

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №23 от 26.11.2024 г.
на проект решения Думы города Эссентуки
«О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьями 21 и 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утвержденного решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пп.2 п.1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата, КСП), утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113.

Проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект, проект решения, проект бюджета) предварительно внесён Главой города Эссентуки на рассмотрение депутатов Думы города Эссентуки в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса (не позднее 15 ноября) и ст.21 Положения о бюджетном процессе.

Расчёты и обоснования для разработки проекта бюджета сформированы главными администраторами бюджетных средств и представлены в Финансовое управление администрации города Эссентуки.

1. Общие положения

Общие требования к структуре и содержанию проекта установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и, применительно к бюджету муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки, местный бюджет), конкретизируются статьей 21 Положения о бюджетном процессе. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса, проект содержит показатели бюджета города Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Текстовую часть проекта решения предлагается утвердить в соответствии со статьёй 22 Положения о бюджетном процессе:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – местный бюджет) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

1) общий объём доходов местного бюджета на 2025 год в сумме 3 195 916 510,95 рубля, на 2026 год в сумме 3 029 970 421,49 рубль, на 2027 год в сумме 2 969 991 897,10рублей;

2) общий объём расходов местного бюджета на 2025 год в сумме 3 195 916 510,95 рублей, на 2026 год в сумме 3 029 970 421,49 рубль, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 38 500 000,00 рублей и на 2027 год в сумме 2 969 991 897,10 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 77 500 000,00 рублей;

3) дефицит местного бюджета на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей, на 2027 год в сумме 0,00 рублей...

4. Учесть в составе доходов местного бюджета межбюджетные трансферты, получаемые из краевого бюджета, на 2025 год в сумме 1 877 693 150,95 рублей, на 2026 год в сумме 1 630 746 261,49 рубль и на 2027 год в сумме 1 488 502 937,10 рублей.

5.4. Утвердить общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год - в сумме 339 078 934,77 рубля, на 2026 год – в сумме 401 411 804,92 рубля и на 2027 год – в сумме 411 845 723,27 рубля.

5.5. Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда города Эссентуки на 2025 год в сумме 32 961 935,12 рублей, на 2026 год – в сумме 19 427 551,79 рубль и на 2027 год – в

сумме 19 427 551,79 рубль, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

5.6. Утвердить бюджетные ассигнования на 2025 год - в сумме 27 000 000,00 рублей, на 2026 год - в сумме 5 000 000,00 рублей, на 2027 год - в сумме 5 000 000,00 рублей, предусмотренные по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда администрации города Эссентуки в соответствии с постановлением администрации города Эссентуки от 27 августа 2021 г. № 1500 «Об утверждении Положения о резервном фонде администрации города Эссентуки» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий городского значения, не предусмотренных в местном бюджете на соответствующий финансовый год...

7. Долговая политика и муниципальный долг муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки:

7.1. Утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год – в сумме 0,00 рублей, на 2026 год – в сумме 0,00 рублей и на 2027 год – в сумме 0,00 рублей.

7.2. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2028 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.»

Паспорта 13 муниципальных программ города Эссентуки представлены в виде 12 проектов изменений в муниципальные программы со сроком реализации на 2023-2028 годы и 1 проекта изменений в муниципальную программу, утвержденную на 2018-2026 годы.

При подготовке Заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Эссентуки в отношении нормативных документов, использованных при подготовке проекта бюджета.

Учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации города Эссентуки от 30.09.2024 № 1210 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и основных направлений долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержденных постановлением администрации города Эссентуки от 30.09.2024 № 1211 «Об утверждении основных направлений долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Основные направления долговой политики), положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024года (далее – Послание Президента).

Проанализирована работа Управления экономического развития администрации города Эссентуки по составлению прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утверждённого постановлением администрации города Эссентуки от 26.09.2024 года № 1192 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального

образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – постановление от 26.09.2024 года № 1192, Прогноз социально-экономического развития). Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 21 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, включенных в проект бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Формирование городского бюджета проходило поэтапно в соответствии с Перечнем мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденным распоряжением администрации города Ессентуки от 11.06.2024 № 70-р.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития, бюджетной, налоговой и долговой политики города Ессентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект местного бюджета основывается на Послании Президента РФ Федеральному Собранию 29.02.2024, бюджетном прогнозе и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Постановлением администрации города Ессентуки от 26.09.2024 № 1192 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», утверждён прогноз (далее – Прогноз, постановление от 26.09.2024 № 1192).

