



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОПЕЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

от 27 ноября 2023 № *209*

Главе
Копейского городского
округа Челябинской области
А.М. Фалейчику

Уважаемый Андрей Михайлович!

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Копейском городском округе и Положением о Контрольно-счетной палате Копейского городского округа направляю Вам Заключение Контрольно-счетной палаты на проект бюджета Копейского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Приложение: Заключение на 18 л.

Председатель

Гоголь В.В.



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОПЕЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения собрания депутатов Копейского городского округа
Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Копейск
2023**

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Копейского городского округа	4
3.	Общая характеристика проекта Решения Собрании депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	5
4.	Доходная часть проекта бюджета Копейского городского округа.....	9
5.	Расходная часть проекта бюджета Копейского городского округа.....	14
6.	Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.....	15
7.	Выводы	18

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты Копейского городского округа Челябинской области на проект Решения Собрании депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о Контрольно-счётной палате Копейского городского округа Челябинской области, утверждённым Решением Собрании депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 29.09.2021 № 275-МО, Положением о бюджетном процессе в Копейском городском округе, утверждённым Решением Собрании депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 26.02.2014 № 862-МО (далее Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Копейского городского округа Челябинской области.

При подготовке Заключения Контрольно-счётная палата Копейского городского округа Челябинской области учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Копейском городском округе на 2024-2026 годы, и прогноза социально-экономического развития Копейского городского округа.

Решение о бюджете внесено Главой Копейского городского округа на рассмотрение Собранием депутатов Копейского городского округа Челябинской области.

Состав показателей, представленных для утверждения соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ и п.34 Положением о бюджетном процессе в Копейском городском округе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Решением о бюджете, соответствуют ст. 184.2 Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения «О бюджете Копейского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Копейского городского округа в сети интернет в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов.

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Копейского городского округа

Прогноз социально-экономического развития Копейского городского округа до 2026 года представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития утвержден решением Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 27.09.2023 № 893 и размещен на официальном сайте <https://kopeysk-sobranie.ru/pravovyye-aktyi/pravovyye-resheniya/reshenie-№893-ot-27.09.2023>.

Прогноз социально-экономического развития разработан до 2026 года, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ. Разработка основных параметров развития экономики Копейского городского округа осуществлена в двух вариантах: консервативный и базовый. Для бюджетного планирования использован базовый вариант.

По показателю «Среднегодовая численность населения» прогнозируется на 2024 год 147,9 тыс. человек, и к концу планового периода ожидается рост численности населения на 700 человек или 100,5%. По итогам 2023 года снижение численности населения составило 1 000 человек, по сравнению с 2022 годом.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется в 2024 году на уровне 3 003,2 млн.руб. или 105,3% в сравнении с 2023 годом.

В представленном прогнозе социально-экономического развития снижение объема инвестиций составило в 2023 году на 4,77 % по сравнению с 2022 годом.

Рост инвестиций прогнозируется в период 2024-2026 годы.

3. Общая характеристика проекта решения Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169БК РФ.

В статье 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета Копейского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Данные об основных параметрах бюджета Копейского городского округа на 2024-2026 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс.руб.

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проекта на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Темп роста (снижения), %%	
					гр.3/гр.2*100	гр.5/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	7
Доходы- всего	6 953 901,7	7 331 338,9	6 438 578,7	7 389 162,6	105,4	106,3
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	1 988 244,0	2 065 024,7	2 270 890,9	2 434 093,6	103,9	122,4
Безвозмездные поступления	4 964 374,4	5 266 314,2	4 167 687,8	4 955 069	106,1	99,8
Расходы -всего	7 105 157,4	7 431 338,9	6 438 578,7	7 389 162,6	104,6	104,0
Дефицит (-), профицит (+)	- 151 255,7	-100 000,0	0,0	0,0	66,1	0,0

Согласно представленному проекту бюджета в 2024 году рост доходов бюджета Копейского городского округа относительно ожидаемого исполнения в 2023 году на 5,4%, в 2025 году относительно прогноза 2024 – снижение на 12,18%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – рост на 14,7%.

