

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

##  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

19.06.2025 г. Артем № 92

По проекту решения Думы Артемовского городского округа «О внесении

изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2024

№ 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый

период 2026 и 2027 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского

округа от 27.03.2025 № 462)

Заключение на проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 27.03.2025 № 462) (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 25.05.2006 № 322, Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254.

Проект решения с пояснительной запиской внесен Думой Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа для проведения экспертизы 17.06.2025**.**

В соответствии с требованиями Порядка предоставления (использования и возврата) из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 18.05.2015 № 142-па, представленный проект изменений в решение о бюджете прошел согласование с министерством финансов Приморского края (№ 28-02-11-156 от 16.06.2025).

Изменение характеристик бюджета обусловлено необходимостью уточнения плановых назначений по доходам, расходам бюджета Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов; уточнения плановых назначений в части распределенных Артемовскому городскому округу межбюджетных трансфертов на 2025-2027 годы в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2024 № 692-КЗ (ред. от 15.05.2025 № 784-КЗ) «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»; перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

Изменения также вносятся в текстовые статьи решения о бюджете.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджет округа на 2025 год предлагается утвердить по доходам в размере 7 205 440 770,20 рублей, по расходам в размере 7 648 276 230,93 рублей, с дефицитом бюджета в размере 442 835 460,73 рублей.

Доходная часть бюджета увеличивается на 349 076 484,83 рублей, расходная часть бюджета увеличивается на 349 672 797,80 рублей, дефицит бюджета увеличивается на 596 312,97 рублей.

Изменения основных параметров бюджета округа 2025 года:

Таблица 1 (рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400 (ред. от 27.03.2025 № 462) | Показатели проекта решения  | изменение |
| --- | --- | --- | --- |
| в рублях (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 6 856 364 285,37 | 7 205 440 770,20 | + 349 076 484,83 | + 5,09 |
| Расходы | 7 298 603 433,13 | 7 648 276 230,93 | + 349 672 797,80 | + 4,79 |
| Дефицит | 442 239 147,76 | 442 835 460,73 | + 596 312,97 | + 0,13 |

Дефицит бюджета в 2025 году составит 14,73 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа на 2025 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 442 835 460,73 рублей.

Так как решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета утверждается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, то, согласно абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит местного бюджета может превысить предельное значение 10 %.

Уточнены также иные показатели бюджета Артемовского городского округа на 2025 год:

увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Артемовского городского на 51 770 140,70 рублей (до 970 812 221,46 рублей);

уменьшен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 5 840 480,51 рублей (за счет уменьшения размера субвенции из краевого бюджета на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 5 840 480,51 рублей);

увеличен размер отчислений в муниципальный дорожный фонд Артемовского городского округа от земельного налога до 100,00 % (на 1,0392558383838) и добавлен размер отчислений от налога на имущество физических лиц в размере 34,2283753037383 %.

Изменения вносятся в основные параметры бюджета планового периода 2026 - 2027 годов в части параметров бюджета на 2026 год.

На 2026 год прогнозируемый объем доходов бюджета Артемовского городского округа увеличивается на 98 088 291,94 рублей и составит 7 463 033 641,62 рублей. Расходы также увеличиваются на 98 088 291,94 рублей и составят 7 463 033 641,62 рублей. На 2026 год планируется бездефицитный бюджет.

Уточнены также иные показатели бюджета Артемовского городского округа на 2026 год:

увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Артемовского городского на 2026 год на 77 444 580,82 рублей (до 1 165 220 837,34 рублей);

увеличен размер отчислений в муниципальный дорожный фонд Артемовского городского округа от земельного налога до 100,00 % (на 30,4473304473304) и добавлен размер отчислений от налога на имущество физических лиц в размере 28,3845756551723 %.

Изменения вносятся в текстовую часть, 7 приложений к решению Думы Артемовского городского округа от 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 27.03.2025 № 462) (далее – решение № 400).

**ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения доходная часть бюджета на 2025 год увеличивается на 349 076 484,83 рублей, или на 5,09 % к назначениям, утвержденным решением № 400, и планируется в размере 7 205 440 770,20 рублей. Изменения вносятся по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета проектом решения уточняется в сторону увеличения на 223 330 581,23 рублей (на 6,73 %).

