителем бюджетных средств на 2024 год определен отдел по молодежной политике администрация города Черемхово (КВСП – 905). Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1800,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ планируемые расходы на МП «Молодым семьям – доступное жилье» составляют в 2024 году 0,05 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте за счет средств местного бюджета меньше объема ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой за счет отсутствия распределенных межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов. По сравнению с показателем утвержденных в 2023 году соответствующих бюджетных ассигнований (план), проектом местного бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования на реализацию финансирования мероприятий задачи муниципальной программы, устанавливаемые только за счет средств местного бюджета в сумме 1 800,0 тыс. рублей, составляют 70,98 % установленного на текущий финансовый год финансирования. Данные в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Молодым семьям – доступное жилье» (1140000000)	6 202,7	1 800,0	- 4 402,7	- 70,98
Задача 1 «Оказание финансовой поддержки молодым семьям в решении жилищной проблемы путем консолидации бюджетных и внебюджетных источников финансирования» (11401L4970)	6 202,7	1 800,0	- 4 402,7	- 70,98

Бюджетные ассигнования по задаче 1 программы на 2024 год, предусмотренные в размере 1 800,0 тыс. рублей, отнесены к виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (КВР 300).

15. Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово», утвержденная постановлением администрации от 19 марта 2019 года № 190 и представленная одновременно с проектом местного бюджета в редакции постановления администрации от 22 апреля 2022 года № 212, разработана до 1 сентября 2025 года. Источниками финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальной программы определены паспортом программы как средства публично-правовой компании «Фонд развития

территории», а также средства областного и местного бюджетов. Согласно проекту бюджета, главным распорядителем бюджетных средств на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов определен отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСП – 909).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (далее – МП «Переселение граждан», муниципальная программа) на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 108 954,1 тыс. рублей, на 2025 год – 24 687,8 тыс. рублей, на 2026 год бюджетные ассигнования не распределены с учетом срока программы до 1 сентября 2025 года (в утвержденной действующей редакции). В общем объеме предусматриваемых проектом бюджета расходов на финансирование реализации муниципальных программ, предлагаемые к утверждению расходы по МП «Переселение граждан...» составляют в 2024 году 29,85 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), в 2025 году 1,42 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей).

По сравнению с утвержденным финансированием текущего года (план утвержденных бюджетных ассигнований по состоянию на 25 октября 2023 года согласно сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год), проектом бюджета предлагается снижение объема ассигнований на финансирование муниципальной программы на 2024 год в целом на 710 906,6 тыс. рублей (39,06 %), что отражено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда г. Черемхово» (1150000000), в т. ч.	1 819 860,7	1 108 954,1	- 710 906,6	- 39,06
115F367483 (ППК Фонд развития территорий)	1 788 241,6	1 072 589,1	- 715 652,5	- 40,02
115F367484 (субсидия областной бюджет)	26 641,8	34 633,5	7 991,7	30,0
115F36748S (средства местного бюджета)	4 977,3	1 731,5	- 3 245,8	- 65,21

Снижение предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований по мероприятиям переселения граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде, финансируемых средствами местного бюджета в 2024 году по сравнению с соответствующими бюджетными ассигнованиями, утвержденными в текущем году по состоянию на 25 октября 2023 года (план) составляет в данной проектировке местного бюджета 65,21 % (менее на 3 245,8 тыс. рублей). Расходы по программе на 2024 год предусматриваются по соответствующей группировке видов расходов, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400).

16. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Реализация

мероприятий муниципальной программы определена паспортном программы, утвержденной постановлением администрации от 12 октября 2023 года № 515 (в новой редакции) за счет средств местного бюджета. Проектом местного бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию программы не распределен, при ресурсном обеспечении, установленном паспортом муниципальной программы в размере 6 087,0 тыс. рублей (в редакции от 12 октября 2023 года № 515), включенной в Перечень муниципальных программ после установленного срока предоставления перечня в финансовый орган при формировании проекта местного бюджета (в период подготовки настоящего заключения).

17. Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» (далее – МП «Развитие сети автомобильных дорог», муниципальная программа) утверждена постановлением администрации города Черемхово от 12 октября 2020 года № 613. Реализация мероприятий муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и объемы ресурсного обеспечения определены в редакции программы, утвержденной постановлением администрации от 7 ноября 2023 года № 548, за счет средств областного и местного бюджетов. Проектом решения о бюджете главным распорядителем бюджетных средств на 2024 год определены отдел капитального строительства администрации город Черемхово (КВСП – 909) и комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово (КВСП – 913).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий МП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» на 2024 год предлагается утвердить в сумме 382 580,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 81 013,9 тыс. рублей, на 2026 год бюджетные ассигнования не распределены (отсутствует утвержденное муниципальной программой ресурсное обеспечение, программа в редакции постановления от 7 ноября 2023 года № 548 разработана включительно до 2025 года). Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год и плановый 2025 год, меньше необходимого объема ресурсного обеспечения, установленного программой.

В общем объеме предлагаемых к утверждению расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ, расходы на финансирование МП «Развитие сети автомобильных дорог» предлагаются в 2024 году на уровне 10,3 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), в 2025 году 4,7 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей).

Финансовое обеспечение реализации задач муниципальной программы, предлагаемое проектом местного бюджета к утверждению в сравнении с показателями соответствующих расходов в 2023 году представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5

МП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в г. Черемхово» (1170000000)	349 233,1	382 580,6	33 347,5	9,55
Задача 1 «Проектирование, прохождение государственной экспертизы, авторский надзор, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, проведение инструментальной диагностики технического состояния автомобильных дорог, топографическая съемка автомобильных дорог» (1170100000)	269 713,1	322 580,6	52 867,5	0,02
Задача 2 «Содержание улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности» (1170200000)	79 520,0	60 000,0	- 19 520,0	- 24,55

Проектом бюджета предусмотрено увеличение объема предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований на финансирование задач муниципальной программы в 2023 году в целом на 33 347,5 тыс. рублей (9,55 % к уровню текущего финансирования) по сравнению с показателями соответствующих расходов, утвержденных в местном бюджете на финансирование данной программы в 2023 году (план по решению Думы от 25 мая 2023 г. № 32/2-ДГ с учетом приказов финансового управления на 25 октября 2023 года, утвержденные бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета от 25 октября 2023 года).

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2024 год в объеме 382 580,6 тыс. рублей предусмотрены по группе видов расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

В целом, по результатам анализа осуществленного на 2024 год планирования объемов финансового обеспечения расходов на реализацию МП «Развитие сети автомобильных дорог» отмечено распределение расходов (кодировка статьи расходов 117R1) на «проектирование, прохождение государственной экспертизы, авторский надзор, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе, автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, проведение инструментальной диагностики технического состояния автомобильных дорог, топографическая съемка автомобильных дорог» в увязке с направлением расходов «53931» на «обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», при том, что паспорт муниципальной программы (в редакции от 19 июня 2023 года № 266, с учетом корректировки объемов



финансирования согласно постановлению от 7 ноября 2023 года № 548) не содержит увязки в части предусматриваемого ресурсного обеспечения дорожной деятельности с реализацией национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Паспортом программы не предусматривается реализация программы в 2026 году.

18. Муниципальная программа «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» (далее – МП «Градостроительство», программа), утверждена постановлением администрации от 28 июня 2018 года № 544, представлена с проектом местного бюджета в редакции постановления администрации от 23 октября 2023 года № 525.

Согласно паспорту программы в указанной редакции, реализация мероприятий муниципальной программы определена за счет источников средств областного и местного бюджетов, при этом, ресурсное обеспечение установлено программой только за счет местного бюджета. Проект местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусматривает распределение расходов на финансовое обеспечение программы главному распорядителю бюджетных средств комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово (КВСП – 913), ранее в местном бюджете финансирование предусматривалось ГРБС администрация (901) и отдел капитального строительства (909).