За 2024-2026 годы доходы бюджета Копейского городского округа увеличились на 6,3% относительно оценки исполнения доходов 2023 года.

В соответствии с представленным проектом бюджета общий объем расходов бюджета Копейского городского округа увеличен в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 4,6%, в 2025 году относительно проекта 2024 года уменьшение на 13,4%, в 2026 году относительно проекта 2025 года – рост на 14,76%.

За 2024-2026 годы планируется увеличение расходов бюджета Копейского городского округа на 4,0% относительно оценки исполнения общего объема расходов 2023 года.

Планируемый дефицит бюджета Копейского городского округа на 2024 год в сумме 100,0 млн.руб., 2025-2026 годы бюджет сбалансирован.

Предельный объем муниципального долга Копейского городского округа в проекте бюджета на 2024 - 2026 годы установлен в размере 160 000,0 тыс.руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга Копейского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года установлен в размере 0,0 тыс.руб., на 01.01.2026 тыс.руб. – в размере 0,0 тыс.руб. на 01.01.2027 года – в размере 0,0 тыс.руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год предусмотрены в сумме 0,0 тыс. руб., на 2025 год – 0,0 тыс.руб., на 2026 год – 0,0 тыс.руб.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в структуре расходов бюджета Копейского городского округа в 2024 году в сумме 350 128,0 тыс.руб., и на плановый период 2025 год в сумме 357 197,7 тыс.руб. и на 2026 год в сумме 370 853,2 тыс.руб.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Копейского городского округа на 2024-2026 годы.

Налоговая политика Копейского городского округа выстроена в большей степени принятыми ранее, в 2022 году, на региональном уровне в результате влияния на экономику области введенных экономических и финансовых санкций со стороны западных стран.

Основные приоритеты отведены стимулированию инвестиционной активности в городском округе, оказанию дополнительных мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

Исходя из текущей экономической ситуации, в предстоящем периоде налоговая политика городского округа сохранит свои приоритеты и будет направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, содействие росту доходных источников и сохранению налогового потенциала городского округа.

В целях полного исполнения расходных обязательств, как и в предыдущие годы, налоговая политика городского округа направлена на обеспечение поступления в бюджет городского округа всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет городского округа.

Основными задачами налоговой политики в городском округе на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории городского округа за счет привлечения инвестиций;
- проведении ежегодного анализа и оценки налоговых расходов с целью повышения эффективности реализуемых мер поддержки в виде предоставления преференций;
- совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета городского округа и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета городского округа, активация претензионно – исковой деятельности;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению;
- поддержка малого и среднего бизнеса;
- совершенствование нормативных правовых актов о налогах, принятых органами местного самоуправления с учетом изменений федерального законодательства.

Основными направлениями бюджетной политики в городском округе являются:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации;
- сохранения достигнутого уровня показателей указов Президента РФ в части оплаты труда работников бюджетного сектора, а также обеспечение минимального размера оплаты труда в соответствии с Федеральным законом «О минимальном размере оплаты труда»;
- обеспечение соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- применение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений при планировании бюджетных ассигнований;
- бережливость и максимальная отдача, снижение неэффективных трат бюджета городского округа, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств городского округа;
- повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципальных заданий, в том числе установление требований об обязательном возврате средств субсидий в бюджет городского округа в случае не достижения объемных показателей, установленных в муниципальном задании;

- усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг (выполненных услуг) утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

4. Доходная часть проекта бюджета.

Доходная часть бюджета Копейского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Копейского городского округа.

В соответствии с проектом бюджета на 2024 года относительно ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется рост доходов бюджета Копейского городского округа на 5,43%.