***Налоговые доходы***

Плановые назначения по налоговым доходам увеличиваются на 183 344 000,00 рублей (на 7,28 %) и планируются в объеме 2 702 153 000,00 рублей.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«налоги на прибыль, доходы»*** увеличиваются на 163 339 000,00 рублей (на 7,89 %).

В подгруппе скорректированы плановые назначения в связи с применением пятиступенчатой прогрессивной шкалы налогообложения НДФЛ с 01.01.2025.

Корректировка проведена по предложению главного администратора дохода – МИФНС № 10 по Приморскому краю.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«государственная пошлина»*** увеличиваются на 20 005 000,00 рублей (на 45,47 %). В том числе на 19 870 000,00 рублей увеличиваются плановые назначения по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, добавлены плановые назначения по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 135 000,00 рублей. Изменения плановых назначений по предложению главных администраторов доходов – МИФНС № 10 по Приморскому краю и администрации Артемовского городского округа с учетом динамики поступлений доходов в бюджет округа.

***Неналоговые доходы***

Плановые назначения по неналоговым доходам увеличиваются на 39 986 581,23 рублей (на 4,99 %) и планируются в объеме 841 167 298,42 рублей.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»*** увеличиваются на 5 000 000,00 рублей (на 1,28 %).

В подгруппе на эту же сумму изменяются плановые назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Главным администратором доходов МКУ Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа прогнозируется увеличение поступлений в связи с заключением новых договоров аренды.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»*** увеличиваются на 10 953 829,91 рублей (на 12,2 %).

В подгруппе изменяются:

плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) – увеличиваются на 1 794 320,86 рублей. Главным администратором доходов – МКУ Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа прогнозируется уменьшение на 34 100,00 рублей поступлений доходов в связи закрытием на период проведения капитального ремонта двух библиотек МКУК «ЦБС» (с марта по октябрь 2025 года). Главным администратором доходов – администрацией Артемовского городского округа прогнозируется увеличение доходов на сумму 1 828 420,86 рублей в связи с заключением МКУ «Управление благоустройства» договоров на оказание платных услуг по предоставлению транспортных средств;

плановые назначения по доходам от компенсации затрат государства – увеличиваются на 9 159 509,05 рублей. Добавлены прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в том числе компенсационная стоимость зеленых насаждений – 8 190 724,39 рублей, возмещение ущерба по решению суда – 968 784,66 рублей.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«доходы от продажи материальных и нематериальных активов»*** увеличиваются на 16 487 810,60 рублей (на 6,24 %).

В подгруппе изменяются:

плановые назначения по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – увеличиваются на 15 000 000,00 рублей (на 8,93 %);

добавлены плановые назначения по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1 487 810,60 рублей.

Изменения плановых назначений вносятся по предложению главного администратора доходов – МКУ «Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа».

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«штрафы, санкции, возмещение ущерба»*** увеличиваются на 7 544 940,72 рублей (на 17,3 %).

В подгруппе изменяются:

на сумму 1 000,00 рублей увеличены плановые назначения по административным штрафам, установленным главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными;

на сумму 18 000,00 рублей увеличены плановые назначения по административным штрафам, установленным главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав;

добавлены плановые назначения в сумме 7 000,00 рублей по административным штрафам, установленным главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на сумму 1 000,00 рублей увеличены плановые назначения по административным штрафам, установленным главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на сумму 11 000,00 рублей увеличены плановые назначения по административным штрафам, установленным главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на сумму 7 500 000,00 рублей увеличены плановые назначения по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов (в связи с увеличением суммы начисленных штрафов в результате ввода в действие комплекса ПДД «Страж»);

на сумму 500,00 рублей увеличены плановые назначения по платежам в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), в том числе на эту же сумму добавлены плановые назначения по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году;

на 6 440,72 рублей увеличиваются плановые назначения по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда, в том числе на эту же сумму добавлены плановые назначения по платежам по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащим зачислению в бюджет муниципального образования.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений проектом решения уточняется в сторону увеличения на 125 745 903,60 рублей (на 3,56 %), в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 125 745 903,60 рублей. В структуре безвозмездных поступлений:

увеличиваются плановые назначения: по субсидиям на 96 550 576,88 рублей (на 8,89 %); по субвенциям на 29 195 326,72 рублей (на 1,31 %).

