**Информация**

об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Бородинского городского Совета депутатов «О бюджете города Бородино на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов».

Заключение Контрольно-счётного органа города Бородино (далее – КСО города) на проект решения Бородинского городского Совета депутатов «О бюджете города Бородино на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете, проект решения) подготовлено в соответствии с полномочиями установленными статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о Контрольно-счётном органе города Бородино, утверждённого решением Бородинского городского Совета депутатов от 23.09.2022 № 18-160р, статьей 29 решения Бородинского городского Совета депутатов № 35-340р от 13.09.2024 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Бородино» (далее решение о бюджетном процессе).

В рамках экспертизы КСО города рассматривались вопросы соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей Проекта решения о бюджете, расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета и полученных по запросу КСО города.

При подготовке заключения КСО города учитывал необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 (в части бюджетной политики), Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и инициатив социально-экономического развития, подготовленных Правительством РФ, планов первоочередных действий по обеспечению внутреннего развития экономики в условиях обострения геополитических противоречий и внешнего санкционного давления, стратегических целей развития страны, сформулированных Указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее Указ Президента РФ № 309) и приоритетами социально-экономического развития края.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития города Бородино на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов (постановление Администрации города Бородино от 14.11.2024 № 794-Пр), итогов социально-экономического развития города за январь–сентябрь 2024 года и оценки предполагаемых результатов 2024 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2025 год и на плановый период 2026–2027 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующих порядок формирования основных показателей бюджета.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов бюджета города и основные направления расходов бюджета.

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия сформированы следующие выводы.

1. Проект решения о бюджете внесен Администрацией города на рассмотрение в Бородинский городской Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ и статьей 29решения о бюджетном процессе.

2. Проект решения, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, по составу и содержанию соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

3. За основу при формировании местного бюджета на 2025–2027 годы традиционно приняты показатели базового варианта Прогноза СЭР.

Экономика муниципального образования, как и края в целом, адаптировалась к текущим вызовам и показывает умеренный рост.

В соответствии с Прогнозом СЭР основными тенденциями социально-экономического развития города Бородино в 2025–2027 годах станут: незначительный прирост объемов промышленного производства; умеренный рост объемов оборота розничной торговли, платных услуг, общественного питания; сокращение численности населения в прогнозируемом периоде; незначительный рост численности населения в трудоспособном возрасте, умеренный рост заработной платы, уровень безработицы останется на прежнем уровне.

При формировании Прогноза СЭР не в полной мере соблюдены требования принципа достоверности бюджета, что означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета (статья 37 БК РФ), а также отдельных положений Федерального закона о стратегическом планировании.

4. Проект решения и материалы, представленные одновременно с ним, в целом согласованы с основными положениями Указа Президента РФ № 309, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024 и приоритетами социально-экономического развития города.

Сохранена преемственность при установлении ключевых целей и задач в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Параметры местного бюджета на 2025–2027 годы формировались с учетом принятых и проектируемых изменений налогового и бюджетного законодательства РФ и края, корректировки сценарных условий развития экономики города, в отсутствие распределения по муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов по ряду направлений.

Резервом роста доходной части бюджета города, как и в предыдущие годы, остается повышение собираемости налоговых и неналоговых платежей, а также взыскание имеющейся задолженности по ним. При прогнозировании объема доходов применяются размеры погашения недоимки в пределах от 5 до 20%. Единый подход к применению размеров погашения недоимки при проведении расчетов не установлен.

Повышение качества работы ГАДБ по эффективному управлению дебиторской задолженностью обеспечит сокращение объемов накопленной задолженности, недопущение ее роста и дополнительные поступления неналоговых доходов в бюджет города.

5. Формирование доходной и расходной частей бюджета Проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов соответствует требованиям приказов Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Доходы местного бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 867 502 921,94 руб., что на 93 231 426,20 руб. (на 9,7%) меньше ожидаемого исполнения 2024 года (960 734 348,14 руб.) – главным образом за счет снижения суммы безвозмездных поступлений. Объем прогнозируемых доходов на период 2026–2027 годов – 872 486 534,78 руб. и 874 084 378,55 руб. соответственно по годам.

6. Структура расходов проекта бюджета города Бородино на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов имеет выраженную социальную направленность в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой города.

Проектом бюджета предусматривается общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 887 054 474,74 руб., что меньше ожидаемой оценки 2024 года на 83 040 379,65 руб. или 8,6%. Объем прогнозируемых расходов на период 2026–2027 годов – 893 848 052,98 и 898 664 497,97 руб. соответственно.

7. Основной объем расходов местного бюджета сформирован в программном формате.