Контрольно-счетной палатой города Ессентуки (далее – Контрольно-счетная палата) учтена необходимость реализации национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Прогноз сформирован исходя из принципов долгосрочных целей социально-экономического развития города Ессентуки и показателей (индикаторов) их достижения в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа город-курорт Ессентуки на период до 2035 года, утвержденной решением Думы города от 26.08.2020 № 70 и 12 муниципальными программами со сроком реализации 2023-2028 годы утвержденные Постановлением администрации города Ессентуки от 29.07.2022 № 1677 «Об утверждении перечня программ планируемых к разработке», в редакции от 06.09.2022 № 2057 и 1 муниципальной программой «Формирование современной городской среды» со сроком реализации 2018-2026 годы.

Особенность периода 2025 - 2027 годов состоит в необходимости привлечения инвестиций в основной капитал, совершенствование туристского потенциала и ориентирование города - курорта Ессентуки на деятельность, отвечающую интересам Ставропольского края.

Ессентуки – курорт, с умеренно развитой промышленностью и дотационной характеристикой бюджета. Из этого следует, что миссия должна отталкиваться от развития курортной и инвестиционной привлекательности.

Предварительная разработка основных параметров развития экономики города Ессентуки проведена по двум вариантам базовый и консервативный, что соответствует положениям ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Федерации». (базовый - отражает сложившуюся тенденцию развития экономики города Эссентуки, консервативный – отражает более существенное замедление мирового экономического роста).

При составлении проекта бюджета города Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов принят базовый вариант прогноза, в котором содержатся основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий.

Прогнозирование осуществлялось на основании отчетных данных 2022-2023 годов, и оперативных данных за первое полугодие 2024 года. В связи с этим, траектория развития в кратко - и среднесрочной перспективе в настоящий момент характеризуется повышенной степенью неопределенности и может быть скорректирована.

При проведении анализа показателей Прогноза и Стратегии социально-экономического развития города-курорта Эссентуки до 2035 года, утвержденной Думой города Эссентуки до 2035 года от 26.08.2020 № 70-кз (далее – Стратегия), установлено, что показатели Прогноза не в полной мере соответствуют показателям Стратегии.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов направлены на достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации и определяют подходы, используемые при составлении проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Налоговая политика муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определена с учетом основных направлений налоговой политики Ставропольского края, а также изменений федерального законодательства и законодательства Ставропольского края о налогах и сборах, оказывающих влияние на поступление доходов, и направлена на сохранение, развитие и увеличение доходного потенциала в сложившихся экономических условиях, а также сохранение социальной стабильности в обществе.

Основными направлениями налоговой политики города Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, направленными на сохранение стабильности условий ведения экономической деятельности на территории города Эссентуки для реализации первоочередных задач, являются:

1. Поддержка экономической, инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории города Эссентуки.
2. Оценка эффективности налоговых расходов города Эссентуки.
3. Повышение эффективности управления муниципальными активами.
4. Совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов.

Реализация основных направлений налоговой политики должна обеспечить создание условий для устойчивого социально-экономического развития и способствовать росту налогового потенциала города Эссентуки.

Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки.
2. Улучшение качества жизни населения города Эссентуки и адресное решение социальных проблем путем достижения национальных целей развития Российской Федерации на территории города Эссентуки.
3. Повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

Планирование расходов местного бюджета исходя из реальных возможностей позволит в полном объеме сохранить необходимый уровень финансового обеспечения расходов, формирующих качество жизни населения города Эссентуки, а также создать условия для дальнейшего развития экономической активности.

Основные направления долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением Правительства Ставропольского края от 14 августа 2024 года № 633-рп «Об утверждении основных направлений долговой политики Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Долговая политика города Эссентуки направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - местный бюджет) путем сохранения объема муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - муниципальный долг) на безопасном уровне и минимизации стоимости обслуживания муниципального долга.