 Таблица 2 (рублей)

| *Наименование*  | *Сумма* *изменения* | *Основание для включения в проект решения* |
| --- | --- | --- |
| ***Субсидии*** | ***+ 96 550 576,88*** |  |
| На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Благоустройство дальневосточных дворов) | + 15 239 307,90 | Закон Приморского края от 23.04.2025 № 770-КЗ, уведомление от 24.04.2025 № 768/215 |
| На обеспечение комплексного развития сельских территорий  | - 510 554,01 | Постановление Правительства Приморского края от 25.04.2025 № 385-пп, уведомление от 28.04.2025 № 758/35 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов, всего,в том числе:  | + 81 821 822,99 |  |
| на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов | + 32 070 140,70 | Закон Приморского края от 15.05.2025 № 784-КЗ, уведомление от 15.05.2025 № 754/101 |
| на реализацию мероприятий в рамках единой субсидии на достижение показателей государственной программы Российской Федерации «Развитие туризма» (поддержка проектов по развитию общественной территории муниципального образования, в том числе мероприятий по обустройству туристского центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города) | + 51 020 408,16 | Закон Приморского края от 15.05.2025 № 784-КЗ, уведомление от 16.05.2025 № 780/4 |
| на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | - 1 783 345,46 | Постановление Правительства Приморского края от 25.04.2025 № 382-пп, уведомление от 28.04.2025 № 752/112 |
| на проведение муниципальными образованиями комплексных кадастровых работ | + 514 619,59 | Постановление Правительства Приморского края от 18.04.2025 № 352-пп, уведомление от 21.04.2025 № 779/9 |
| ***Субвенции*** | ***+ 29 195 326,72*** |  |
| На выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | - 4 491 747,54 |  |
| на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за счет средств краевого бюджета | + 1 347 482,97 | Закон Приморского края от 23.04.2025 № 770-КЗ, уведомление от 23.04.2025 № 760/207 |
| на осуществление государственных полномочий по установлению нормативов потребления твердого топлива (уголь, дрова, топливные брикеты), реализуемого гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье | + 1 250,00 | Закон Приморского края от 15.05.2025 № 784-КЗ, уведомление от 16.05.2025 № 770/39 |
| на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | - 5 840 480,51 | Закон Приморского края от 23.04.2025 № 770-КЗ, уведомление от 23.04.2025 № 760/206  |
| На обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | + 33 687 074,26 | Закон Приморского края от 23.04.2025 № 770-КЗ,уведомление от 23.04.2025 № 760/205  |

Уточненные бюджетные назначения на 2025 год по безвозмездным поступлениям составят 3 662 120 471,78 рублей или 50,82 % от общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа.

**Доходная часть планового периода также изменяется (в части параметров бюджета на 2026 год).**

Доходная часть бюджета на 2026 год увеличивается на 98 088 291,94 рублей (на 1,33 %).

В том числе:

увеличиваются налоговые и неналоговые доходы на 82 691 877,77 рублей (на 2,45 %) в части подгруппы доходов *«налоги на прибыль, доходы»* (в том числе налог на доходы физических лиц);

увеличиваются безвозмездные поступления на сумму 15 396 414,17 рублей (на 0,39 %) за счет включения субсидий на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Благоустройство дальневосточных дворов).

Контрольно-счетной палатой Артемовского городского округа сверены объемы доходов по безвозмездным поступлениям, включенные в проект решения о бюджете, с объемами бюджетных ассигнований, распределенных Артемовскому городскому округу в Законе Приморского края от 19.12.2024 № 692-КЗ (ред. от 15.05.2025 № 784-КЗ) «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и правовыми актами Правительства Приморского края*.* Расхождений не выявлено*.*

**ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджетные ассигнования 2025 года уточняются в сторону увеличения на 349 672 797,80 рублей (на 4,79 %). С учетом изменения расходы бюджета на 2025 году планируются в объеме 7 648 276 230,93 рублей.

Изменение плановых назначений по расходам на 2025 год обусловлено увеличением плана по доходам, увеличением размера дефицита бюджета.