Проектом местного бюджета на предстоящий трехлетний период планирования (2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов) бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» предлагается утвердить в сумме 300,0 тыс. рублей на 2024 год, на плановый двухлетний период бюджетные ассигнования по программе не распределены. Объем ресурсного обеспечения согласно паспорту программы в указанной редакции предусмотрен в 2024 году в сумме 1 500,0 тыс. рублей, на 2025 год 1 900,0 тыс. рублей, на 2026 год 1 500,0 рублей. Таким образом, предлагаемое проектом бюджета финансирование программы ниже установленных программой объемов необходимого ресурсного обеспечения.

В общем объеме расходов местного бюджета, предлагаемого к утверждению на финансирование реализации муниципальных программ, расходы на МП «Градостроительство» составляют на 2024 год 0,008 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей).

Проект местного бюджета на 2024 год предусматривает финансирование мероприятий задачи 1 «Обеспечение градостроительного планирования актуальной градостроительной документацией», по предусмотренной программой задаче 2 «Проведение работ по внесению сведений о границах города Черемхово, о территориальных зонах города Черемхово в Единый государственный реестр недвижимости» ресурсное обеспечение реализации ее мероприятий, а соответственно и бюджетные ассигнования местного бюджета не предусмотрены.

Финансовое обеспечение по задачам муниципальной программы, предлагаемое к утверждению рассматриваемым проектом местного бюджета, отражено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма	%

	учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)		(4=3-2)	(5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Градостроительство в муниципальном образовании «г. Черемхово»» (1190000000)	500,0	300,0	- 200,0	- 40,0
Задача 1 «Обеспечение градостроительного планирования актуальной градостроительной документацией» (1190100000)	500,0	300,0	- 200,0	- 40,0

По сравнению с уровнем утвержденного финансирования текущего года (бюджетные ассигнования, утвержденные в местном бюджета решением Думы от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов финансового управления по состоянию на 25 октября 2023 года, сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета от 25 октября 2023 года), проектом бюджета финансирование задач муниципальной программы на 2024 год предлагается с уменьшением в целом на 200,0 тыс. рублей (40 %).

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе, предлагаемые к утверждению на 2024 год в сумме 300,0 тыс. рублей определены по группе вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

19. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» (далее – программа), утвержденная постановлением администрации от 15 октября 2020 года № 620 и предоставленная с проектом местного бюджета в редакции постановления администрации от 20 декабря 2022 года № 800). Паспортом программы в указанной редакции реализация мероприятий муниципальной программы определена только до 2024 года, источником финансирования предусмотрен только местный бюджет с объемом ресурсного обеспечения программы 2 950,0 тыс. рублей. Согласно проекту местного бюджета бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены главным распорядителям бюджетных средств управление образования администрации города Черемхово (КВСР – 907) и отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСР – 909).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» (далее – МП «Повышение безопасности дорожного движения», муниципальная программа) на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 630,0 тыс. рублей. Таким образом, объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год ниже объема ресурсного обеспечения муниципальной программы на 320,0 тыс. рублей. В общем объеме предусматриваемых проектом расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ расходы по программе составляют в 2024 году 0,07 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей).

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, предлагаемое проектом, отражено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)			Отклонение
-------------------------------	--	--	------------

	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Сумма	%
			(4=3-2)	(5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» (1200000000)	5 303,4	2 630,0	- 2 673,4	- 50,4
Задача 1 «Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма» (1200100000)	30,0	30,0	0,0	100,0
Задача 2 «Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения» (1200200000)	5 096,8	2 600,0	- 2 496,8	- 49,0
Задача 3 «Минимизация количества ДТП в зоне действия пешеходных переходов» (1200300000)	176,6	0,0	- 176,6	- 100,0

По сравнению с уровнем утвержденных в местном бюджете расходов по программе в 2023 году, проектом местного бюджета предлагается снижение объема бюджетных ассигнований на финансирование задач муниципальной программы в 2024 году в целом на 2 673,4 тыс. рублей (50,4 %). Снижение объема финансового обеспечения наблюдается по двум задачам муниципальной программы, при этом, по задаче 3 «Минимизация количества ДТП в зоне действия пешеходных переходов» бюджетные ассигнования не запланированы; по задаче 1 «Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма» расходы предусматриваются на уровне аналогичных расходов текущего года.