Приказом министерства финансов Ставропольского края от 12 сентября 2024 г. № 231 город Эссентуки отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждённые постановлением администрации города Эссентуки от 30.09.2024 № 1210, и основные направления долговой политики на очередной финансовый год и плановый период, утверждённые постановлением администрации города Эссентуки от 30.09.2024 № 1211, соответствуют требованиям нормативных документов федерального, краевого и муниципального уровня.

Долговая политика города Эссентуки направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - местный бюджет) путем сохранения объема муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - муниципальный долг) на безопасном уровне и минимизации стоимости обслуживания муниципального долга.

На 01 сентября 2024 года по муниципальному образованию городскому округу город-курорт Эссентуки отсутствует муниципальный долг.

В целях экономии расходов местного бюджета, предусмотренных на обслуживание муниципального долга и обеспечение долговых обязательств на экономически безопасном уровне, проводятся мероприятия по эффективному управлению муниципальными финансами, в том числе принятие мер по эффективному использованию средств, предусмотренных на обслуживание муниципального долга.

Основными факторами, определяющими характер и направления долговой политики города Эссентуки, являются;

изменения, вносимые в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также в Бюджетный кодекс Российской;

рост расходных обязательств города Эссентуки вследствие принятия решений о реализации задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;

необходимость ежегодной индексации расходов местного бюджета на выплату заработной платы работников бюджетной сферы и оплату коммунальных услуг.

3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период

В соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета города Эссентуки составлен сроком на три года – очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

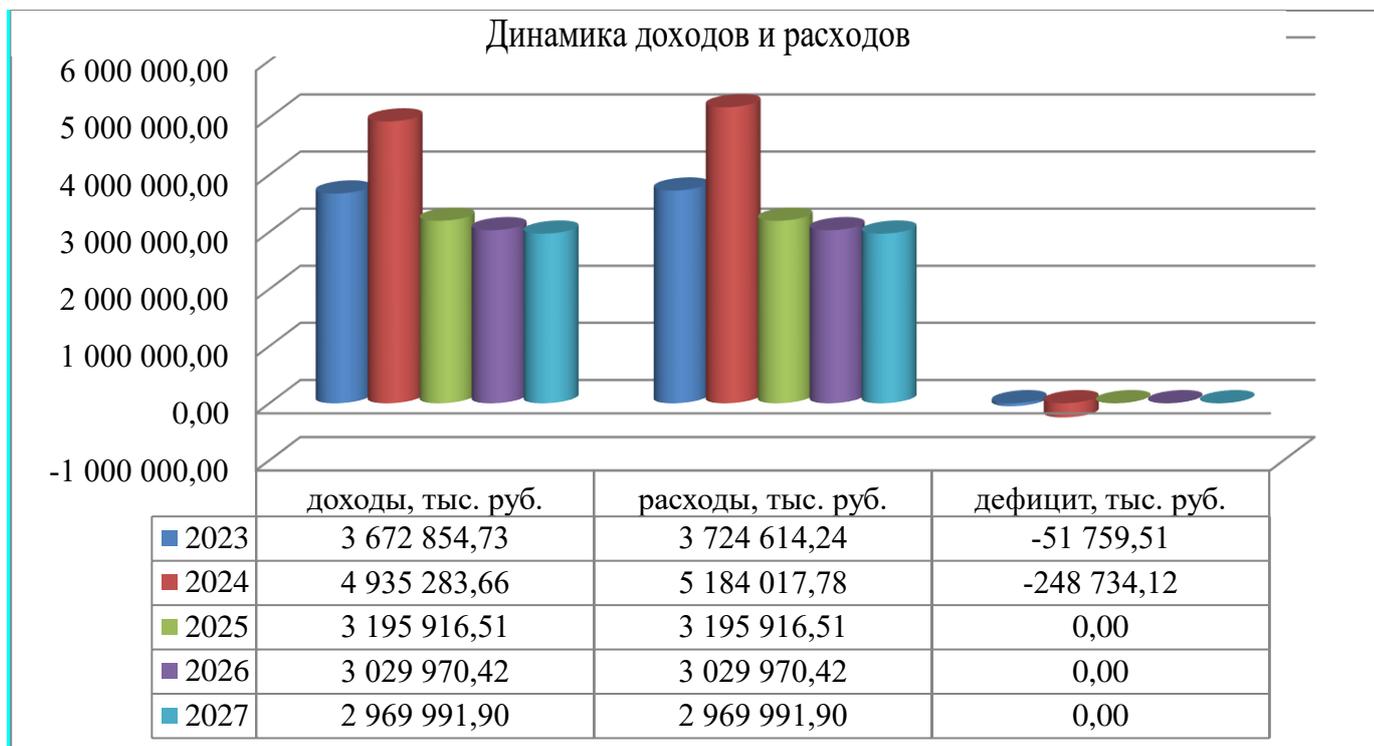
Формирование доходной части местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 04.10.2024 № 153.

