***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

***к проекту решения Совета депутатов муниципального образования г.Саяногорск***

***«О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»***

Проект бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов был передан в Совет депутатов муниципального образования г.Саяногорск 14.11.2024 года, прошел независимую антикоррупционную экспертизу на сайте муниципального образования г.Саяногорск и получил положительное заключение Экономической службы Администрации муниципального образования г.Саяногорск. В целях проведения антикоррупционной экспертизы и в рамках осуществления надзора в сфере соблюдения бюджетного законодательства проект бюджета был рассмотрен Прокуратурой г.Саяногорска, по результатам проверки в адрес Администрации МО г.Саяногорск была направлена информация. Проект решения прошел экспертизу в Контрольно-счетной палате муниципального образования город Саяногорск.

29.11.2024 года по проекту бюджета проведены публичные слушания, заключение по результатам публичных слушаний опубликовано в городской газете «Саянские ведомости» в приложении №42 к газете «Саянские ведомости» от 05.12.2024 и размещено на официальном сайте муниципального образования город Саяногорск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

После внесения на рассмотрение в Совет депутатов проекта решения «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» произошли следующие изменения, которые учтены в данном проекте бюджета:

1. в части доходов:

по проекту закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сумма межбюджетных трансфертов на 2025 год увеличена на 611 300,7 тыс.руб., на 2026 год уменьшена на 411 255,7 тыс.руб. и на 2027 год увеличена на 1 291 000,6 тыс.руб., а также в связи с изменением размера дополнительного норматива от НДФЛ изменяется сумма собственных доходов на 2025 год уменьшена на 202 213,2 тыс.руб., на 2026 год увеличена на 546,6 тыс.руб. и на 2027 год увеличена на 361 013,0 тыс.руб.

1. в части расходов объем

на 2025 год увеличен на 377 253,7 тыс.руб., на 2026 год уменьшен на 428 803,2 тыс.руб., на 2027 увеличен на 1 589 207,4 тыс.руб. по причине изменения объема межбюджетных трансфертов из РХ и собственных доходов

главными распорядителями бюджетных средств скорректирована сумма средств на оплату труда с учетом дополнительного объема межбюджетных трансфертов, расходов на коммунальные услуги, публично-нормативные обязательства, предусмотрен необходимый объем средств на софинансирование выделенных субсидий;

главными распорядителями бюджетных средств скорректированы расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов, которые с учетом дополнительного распределения составили на 2025 год 1 753 773,4 тыс.руб., на 2026 год 1 380 137,00 тыс.руб. и на 2027 год 1 291 000,6 тыс.руб.;

скорректирована сумма дорожного фонда в связи с распределением субсидий на ремонт, строительство дорог и мероприятия по безопасности дорожного движения, которая составила 77 946,9 тыс.руб. на 2025 год, 6 553,5 тыс.руб. на 2026 год и на 2027 год – 6 852,7 тыс.руб.

Основные параметры проекта бюджета на 2025-2027 годы представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Доходы | 2 649 365,7 | 2 334 441,2 | 2 280 075,6 |
| Расходы,  *в том числе условно утверждаемые расходы* | 2 634 729,4 | 2 334 441,2  *25 980,2* | 2 280 075,6  *50 798,0* |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В результате уточнения параметры бюджета 2025 год составят:

- доходы –  2 649 365,7 тыс. руб. (увеличение на 413 474,5 тыс.руб.);

- расходы – 2 634 729,4 тыс.руб. (увеличение на 377 253,7 тыс.руб.);

- дефицит – 0,0 тыс.руб. (уменьшен на 17 197,6 тыс.руб.).

Также вносятся изменения в доходную и расходную части бюджета на 2026 и 2027 годы, в результате чего параметры составят:

2026 год:

- доходы –  2 334 441,2 тыс. руб. (уменьшение на 410 709,1 тыс.руб.);

- расходы – 2 334 441,2 тыс.руб. (уменьшение на 428 803,2 тыс.руб.);

- дефицит – 0,0 тыс.руб. (уменьшение на 18 094,1 тыс.руб.).

2027 год:

- доходы –  2 280 075,6 тыс. руб. (увеличение на 1 652 013,6 тыс.руб.);

- расходы – 2 280 075,6 тыс.руб. (увеличение на 1 589 207,4 тыс.руб.);

- дефицит – 0,0 тыс.руб. (уменьшение на 62 806,2 тыс.руб.).

Информация об уточненных суммах межбюджетных трансфертов в разрезе кодов доходов на 2025 – 2027 года приведена в приложении № 1 к пояснительной записке.

Информация по доходам в целом в разрезе кодов доходов приведена в приложении №2 к пояснительной записке.

Верхний предел муниципального долга определен в размере:

- на 01 января 2026 года в размере 66 666,7 тыс.рублей;

- на 01 января 2027 года в размере 33 333,3 тыс.рублей;

- на 01 января 2028 года в размере 0,0 тыс.рублей.