Структура и динамика доходов бюджета Копейского городского округа в 2023-2024 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование кода поступления в бюджет, вида доходов, подвида доходов	Ожидаемое исполнение по доходам на 2023 год		Проект бюджета по доходам на 2024 год		Темпы роста (снижения), %%
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 988 244,0	28,59	2 065 024,7	28,17	103,86
Налоговые доходы	1 848 286,2	26,58	1 925 043,4	26,26	104,15
Налог на доходы физических лиц	1 409 180,2	20,26	1 461 124,2	19,93	103,69
Налоги на товары	27 273,5	0,39	31 153,5	0,42	114,23

(работы, услуги), реализуемые на территории РФ					
Налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	227 638,9	3,27	249 461,1	3,40	109,59
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-958,1	-0,01	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 943,2	0,27	12 000,0	0,16	63,35
Налог на имущество физических лиц	66 338,9	0,95	65 718,0	0,90	99,06
Земельный налог	74 103,4	1,07	77 048,6	1,05	103,97
Государственная пошлина	25 773,2	0,37	28 538,0	0,39	110,73
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-8,5	0,0	0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	139 957,8	2,01	139 981,3	1,91	100,02
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	121,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	54 259,1	0,78	55 000,0	0,75	101,37
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений)	974,8	0,01	6 520,4	0,09	668,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	11 382,7	0,16	10 493,1	0,14	92,18
Прочие доходы от	5 332,2	0,08	4 000,0	0,05	75,02

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)					
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые разграничена	3 979,9	0,06	4 100,0	0,06	103,02
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12 904,5	0,19	16 263,1	0,22	126,03
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	984,9	0,01	806,7	0,01	81,91
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,0	0,0	500,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 528,7	0,08	8 381,7	0,11	151,60
Доходы от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена	33 075,7	0,48	26 000,0	0,35	78,61
Доходы от продажи земельных участков государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 853,9	0,03	500,0	0,01	26,97
Плата за увеличение	4 203,0	0,06	3 000,0	0,04	71,38

площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 864,5	0,07	4 033,3	0,06	82,91
Прочие неналоговые доходы	492,0	0,01	383,0	0,01	77,85
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 964 374,4	71,39	5 266 314,2	71,83	106,08
Дотации	518 812,9	7,46	413 523,1	5,64	79,71
Субсидии	1 451 588,0	20,87	2 101 255,8	28,66	144,76
Субвенции	2 616 242,9	37,62	2 662 055,1	36,61	101,75
Межбюджетные трансферты	377 730,6	5,43	89 480,2	1,22	23,69
Прочие безвозмездные поступления	645,2	0,01	0,0	0,0	0,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	638,1	0,01	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 953 901,7	100	7 331 338,9	100	105,43

В представленном проекте бюджета доходы на 2024 год планируются в сумме 7 331 338,9 тыс.руб., в том числе объем налоговых доходов – 1 925 043,4 тыс.руб., неналоговых доходов в сумме 139 981,3 тыс.руб., безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ – 5 266 314,2 тыс.руб.

Удельный вес собственных доходов в объеме ожидаемых доходов 2023 года – 28,59%, в объеме планируемых доходов на 2024 год – 28,17%. Доля налоговых доходов составляет 26,26% от общего объема доходов на 2024 год, неналоговых доходов – 1,91%, доля безвозмездных поступлений – 71,83%.

Налоговые доходы согласно проекту бюджета планируются в сумме 1 925 043,4 тыс.руб., что в удельном весе составляет 26,26% в общей сумме доходов на 2024 год.

Основную долю в налоговых доходах на 2024 год составляет «Налог на доходы физических лиц» 19,93% в общей сумме доходов бюджета или

1 461 124,2 тыс.руб. и «Налоги на имущество» - 1,95% в общей сумме доходов бюджета или 142 766,6 тыс.руб.

В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам 2023 года наблюдается рост поступлений по «Налогу на доходы физических лиц» на 3,69 % или на 51 944,0 тыс.руб. и по «Налогам на имущество»: земельный налог на 3,97% или на 2 945,2тыс.руб. Снижение налога на имущество на 0,94% или на 620,9 тыс.руб.

В проекте поступлений налогов прогнозные показатели на 2024 год по «Налогам на совокупный доход» предусмотрены в сумме 261 461,10 тыс.руб. или 3,56 % от общей суммы доходов.