В проекте бюджета города Эссентуки, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса, содержатся основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, которые отражены в таблице:

(рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Проект решения о бюджете			Отклонение показателей 2025 года от уточненных показателей 2024 года	
			2025	2026	2027	Гр.4-гр.3, руб.	Гр.4/гр.3 *100,
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, из них:	3 099 495 832,75	4 935 283 660,95	3 195 916 510,95	3 029 970 421,49	2 969 991 897,10	-1 739 367 150,00	64,76%
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 043 077 332,75</i>	<i>3 732 159 975,73</i>	<i>1 877 693 150,95</i>	<i>1 630 746 261,49</i>	<i>1 488 502 937,10</i>	<i>-1 854 466 824,78</i>	<i>50,31%</i>
<i>Налоговые и неналоговые доходы из них:</i>	<i>1 056 418 500,00</i>	<i>1 203 123 685,22</i>	<i>1 318 223 360,00</i>	<i>1 399 224 160,00</i>	<i>1 481 488 960,00</i>	<i>115 099 674,78</i>	<i>109,57%</i>
<i>налоговые</i>	<i>937 203 000,00</i>	<i>979 203 000,00</i>	<i>1 185 377 200,00</i>	<i>1 266 378 000,00</i>	<i>1 348 642 800,00</i>	<i>206 174 200,00</i>	<i>121,06%</i>
<i>неналоговые</i>	<i>119 215 500,00</i>	<i>223 920 685,22</i>	<i>132 846 160,00</i>	<i>132 846 160,00</i>	<i>132 846 160,00</i>	<i>-91 074 525,22</i>	<i>59,33%</i>
Всего расходов	3 099 495 832,75	5 184 017 778,97	3 195 916 510,95	3 029 970 421,49	2 969 991 897,10	-1 988 101 268,02	61,65%
Дефицит (-) / профицит (+)	0	-248 734 118,02	0	0	0	248 734 118,02	0,00%
Верхний предел муниципального долга	0	93 891 901,57	0	0	0	-93 891 901,57	0,00%
Предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга	0	7 344 000,00	0	0	0	-7 344 000,00	0,00%
Кредиты кредитных организаций	0	93 891 901,57	0	0	0	-93 891 901,57	0,00%
Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	93 891 901,57	0	0	0	-93 891 901,57	0,00%

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0,00	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	154 842 216,45	0	0	0	-154 842 216,45	0,00%



Динамика основных показателей бюджета городского округа город-курорт Эссентуки в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года характеризуется уменьшением доходов на 1 739 367 150,00 рублей, или на 35,24%, и уменьшением расходов на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%. С учетом предлагаемых плановых назначений, бюджет на 2025 год планируется бездефицитный.

При этом прогнозируемый верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки уменьшится по сравнению с уточненными показателями 2024 года на 100,00% и составит 0,00 рублей.

Доходная часть местного бюджета на 2025 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 1 318 223 360,00 рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составит 41,25 %. В сравнении с уточненными показателями 2024 года, в 2025 году планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 115 099 674,78 рублей, или на 9,57%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Эссентуки проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет, в 2025 году уменьшены на 1 854 466 824,78 рублей, или на 49,69%, по сравнению с уточненными показателями 2024 года и составят 1 877 693 150,95 рублей. Безвозмездные поступления по-прежнему формируют основной объем доходной части бюджета – 58,75% от общего объема доходов.