Изменение плановых назначений по разделам (подразделам) классификации расходов бюджета составило:

 Таблица 3 (рублей)

| код | Наименование раздела (подраздела) | Утверждено решением Думы АГО № 400 (ред. от 27.03.2025)  | Проект на  2025 год  | Изменения  | темп прироста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **692 038 529,76** | **664 665 281,38** | **- 27 373 248,38** | **-4,0** |
| 0102 | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 6 827 914,20 | 7 424 227,17 | + 596 312,97 |  |
| 0103 | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 26 793 392,84 | 27 674 896,84 | + 881 504,00 |  |
| 0104 | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 98 088 346,17 | 98 088 346,17 |  |  |
| 0105 | *Судебная система* | 139 596,00 | 139 596,00 |  |  |
| 0106 | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 58 262 541,62 | 58 262 541,62 |  |  |
| 0111 | *Резервные фонды* | 97 600 414,97 | 55 560 038,90 | - 42 040 376,07 |  |
| 0113 | *Другие общегосударственные вопросы* | 404 326 323,96 | 417 515 634,68 | + 13 189 310,72 |  |
| **02** | **Национальная оборона** | **6 047 625,00** | **8 204 701,40** | **+ 2 157 076,40** | **+35,7** |
| *0203* | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | 6 047 625,00 | 8 204 701,40 | + 2 157 076,40 |  |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **61 644 359,45** | **62 914 429,45** | **+ 1 270 070,00** | **+2,10** |
| 0309 | *Гражданская оборона* | 48 860 359,45 | 48 826 509,45 | - 33 850,00 |  |
| 0310 | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 12 784 000,00 | 14 087 920,00 | + 1 303 920,00 |  |
| **04** | **Национальная экономика** | **1 249 762 551,42** | **1 354 661 586,71** | **+ 104 899 035,29** | **+8,4** |
| 0401 | *Общеэкономические вопросы* | 9 320 000,00 | 9 320 000,00 |  |  |
| 0405 | *Сельское хозяйство и рыболовство* | 13 067 343,75 | 13 067 343,75 |  |  |
| 0408 | *Транспорт* | 282 574 615,68 | 282 574 615,68 |  |  |
| 0409 | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 919 042 080,76 | 970 812 221,46 | +51 770 140,70 |  |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 25 758 511,23 | 78 887 405,82 | +53 128 894,59 |  |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **889 014 935,86** | **984 717 466,58** | **+ 95 702 530,72** | **+10,8** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 50 066 860,19 | 51 513 434,67 | + 1 446 574,48 |  |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 149 550 705,88 | 180 276 231,48 | + 30 725 525,60 |  |
| 0503 | *Благоустройство* | 278 454 822,72 | 288 948 457,62 | + 10 493 634,90 |  |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 410 942 547,07 | 463 979 342,81 | + 53 036 795,74 |  |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **7 754 100,00** | **7 761 540,72** | **+ 7 440,72** | **+0,10** |
| 0605 | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | 7 754 100,00 | 7 761 540,72 | + 7 440,72 |  |
| **07** | **Образование** | **3 305 875 211,58** | **3 431 850 485,01** | **+ 125 975 273,43** | **+3,8** |
| 0701 | *Дошкольное образование* | 1 114 217 253,36 | 1 129 984 878,08 | + 15 767 624,72 |  |
| 0702 | *Общее образование* | 1 804 976 196,77 | 1 913 986 054,87 | + 109 009 858,10 |  |
| 0703 | *Дополнительное образование детей* | 300 144 857,25 | 300 144 857,25 |  |  |
| 0705 | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 1 619 800,00 | 1 643 510,00 | + 23 710,00 |  |
| 0707 | *Молодежная политика* | 6 857 287,30 | 6 857 287,30 |  |  |
| 0709 | *Другие вопросы в области образования* | 78 059 816,90 | 79 233 897,51 | + 1 174 080,61 |  |
| **08** | **Культура, кинематография** | **288 930 060,37** | **303 664 389,32** | **+ 14 734 328,95** | **+5,1** |
| 0801 | *Культура* | 251 012 639,30 | 265 746 968,25 | + 14 734 328,95 |  |
| 0804 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 37 917 421,07 | 37 917 421,07 |  |  |
| **09** | **Здравоохранение** | **5 695 469,54** | **5 695 469,54** | **0,00** |  |
| 0909 | *Другие вопросы в области здравоохранения* | 5 695 469,54 | 5 695 469,54 |  |  |
| **10** | **Социальная политика** | **413 421 079,68** | **447 221 370,35** | **+ 33 800 290,67** | **+8,2** |
| 1001 | *Пенсионное обеспечение* | 19 717 382,70 | 19 717 382,70 |  |  |
| 1003 | *Социальное обеспечение населения* | 74 423 816,12 | 80 453 371,52 | + 6 029 555,40 |  |
| 1004 | *Охрана семьи и детства* | 307 350 403,50 | 335 121 138,77 | + 27 770 735,27 |  |
| 1006 | *Другие вопросы в области социальной политики* | 11 929 477,36 | 11 929 477,36 |  |  |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **346 821 365,57** | **345 321 365,57** | **- 1 500 000,00** | **-0,40** |
| 1102 | *Массовый спорт* | 217 632 136,27 | 216 132 136,27 | - 1 500 000,00 |  |
| 1103 | *Спорт высших достижений* | 123 436 957,16 | 123 436 957,16 |  |  |
| 1105 | *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | 5 752 272,14 | 5 752 272,14 |  |  |
| **12** | **Средства массовой информации** | **31 598 144,90** | **31 598 144,90** | **0,00** |  |
| 1204 | *Другие вопросы в области средств массовой информации* | 31 598 144,90 | 31 598 144,90 |  |  |
|  | **ВСЕГО**  | **7 298 603 433,13** | **7 648 276 230,93** | **+ 349 672 797,80** | **+4,79** |