Расходы по муниципальной программе на 2024 год, запланированные в объеме 2 630,0 тыс. рублей, распределены в группе вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

20. Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» (далее – программа), утвержденная постановлением администрации от 26 марта 2018 года № 209, представленная одновременно с проектом бюджета в редакции постановления администрации от 14 сентября 2023 года № 448. Согласно указанной редакции программы реализация мероприятий на предстоящий трехлетний период планирования местного бюджета предусматривает реализацию до 2025 года (включительно), при этом, источниками финансирования предусмотрены средства федерального, областного и местного бюджетов, объемы финансовых средств на реализацию программы определены только в части областного и местного бюджета. Главным распорядителем бюджетных средств согласно представленному проекту местного бюджета определен отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСР – 909). Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий программы на 2024 год предлагается утвердить только по второй задаче программы в сумме 79 549,9 тыс. рублей («Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово»), что в общем объеме предлагаемых к утверждению на 2024 год расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ составляет 2,14 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей). На 2025 год проектом бюджета предлагаются к

утверждению бюджетные ассигнования в размере 21 505,4 тыс. рублей или 1,24 % от объема предлагаемых к утверждению в 2025 году расходов на реализацию муниципальных программ (1 740 192,7 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 и 2025 годы, менее предусмотренного объема ресурсного обеспечения муниципальной программы.

В рассматриваемом проекте местного бюджета на 2024 год ресурсное обеспечение по муниципальной программе предусматривается только по задаче 2, при этом, наблюдается уменьшение объема финансового обеспечения по сравнению с утвержденными в текущем году расходами, отклонение показателей финансирования представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» (1210000000)	205 026,3	79 549,9	- 125 476,4	- 61,2
Задача 1 «Строительство котельной по ул. Свердлова в городе Черемхово со строительством и реконструкцией теплотрассы» (1210100000), (в 2023 году 121F150210)	83 947,2	0,0	- 83 947,2	- 100,0
Задача 2 «Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово» (1210200000), (в 2023 году, включая 12102S2200, 12102S2430)	119 338,6	79 549,9	- 39 788,7	- 33,34
Задача 3 «Стимулирование жилищного строительства в городе Черемхово» (1210300000)	1 740,5	0,0	- 1 740,5	- 100,0

По сравнению с утвержденным в текущем году финансированием расходов по программе, проектом бюджета к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований на 2024 год с уменьшением в целом на 125 476,4 тыс. рублей (61,2 %) с учетом незапланированных расходов в 2024 году расходов по задачам 1 и 3 программы.

Расходы в сумме 79 549,9 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в одной группе вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

21. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (далее – программа), утвержденная постановлением администрации от 28 ноября 2017 года № 1051 (в редакции постановления от 18 октября 2023 года № 520), разработана до 2025 года. Реализация мероприятий муниципальной программы определена паспортом программы за счет средств областного и местного бюджетов (в 2024 году). Проектом местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств при финансировании реализации мероприятий

программы определен отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСП – 909).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 5 898,3 тыс. рублей, на 2025 год 2 475,0 тыс. рублей. На 2026 год бюджетные ассигнования проектом не предусмотрены, так как срок реализации муниципальной программы предоставленной редакции предусмотрен до 2026 года. Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 и 2025 годы, менее необходимого объема ресурсного обеспечения, определенного паспортом муниципальной программы. В общем объеме расходов местного бюджета, предусматриваемых проектом на реализацию муниципальных программ, расходы на финансирования МП «Формирование современной городской среды» составляют на 2024 год 0,16 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), в 2025 году 0,14 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей от тыс. рублей).