Расчет верхнего предела муниципального долга приведен в приложении №3 к пояснительной записке.

Бюджетные ассигнования по муниципальным гарантиям на 2025-2027 годы не предусмотрены, верхний предел долга по муниципальным гарантиям определен в размере 0 руб.00 коп.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования город Саяногорск относительно проекта бюджета остается неизменным и запланирован в следующих размерах:

- на 2025 год в сумме 96,7 тыс.рублей;

- на 2026 год в сумме 63,4 тыс.рублей;

- на 2027 год в сумме 16,1 тыс.рублей.

Проект программы муниципальных внутренних заимствовании приведен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Внутренние заимствования (привлечение/погашение) | Сумма  на 2025 год | Сумма  на 2026 год | Сумма  на 2027 год |
| Кредиты кредитных организаций | 33 333,3 | 33 333,3 | 33 333,3 |
| Привлечение кредитов | 33 333,3 | 33 333,3 | 33 333,3 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -33 333,3 | -33 333,3 | -33 333,3 |
| Погашение бюджетного кредита, полученного из бюджета Республики Хакасия для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных  организаций | 33 333,3 | 33 333,3 | 33 333,3 |

Привлечение кредитов от кредитных организаций не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий на 2025 - 2027 годы не планируется, ввиду отсутствия заявок.

Расходы бюджета МО г.Саяногорск на 2025-2027 годы сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации по предельному дефициту.

Формирование расходов проекта бюджета осуществляется в программном формате. В 2025 году 90,9 % расходов бюджета будут осуществляться в рамках 18 муниципальных программ (из них: 1 новая программ: «Развитие культуры и СМИ в муниципальном образовании город Саяногорск»). К непрограммным направлениям отнесены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации – обеспечение деятельности органов местного самоуправления и органов местной администрации. Доля непрограммных расходов в общем объеме распределенных ассигнований составила 9,1%.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам приведено в приложении №4 к пояснительной записке.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в структуре расходов бюджета МО г.Саяногорск сформирован резервный фонд Администрации муниципального образования г.Саяногорск. Общий объем   
бюджетных ассигнований резервного фонда предусмотрен на 2025-2027 годы по 600,0 тыс.руб. ежегодно. В соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в суммах 77 946,9 тыс.руб. на 2025 год, 6 553,5 тыс.руб. на 2026 год и на 2027 год – 6 852,7 тыс.руб.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в структуре бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета МО г.Саяногорска и межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РХ, объем которых установлен настоящим проектом в суммах по 38 919,95 тыс.руб. ежегодно.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены:

- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в соответствии с действующими положениями по оплате труда. На 2025 год запланировано 1 699,3 тыс.руб. (увеличение от первоначального проекта на 178,0 млн.руб.);

- коммунальные расходы с учетом энергосберегающих мер запланированы в сумме 108,5 млн.руб. (увеличение от первоначального проекта на 1,3 млн.руб.);

- исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 38,9 млн.руб. (снижение на 5,5 млн.руб.);

- а также погашение кредиторской задолженности, которая сложится на 01.01.2025 года. В проект бюджета включена ожидаемая кредиторская задолженность в размере 115,6 млн.руб. (снижение от первоначального проекта на 2,0 млн.руб.);

- за счет субсидий в проекте бюджета предусмотрены расходы на общую сумму 308,1 млн.руб. (увеличение от первоначального проекта на 204,6 млн.руб.), в том числе:

48,0 млн.руб. на проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения;

5,5 млн.руб. – на модернизацию региональных систем дошкольного образования и на развитие общеобразовательных организаций (мероприятия по антитеррору и ремонту);

23,9 млн.руб. – на обеспечение безопасности дорожного движения и снижение аварийности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и (или) искусственных сооружениях;

44,4 млн.руб. на организацию питания в школах;

4,6 млн.руб. на выдачу сертификатов молодым семьям;

0,05 млн.руб. на поддержку отрасли культуры и подключение интернета в музее;

17,9 млн.руб. на работы в рамках формирования комфортной городской среды по объектам, которые выбрали жители МО г.Саяногорск;

0,7 млн.руб. на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, на создание и поддержку существующих общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения, на материально-техническое обеспечение ЕДДС;

1,8 млн.руб. на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания;

70,1 млн.руб. на модернизацию коммунальной инфраструктуры;

91,1 млн.руб. на строительство бульвара.

Общий объем субсидий из РХ на 2026 год составил 217,9 млн.руб., а на 2027 165,5 млн.руб.

К указанным суммам за счет средств местного бюджета распределены бюджетные ассигнования в объеме софинансирования (от 1% до 50% согласно порядкам предоставления субсидий).

Проект бюджета сбалансирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Структура расходов бюджета МО г.Саяногорск на 2025-2027 годы приведена в таблице 3.

Дефицит бюджета муниципального образования г.Саяногорск не планируется.