Корректируются расходы по 10 разделам классификации расходов из 12.

Расходы **по непрограммным направлениям деятельности** на 2025 год уточняются в сторону увеличения на 32 821 056,14 рублей (на 3,9 %) и планируются проектом решения в объеме 865 193 476,28 рублей.

Плановые назначения по непрограммным расходам бюджета Артемовского городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлены в таблице 4:

Таблица 4 (рублей)

| ГРБС | Утверждено решением о бюджете (ред. от 27.03.2025) | Проект | Изменение  |
| --- | --- | --- | --- |
| в рублях | в % |
| Администрация АГО | 784 691 489,30 | 814 922 887,37 | + 30 231 398,07 | +3,9 |
| Управление образования администрации АГО | 0,00 | 1 708 154,07 | + 1 708 154,07 |  |
| Финансовое управление администрации АГО | 3 317 491,26 | 3 317 491,26 | 0,00 |  |
| Дума АГО | 28 697 274,47 | 29 578 778,47 | + 881 504,00 | +3,1 |
| Контрольно-счетная палата АГО  | 15 666 165,11 | 15 666 165,11 | 0,00 |  |

*Администрация Артемовского городского округа*

Уточняются в сторону увеличения плановые назначения по расходам на:

финансовое обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа – на 596 312,97 рублей;

расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций) – на 2 300 000 рублей;

исполнение судебных актов и решений налоговых органов - на 489 488,50 рублей;

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа - на 1 347 482,97 рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, - на 33 687 074,26 рублей.

Уточняются в сторону уменьшения плановые назначения по расходам:

на прочие выплаты по обязательствам – на 1 354 488,50 рублей;

на обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа учреждении – на 800 000 рублей;

на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, - на 5 840 480,51 рублей.

Планируются бюджетные ассигнования на:

капитальный ремонт и ремонт нефинансовых активов, находящихся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений, - в сумме 1 512 912,45 рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по установлению нормативов потребления твердого топлива (уголь, дрова, топливные брикеты), реализуемого гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, в сумме 1 250 рублей.

*Управление образования администрации Артемовского городского округа*

Бюджетные ассигнования увеличены на 1 708 154,07 рублей за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа (выполнение аварийно-восстановительных работ в образовательных организациях).