Предлагаемые к утверждению на 2024 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальной программы в сравнении с утвержденными в текущем году соответствующими расходами по программе отражены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (1220000000), в том числе	155 633,8	5 898,3	- 149 735,5	- 96,2
Задача 1 «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» (1220100000)	653,1	0,0	- 653,1	- 100,0
Задача 2 «Повышение уровня благоустройства общественных территорий» (1220200000)	8 908,3	5 000,0	- 3 908,3	- 43,9
Повышение уровня благоустройства дворовых и общественных территорий (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»), (122F255551)	26 072,4	898,3	- 25 174,1	- 96,5
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (122F254240)	120 000,0	0,0	- 120 000,0	- 100

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе с уменьшением объема ассигнований в 2024 году в целом на 149 735,5 тыс. рублей (96,2 %), так как на 2024 год значительно ниже предусмотрено финансирование мероприятий по повышению уровня благоустройства дворовых и общественных территорий, в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», а также не предусмотрено финансирование на мероприятия по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях,

по итогам Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Предусматриваемые на 2024 год расходы в размере 5 898,3 тыс. рублей определены по группе вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

22. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (далее – программа), утвержденная постановлением администрации от 30 декабря 2021 года № 824 (в редакции постановления администрации от 2 ноября 2023 года № 542). Согласно представленной редакции программы реализация ее мероприятий определена до 2026 года (включительно) за счет средств областного и местного бюджетов, а также внебюджетных источников. Проектом местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств определены администрация города Черемхово (КВСР – 901), отдел капитального строительства администрации города Черемхово (КВСР – 909).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово на 2024 год предлагается утвердить в размере 20 499,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 096,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 10 288,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ предлагаемые к утверждению расходы на программу составляют в 2024 году 0,55 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей) в 2025 году 0,58 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), в 2026 году 0,65 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, менее объема предусмотренного муниципальной программой ресурсного обеспечения.

В следующей таблице представлены предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования по программе в сравнении с соответствующими бюджетными ассигнованиями, утвержденными в 2023 году:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ (с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г.)	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение	
			Сумма (4=3-2)	% (5=4/2*100)
1	2	3	4	5
МП «Охрана окружающей среды на территории г. Черемхово» (1230000000)	64 417,2	20 499,9	- 43 917,3	- 68,18
Задача 3 «Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду» (1230300000)	58 332,2	15 299,9	- 43 032,3	- 73,77
Задача 4 «Организация комфортных условий для отдыха населения и улучшение внешнего облика города» (1230400000)	6 085,0	5 200,0	- 885,0	- 14,54

По сравнению с утвержденными расходами на финансирование программы в текущем году, проектом бюджета предлагается снижение объема утверждаемых ассигнований на финансирование задач муниципальной программы в 2024 году в

целом на 43 917,3 тыс. рублей (68,2 %). Проектом местного бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятия задачи 1 «Совершенствование системы экологического воспитания и образования населения» при установленном в программе ресурсном обеспечении). Существенно снижен показатель утверждаемых расходов по задаче 3 «Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду» (73,8 %).

Бюджетные ассигнования на финансирование муниципальной программы, предлагаемые к утверждению в общем объеме в сумме 20 499,9 тыс. рублей проектом бюджета на 2024 год предусмотрены по группе видам расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

23. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово», утвержденная постановлением администрации от 28 октября 2022 года № 643, представленная одновременно с проектом в первоначально утвержденной редакции, разработана до 2027 года включительно (далее – программа). В соответствии с паспортом программы реализация мероприятий осуществляется за счет средств местного бюджета. Проектом местного бюджета бюджетные средства на реализацию программы определены главному распорядителю бюджетных средств - администрации города Черемхово (КВСР – 901).

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий программы на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов предлагается утвердить в сумме 100,0 тыс. рублей на очередной финансовый год и в аналогичном размере ежегодно каждому году планового периода. Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в проекте на 2024 год, меньше объема необходимого ресурсного обеспечения программы.