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2024 год планируется в сумме 139 981,3 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета Копейского городского округа составит 1,91%. Прогнозируется рост неналоговых доходов бюджета в 2024 году к ожидаемому исполнению 2023 года на 0,02%. Основную долю поступлений в неналоговых доходах (0,75%) в 2024 году составят «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков)» – 55 000,0 тыс.руб. Увеличение поступлений по данному виду неналоговых доходов в 2024 году составит 1,37% по сравнению к ожидаемому исполнению 2023 года

«Доходы от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена» в составе неналоговых доходов планируются в сумме 26 000,0 тыс.руб. Прогнозируется снижение по данному виду доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 7 075,7 тыс.руб. или 21,39%.

«Плата за негативное воздействие на окружающую среду» прогнозируются на 2024 год в объеме 16 263,1 тыс.руб., увеличение поступлений по данному виду неналоговых доходов в 2024 году составит 26,03% по сравнению к ожидаемому исполнению 2023 года

Безвозмездные поступления в бюджет Копейского городского округа в 2024 году составят 5 266 314,2 тыс.руб., в том числе:

- субвенции – 2 662 055,1 тыс.руб. или 36,61% в общем объеме доходов;

- субсидии – 2 101 255,8 тыс.руб. или 28,66 % в общем объеме доходов;

- дотации – 413 523,1 тыс.руб. или 5,64% в общем объеме доходов.

5. Расходная часть проекта бюджета.

В проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов общий объем расходов бюджета Копейского городского округа планируется к утверждению:

- 2024 год в сумме 7 431 338,9 тыс.руб.;

- 2025 год в сумме 6 438 578,7 тыс.руб.;

- 2026 год в сумме 7 389 162,6 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2024 год в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2023 году в таблице № 3.

Таблица № 3
тыс. руб.

Наименование раздела	2023 год (Ожидаемый результат)		2024 год (прогноз)		темп роста (снижения) 2024/2023	
	сумма	удел. вес, %	сумма	удел. вес, %	сумма	в %
3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	7 105 157,40	100,00	7 431 338,9	100	326 181,50	104,59
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	395 953,0	5,57	486 553,0	6,55	90 600,00	122,88
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	34 965,10	0,49	27 940,40	0,38	-7 024,70	79,91
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	708 479,10	9,97	296 586,30	3,99	-411 892,80	41,86
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	742 261,30	10,45	1 069 811,50	14,40	327 550,20	144,13
ОБРАЗОВАНИЕ	3 619 212,50	50,94	3 878 336,60	52,19	259 124,10	107,16

КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	384 335,30	5,41	252 467,80	3,40	- 131 867,50	65,69
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 032 726,60	14,53	1 044 192,0	14,05	11 465,40	101,11
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	187 224,50	2,64	375 451,30	5,05	188 226,80	200,54

Расходы бюджета Копейского городского округа в 2024 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 запланированы больше на 4,59 % по разделам, в том числе:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 90 600 тыс.руб. или 22,88%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 327 550,20 тыс.руб. или 44,13%;
- 0700 «Образование» на 259 124,10 тыс.руб. или 7,16%;
- 1000 «Социальная политика» на 11 465,40 тыс.руб. или 1,11%;
- 1100 «Физическая культура» на 188 226,80 тыс.руб. или 100,54%

Структура расходов бюджета Копейского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2024 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 75,0 %. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2024 году – 52,19%.

6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Проект бюджета Копейского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ на основе 32 муниципальных программ.

Анализ расходов бюджета Копейского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам) на 2024-2026 годы приведен в таблице № 4.

Таблица №4

№	Наименование	муниципальной	Проект бюджета	Уд.вес в	Проект бюджета	Проект бюджета
---	--------------	---------------	----------------	----------	----------------	----------------