*Дума Артемовского городского округа*

Плановые назначения увеличиваются на 881 504,00 рублей:

на 796 554 рублей увеличены расходы на прочие выплаты по обязательствам;

на 2 050 рублей уменьшены расходы на представительские и иные прочие расходы;

на 87 000 рублей увеличены расходы на исполнение судебных актов и решений налоговых органов.

Проектом решения размер резервного фонда администрации Артемовского городского округа не меняется (108 666 567,97 рублей), утверждается перераспределение средств резервного фонда исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Подраздел (код)* |  *Сумма изменения (руб.)* |  *ГРБС* |
| 0111 | - 42 040 376,07 | администрация АГО |
| 0203 | + 2 157 076,40 | администрация АГО |
| 0310 | + 1 303 920,00 | администрация АГО |
| 0502 | + 30 725 525,60 | администрация АГО |
| 0503 | + 245 700,00 | администрация АГО |
| 0701 | + 679 951,31 | управление образования администрации АГО |
| 0702 | + 1 028 202,76 | управление образования администрации АГО |
| 1003 | + 5 900 000,00 | администрация АГО |

**Программная часть бюджета** на 2025 год корректируется в сторону увеличения на 316 851 741,66 рублей (на 4,9 %). Всего на исполнение муниципальных программ проектом решения планируются бюджетные ассигнования в объеме 6 783 082 754,65 рублей, что составит 88,7 % от общего объема расходов.

Изменяется финансовое обеспечение следующих муниципальных программ:

Таблица 5 (рублей)

| Наименование МП | Утверждено на 2025 год решением о бюджете (в ред. от 27.03.2025) | Проект  | Изменение |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **3 187 254 628,98** | **3 311 098 938,06** | **+ 123 844 309,08** |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях | 35 692 683,87 | 35 716 683,87 | + 24 000,00 |
| Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях | 4 066 225,38 | 8 041 464,12 | + 3 975 238,74 |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций | 15 376 926,07 | 87 835 322,07 | + 72 458 396,00 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций | 117 541 539,44 | 162 994 755,78 | + 45 453 216,34 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях | 142 263 187,00 | 144 196 645,00 | + 1 933 458,00 |
| **2** | **«Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **159 168 475,67** | **192 472 876,66** | **+ 33 304 400,99** |
| Организация благоустройства территорий Артемовского городского округа | 17 813 845,46 | 53 925 287,96 | + 36 111 442,50 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 12 121 212,12 | 10 337 866,66 | - 1 783 345,46 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 129 233 418,09 | 128 209 722,04 | - 1 023 696,05 |
| **3** | **«Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **96 155 726,85** | **96 355 726,85** | **+ 200 000,00** |
| Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа | 0,00 | 200 000,00 | + 200 000,00 |
| **4** | **«Развитие культуры в Артемовском городском округе»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **522 779 572,32** | **590 102 120,20** | **+ 67 322 547,88** |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры | 159 789 173,86 | 159 547 462,81 | - 241 711,05 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда | 36 191 238,83 | 36 157 138,83 | - 34 100,00 |
| Проведение ремонтных работ и благоустройство территорий муниципальных казенных учреждениях культуры | 3 995 194,87 | 18 995 194,87 | + 15 000 000,00 |
| Федеральный проект «Создание номерного фонда, инфраструктуры и новых точек притяжения» | 0,00 | 52 598 358,93 | + 52 598 358,93 |
| **5** | **«Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **1 181 507 524,07** | **1 233 277 664,77** | **+ 51 770 140,70** |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог  | 319 753 143,35 | 370 023 284,05 | + 50 270 140,70 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог | 421 980 002,55 | 423 480 002,55 | + 1 500 000,00 |
| **6** | **«Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **310 362 889,52** | **308 862 889,52** | **- 1 500 000,00** |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 158 210 454,25 | 157 286 904,25 | - 923 550,00 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта | 32 362 323,75 | 33 285 873,75 | + 923 550,00 |
| Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта | 27 059 358,27 | 25 559 358,27 | - 1 500 000,00 |
| **7** | **«Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **41 581 794,90** | **47 061 844,90** |  **+ 5 480 050,00** |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 24 150 000,00 | 27 150 000,00 | + 3 000 000,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 17 431 794,90 | 19 911 844,90 | + 2 480 050,00 |
| **8** | **«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **54 450 669,27** | **60 965 795,93** | **+ 6 515 126,66** |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 8 696 056,79 | 14 446 563,86 | + 5 750 507,07 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа | 1 577 892,19 | 2 342 511,78 | + 764 619,59 |
| **9** | **«Благоустройство территории Артемовского городского округа»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **376 257 449,43** | **406 172 615,78** | **+ 29 915 166,35** |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа | 292 452 968,98 | 360 685 523,10 | + 68 232 554,12 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 11 553 774,42 | 13 561 405,06 | + 2 007 630,64 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 51 638 287,80 | 11 313 269,39 | - 40 325 018,41 |