В общем объеме расходов местного бюджета, предлагаемых к утверждению на реализацию муниципальных программ, расходы по данной программе запланированы в 2024 году на уровне 0,003 % (от 3 715 111,0 тыс. рублей), в 2025 году 0,006 % (от 1 740 192,7 тыс. рублей), в 2026 году – 0,006 % (от 1 573 650,3 тыс. рублей).

Проектом местного бюджета при установленном программой ресурсном обеспечении не предусмотрены бюджетные ассигнования в целях финансового обеспечения реализации по задаче 5 «Расширение форм вовлечения институтов гражданского общества города Черемхово в равноправный диалог по вопросам сохранения межнационального единства, своевременное (превентивное) реагирование на причины, способствующие возникновению межнациональных конфликтов». По задаче 2 муниципальной программы «Организация исследований подвигов героев-черемховцев разной национальности в годы Великой Отечественной войны» паспортом программы ресурсное обеспечение не установлено.

Бюджетные ассигнования, предлагаемые проектом для утверждения в целях финансирования расходов при реализации задач 1,3,4 данной программы в сравнении с текущим утвержденным финансированием по ним в 2023 году, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МП, задач (КЦСР)	Проект бюджета на 2024 год	Решение Думы от 25.05.2023 г. № 32/2-ДГ с учетом приказов ФУ на 25.10.2023 г. (СБР от 25.10.2023 г.)	Отклонение	
			В сумме	%
1	2	3	4=2-3	5=4/3*100
МП «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (1240000000)	100,0	150,0	- 50,0	- 33,3
Задача 1 «Реализация мероприятий по межкультурной коммуникации городских национальных объединений» (1240100000)	60,0	120,0	- 60,0	- 50,0
Задача 3 «Проведение патриотических акций с участием городских национальных объединений, приуроченных к государственным праздникам» (1240300000)	20,0	20,0	0,0	0,0
Задача 4 «Разработка и проведение межведомственных мероприятий по противодействию (предотвращению) разжигания межнациональной и межрелигиозной розни» (1240400000)	20,0	10,0	10,0	100,0

Бюджетные ассигнования по программе на 2024 год предлагаются к утверждению со снижением на 50,0 тыс. рублей (в целом 33,3 %) относительно плановых бюджетных ассигнований по программе, утвержденных решением Думы города Черемхово от 25 мая 2023 года № 32/2-ДГ с учетом приказов финансового управления по состоянию на 25 октября 2023 года, отраженных сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета, утвержденной по состоянию на 25 октября 2023 года. На уровне расходов текущего года запланированы бюджетные ассигнования только по задаче 3 программы «Проведение патриотических акций с участием городских национальных объединений, приуроченных к государственным праздникам».

Предлагаемые к утверждению расходы в объеме 100,0 тыс. рублей на реализацию данной программы предусматриваются по группе вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

Итоги проведенного анализа планируемых расходов на реализацию муниципальных программ в очередном 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годов в целом позволяют отметить, что предлагаемые к утверждению проектом



местного бюджета бюджетные ассигнования, предусматриваемые в целях финансового обеспечения реализации муниципальных программ, планируются на очередной финансовый год в недостаточном объеме относительно ресурсного обеспечения, предусматриваемого муниципальными программами, а также уровня соответствующих расходов, утвержденных в текущем году.

В условиях осуществляемого согласно бюджетному законодательству планирования местного бюджета на трехлетний период не все муниципальные программы, положенные в основу при формировании программных расходов, разработаны до 2026 года, что по сути отрицательно влияет на оценку качества бюджетного планирования расходов планового периода. Также следует обратить внимание ответственных лиц за подготовку и ведение Перечня муниципальных программ, составление которого рекомендовано письмом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843 о направлении методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджета на основе муниципальных программ, что формирование такого перечня однозначно предполагается в увязке с предусмотренными бюджетным законодательством сроками подготовки проекта местного бюджета и утверждения муниципальных программ и изменений в них (до 15 октября, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово), с учетом установленных Бюджетным кодексом РФ сроков предоставления проекта бюджета для рассмотрения в Думу города Черемхово (включая подготовку заключения контрольно-счетной палаты города Черемхово предварительному рассмотрению проекта местного бюджета Думой). В нарушение сроков, по ряду отмеченных в данном заключении муниципальных программ, предлагаемых к реализации на очередной финансовый год и плановый период, изменения в программы утверждаются после установленного срока (пункт 3.21. действующего Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденного постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377), с учетом чего, соответствующие изменения также вносятся и в Перечень муниципальных программ, который исходя из определенных указанным Порядком сроков должен быть окончательно сформирован и утвержден до даты направления проекта местного бюджета в Думу города Черемхово на рассмотрение (а не в период подготовки заключения КСП города на проект местного бюджета, изменения в Перечень постановлением администрации от 30 ноября 2023 года № 596), что существенно влияет на оценку и формирование выводов о бюджетной дисциплине на стадии подготовки проекта местного бюджета.