п/п/	программы	на 2024 год, млн.руб.	расходах бюджета, %	на 2025 год, млн.руб.	на 2026 год, млн.руб.
01	Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Копейского городского округа»	2 011,77	27,07	1 988,9	2 104,6
02	Муниципальная программа «Поддержка и развитие дошкольного образования в Копейском городском округе»	1 854,56	24,96	1 618,9	1 598,6
03	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Копейского городского округа»	50,44	0,68	48,4	48,4
04	Муниципальная программа «Развитие культуры Копейского городского округа»	343,55	4,62	368,3	1 347,0
05	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Копейском городском округе»	63,58	0,86	52,8	53,5
06	Муниципальная программа «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к жилым и общественным зданиям, объектам социальной и транспортной инфраструктуры на территории Копейского городского округа»	0,77	0,01	1,3	1,1
07	Муниципальная программа «Чистая вода»	3,758	0,05	216,6	130,1
08	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Копейском городском округе»	1,769	0,02	2,4	2,0
09	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Копейском городском округе»	375,137	5,05	431,8	204,9
10	Муниципальная программа «Молодежь Копейска»	1,015	0,01	0,8	0,8
11	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Копейском городском округе»	24,897	0,34	17,2	18,3
12	Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Копейском городском округе»	4,108	0,06	3,5	3,6
13	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы Копейского городского округа»	2,259	0,03	2,3	2,3
14	Муниципальная программа «Управление земельными ресурсами и регулирование земельных отношений в муниципальном образовании «Копейский городской округ»	2,012	0,03	0,45	0,45
15	Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Копейском городском округе»	1,85	0,02	1,85	1,85
16	Государственная программа Челябинской области «Развитие социальной защиты населения в Челябинской области»	39,132	0,53	39,1	39,1
17	Муниципальная программа «Развитие системы социальной защиты населения Копейского городского округа»	881,016	11,86	938,3	983,3
18	Муниципальная программа «Благоустройство городской среды Копейского городского округа»	52,194	0,7	0,0	0,0
19	Муниципальная программа «Организация проведения кадастровых работ для обеспечения постановки на кадастровый учет объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры, расположенных на территории Копейского городского округа, и работ по техническому обследованию объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности Копейского городского округа»	3,0	0,04	1,5	1,5

20	Муниципальная программа «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания в Копейском городском округе»	31,459	0,42	0,0	100,1
21	Муниципальная программа «реализация наказов избирателей депутатам Собрания депутатов Копейского городского округа на 2024 год	5,0	0,07	0,0	0,0
22	Муниципальная программа «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в Копейском городском округе»	11,294	0,15	11,3	11,3
23	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Копейского городского округа»	6,127	0,08	3,0	3,0
24	Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства Копейского городского округа»	281,701	3,79	130,7	133,2
25	Муниципальная программа «Снос зданий, строений, сооружений на территории Копейского городского округа»	19,6	0,26	19,1	19,1
26	Муниципальная программа «Понижение уровня воды на территории Копейского городского округа»	15,165	0,2	15,2	15,2
27	Муниципальная программа «Повышение уровня внешнего благоустройства Копейского городского округа»	23,438	0,32	9,0	9,0
28	Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	740,218	9,96	23,1	62,6
29	Муниципальная программа «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в Копейском городском округе»	7,5	0,10	7,5	7,5
30	Муниципальная программа «Разработка (корректировка) документов территориального планирования и градостроительного зонирования, документации по планировке территории Копейского городского округа»	3,0	0,04	2,5	8,7
31	Муниципальная программа «Развитие и поддержка садоводческих некоммерческих товариществ, расположенных на территории Копейского городского округа»	0,715	0,01	0,715	0,715
32	Муниципальная программа «Реализация инициативных проектов в Копейском городском округе»	126,669	1,7	120,3	114,0
ИТОГО		6 988,752	94,04	6 077,03	7 026,1
Непрограммные мероприятия		442,548	5,96	361,572	362,966
ВСЕГО:		7 431,30	100,0	6 438,6	7 389,1

Программная часть расходов Копейского городского округа на 2023 год составляет 94,04%. Расходы на их реализацию на 2024 год планируются в объеме 6 988,752 млн.руб.

Наибольший объем финансирования запланировано на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие муниципальной системы образования Копейского городского округа»- 27,07%, «Поддержка и развитие дошкольного образования в Копейском городском округе» -

24,96% и «Развитие системы социальной защиты населения Копейского городского округа» - 11,86%.

Непрограммные расходы бюджета Копейского городского округа составляют 5,96% или 442,548 млн.руб. от общего объема утверждаемых расходов на 2024 год.

7. Выводы

1. С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 35 Положения о бюджетном процессе.
2. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.
3. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п.34 Положения о бюджетном процессе.
4. Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Собранием депутатов Копейского городского округа Челябинской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Копейского городского округа
Челябинской области



В.В. Гоголь