Основой формирования муниципальных программ являются проектные принципы управления и ориентированность на достижение национальных целей, определенных Указом Президента РФ № 309.

Нормативные правовые акты города, регулирующие деятельность по управлению муниципальными программами города и проектную деятельность, не в полной мере учитывают положения федерального законодательства, предусматривающих переход на новую систему управления муниципальными программами.

Муниципальные программы сохраняют свою преемственность.

Из 15 муниципальных программ предусматривается взаимосвязь с национальными целями развития, определенными Указом Президента РФ № 309 только в девяти.

В нарушение пункта 2.7 раздела 2 Порядка № 608 отсутствует новый перечень программ, предлагаемых к реализации с очередного финансового года.

Согласно новой структуре, муниципальные программы включают в себя проектную (реализация 2 региональных проектов и 4 ведомственных проектов) и процессную части (37 комплекса процессных мероприятий).

Анализ проектной и процессной частей муниципальных программ показал, что основной объем расходов на их реализацию приходится на процессную часть: в 2025 году – 809 756 327,39 руб. или 99,1% всех расходов на реализацию муниципальных программ, в 2026 году – 808 869 243,51 руб. или 99,6%, в 2027 году – 99,6%.

Доля проектной части в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ в 2025 году составляет 0,9%, в 2026 и 2027 годах – 0,4% соответственно.

В целом низкая доля проектной части муниципальных программ города Бородино не в полной мере отвечает принципам проектного управления.

В 2025 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ города составит 92,1%, в 2026 – 92,3%, в 2027 году – 92,6%, что ниже планового значения (97,0%). Основная доля 56,7% расходов программной части бюджета приходится на обеспечение нужд отрасли «Образование».

Расходы на реализацию 15 муниципальных программ на 2025–2027 годы, в соответствии с проектом решения, запланированы в объеме 2 434 404 211,65 руб., в том числе: 2025 год – 816 724 451,35 руб., 2026 год – 811 902 034,72 руб., 2027 год – 805 777 725,58 руб.

8. На 2025–2027 годы бюджет сбалансирован с дефицитом, в сумме 19 551 552,80 руб., 21 361 518,20 руб., 24 580 119,22 руб. соответственно по годам.

9. В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части проекта решения о бюджете запланирован резервный фонд в сумме 250 000,00 руб. ежегодно.

10. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ решением о бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение ПНО города на 2025, 2026, 2027 годы в сумме 5 431 896,68 руб. ежегодно (статья 4 проекта решения).

11. На обеспечение достижения целей национальных проектов в проекте бюджета города предусмотрено на 2025 год – 4 408 186,67 руб., на 2026 год – 473 153,92 руб., на 2026 год – 452 777,92 руб.

12. Коэффициент общего покрытия расходов бюджета составит 0,98, риск возникновения сложностей финансового обеспечения расходов бюджета незначителен.

13. Статьей 15 проекта бюджета города Бородино объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 2025 год в сумме 1 821 300,00 руб., на 2026 год – 1 894 152,00 руб., на 2027 год – 1 969 918,00 руб. Требования к размеру дорожного фонда, установленные пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Бородино в очередном финансовом году и плановом периоде выполнены.

14. В целом Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

15. Проводимая в городе долговая политика, несмотря на значительный рост обязательств в 2025–2027 годах, позволяет сохранять объем и структуру муниципального долга на экономически безопасном уровне и обеспечить позицию заемщика с высоким уровнем долговой устойчивости.

16. Размер резервного фонда, дефицита бюджета, объем муниципального долга и расходов на его обслуживание не превышают ограничений, установленных бюджетным законодательством.

17. Проект решения направлен на обеспечение устойчивости бюджета города Бородино в сложных экономических условиях с учетом необходимости сосредоточения ресурсов на выполнение принятых обязательств, в первую очередь связанных с социальной поддержкой граждан.

Принятие решения положительно скажется на социально-экономических процессах муниципального образования.

Рекомендации и предложения

Администрации города и финансовому управлению:

1. Актуализировать документы стратегического планирования с целью их дальнейшего совершенствования, а также с целью соблюдения принципов достоверности и сбалансированности системы стратегического планирования.

Обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования, в том числе по уровню показателей.

2. Продолжить взаимодействие с краевыми органами государственной власти, направленное на участия города в реализации национальных проектов и на совершенствование межбюджетных отношений.

3. Актуализировать правовые акты города в целях устранения пробелов правового регулирования.

4. Принять меры по повышению качества администрирования налоговых и неналоговых доходов.

5. Усилить контроль за эффективностью использования бюджетных средств на этапе формирования и исполнения местного бюджета.