По муниципальным программам, в рамках которых реализуются мероприятия, направленные на исполнение Указов Президента № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (региональных проектов Иркутской области), паспорта программ следует дополнить соответствующей информацией об этом (в случае содержания в наименованиях направлений расходов кодов бюджетной классификации, относящейся к местному

бюджету и устанавливаемой финансовым органом, увязки с реализацией национальных, федеральных, региональных проектов).

### **Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 107 БК РФ пунктом 15 текстовой части проекта решения Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ к утверждению предлагается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в размере 39 863,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в размере 81 309,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в размере 124 748,0 тыс. рублей. Согласно данным долговой книги объем муниципального долга на 1 января 2023 года составлял 88 164,0 тыс. рублей, на 1 декабря 2023 года муниципальный долг отсутствует. Объем муниципального долга на 1 января 2024 года, согласно программе муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 7) отсутствует (определен равный нулю). Структура верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года, 1 января 2027 года, муниципального долга на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года представлены на следующей диаграмме:



Согласно требованиям пункта 3 статьи 110.1 БК РФ одним из приложений к решению о местном бюджете на очередной год и плановый период является программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период. Программу муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить согласно Приложению № 7 к проекту решения о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 110.1 БК РФ программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и

2026 годов представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, предлагаемых к осуществлению и погашению в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов. В соответствии с пунктом 2 статьи 110.1 БК РФ программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены объемы привлечения средств в местный бюджет, предельные сроки погашения долговых обязательств, объемы погашения муниципальных долговых обязательств по видам соответствующих долговых обязательств.

Объемы привлечения средств в местный бюджет установлены программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 106 БК РФ. Общая сумма привлечения средств в местный бюджет не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования. Объем привлечения средств в 2024 году предлагается в размере 39 863,0 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций), в 2025 году – 81 309,0 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций), в 2026 году – 124 748,0 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций).

Проектом местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета администрацией города Черемхово не запланировано (программа муниципальных гарантий в виде приложения к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отсутствует, цели предоставления бюджетного кредита и размер платы за пользование бюджетным кредитом проектом местного бюджета не установлены).

### **Основные выводы**

В части полноты необходимых к утверждению показателей, в том числе, общих объемов доходов и расходов местного бюджета, размера дефицита местного бюджета, общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, общего объема условно утверждаемых расходов планового периода, общего объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, определения в местном бюджете резервного фонда, верхнего предела муниципального долга, других необходимых к утверждению показателей, а также предоставляемых одновременно с проектом документов и материалов, рассмотренный проект решения о местном бюджете соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статей 19 и 20 Положения о бюджетном процессе города Черемхово. Проектом предусмотрено установление согласно статье 242.26 БК РФ целевых бюджетных средств подлежащих казначейскому сопровождению. При формировании проекта местного бюджета соблюдены пределы и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципальных заимствований.

Проект местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен без учета ожидаемого распределения из областного бюджета поступлений дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, других межбюджетных трансфертов, не распределенных проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» № ПЗ-1271 от 25 октября 2023 года, в целом соответствует законодательству и может быть рекомендован к принятию Думой города Черемхово.

Председатель КСП

Ю. В. Енина

Ведущий инспектор КСП

А. Б. Степанова