Проектом решения также утверждается изменение бюджетных ассигнований, не приводящее к изменению общего объема финансирования муниципальных программ, объема финансирования комплексов процессных мероприятий муниципальных программ:

МП «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа» - перераспределение бюджетных ассигнований между мероприятиями, включенными в комплекс процессных мероприятий «Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения».

**Изменение параметров бюджета по расходам на плановый период:**

**2026 год:** Расходы на очередной год утверждаются в сумме 7 463 033 641,62 рублей, Увеличение составило 98 088 291,94 рублей (1,3 %), в том числе:

распределенные расходы увеличиваются на 96 020 994,99 рублей и планируются в объеме 7 376 568 741,03 рублей. С учетом уточнения программные расходы бюджета составят 6 727 983 112,74 рублей (увеличение на 96 176 514,33 рублей), расходы по непрограммным направлениям деятельности составят 648 585 628,29 рублей (уменьшение на 155 519,34 рублей);

условно утвержденные расходы увеличены на 2 067 296,95 рублей.

**2027 год:** параметры бюджета не меняются.

Изменение объема бюджетных ассигнований **по непрограммным направлениям** деятельности на плановый период:

 Таблица 6 (рублей)

| Наименование показателя | **2026 год** |
| --- | --- |
| Утверждено решением о бюджете (ред. от 27.03.2025) | Проект | Изменение  |
| Представительские и иные прочие расходы в органах местного самоуправления Артемовского городского округа (ГРБС – администрация Артемовского городского округа) | 714 296,73 | 558 777,39 | - 155 519,34 |

Изменение бюджетных ассигнований на реализацию **муниципальных программ** на плановый период:

 Таблица 7 (рублей)

| Наименование МП | **2026 год** |
| --- | --- |
| Утверждено решением о бюджете (в ред. от 27.03.2025) | Проект  | Изменение  |
| «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа» | 142 016 184,66 | 157 568 118,17 | + 15 551 933,51 |
| «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа» | 1 257 985 695,73 | 1 338 610 276,55 | + 80 624 580,82 |

В соответствии c Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов постановлений администрации Артемовского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы, по которым рассматриваемым проектом решения изменяется объем финансового обеспечения.

Объемы финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ, установленные в проектах постановлений, прошедших экспертизу в контрольно-счетной палате, соответствуют объемам, указанным в проекте решения.

Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на проекты постановлений, изменяющих муниципальные программы:

1. «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» - заключение от 18.06.2025 № 88.
2. «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа» - заключения от 14.04.2025 № 63, от 20.02.2025 № 75, от 17.06.2025 № 87.
3. «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа» - заключение от 13.05.2025 № 73.
4. «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа» - заключения от 14.03.2025 № 57, от 29.05.2025 № 77.
5. «Развитие культуры в Артемовском городском округе» - заключения от 29.04.2025 № 68, от 04.06.2025 № 79.
6. «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа» - заключения от 28.04.2025 № 67, от 07.05.2025 № 72, от 10.06.2025 № 86.
7. «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» - заключения от 21.05.2025 № 76, от 18.06.25 № 91.
8. «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе» - заключение от 18.06.2025 № 90.
9. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа» - заключения от 24.04.2025 № 64, от 05.06.2025 № 82.
10. «Благоустройство территории Артемовского городского округа» - заключения от 28.04.2025 № 66, от 05.06.2025 № 83.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ:**

Вносимые корректировки не нарушают принципы бюджетной системы Российской Федерации: сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов бюджета Артемовского городского округа.

Проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 27.03.2025 № 462) соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен в предложенной редакции.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Л.А. Салкова