Расходная часть бюджета на 2025 год ниже уточненных показателей 2024 года на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%.

Во исполнение постановления администрации города Эссентуки от 29.07.2022 № 1677 (в редакции постановления администрации города Эссентуки от 06.09.2022 № 2057) в 2022 году разработаны 12 муниципальных программ города Эссентуки со сроком реализации на 2023-2028 годы. 13-я программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2017 № 1411 со сроком реализации на 2018-2024 годы. Постановлением администрации города Эссентуки от 03.07.2024 № 818 срок реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» установлен на 2018-2026 годы.

Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован на основе 13 проектов изменений муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, п.28 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Эссентуки, утвержденных распоряжением администрации города Эссентуки от 28.12.2015 № 129-р, после утверждения местного бюджета муниципальные программы городского округа город курорт Эссентуки подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Программные расходы бюджета города Эссентуки на 2025 год прогнозируются в объеме 3 042 899 452,42 рублей, что составит 95,21% общего объема расходов бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

Непрограммные расходы спрогнозированы на 2025 год на содержание трех главных распорядителей бюджетных средств и на зарезервированный объем расходов органов местного самоуправления в объеме 153 017 058,53 рублей, или 4,79% от общего объема расходов.

4. Доходная часть проекта бюджета города Эссентуки

Доходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса РФ, сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

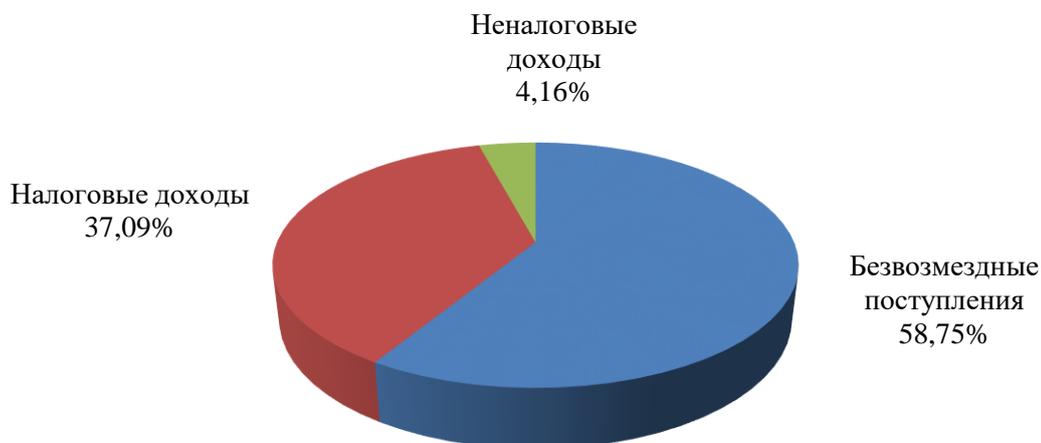
Согласно проекту решения общий объем доходов бюджета города Эссентуки запланирован на 2025 год в сумме 3 195 916 510,95 рублей.

Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2025 году определён в сумме 1 318 223 360,00 рублей (в 2024 году – 1 203 123 685,22 рублей), в том числе налоговые доходы – 1 185 377 200,00 рублей (в 2024 году – 979 203 000,00 рублей), неналоговые доходы – 132 846 160,00 рублей (в 2024 году – 223 920 685,22 рублей).

Планируемый общий объем **налоговых и неналоговых доходов** на 2025 год выше уточненного планового показателя доходов 2024 года на 115 099 674,78 рублей, или на 9,57%, из них: налоговые доходы выше на 206 174 200,00 рублей, или на 21,06%; неналоговые доходы ниже на 91 074 525,22 рублей, или на 40,67%.

Увеличение планируемых поступлений по налоговым доходам объясняется изменениями налогового законодательства, а так же изменением кадастровой стоимости объектов недвижимости.

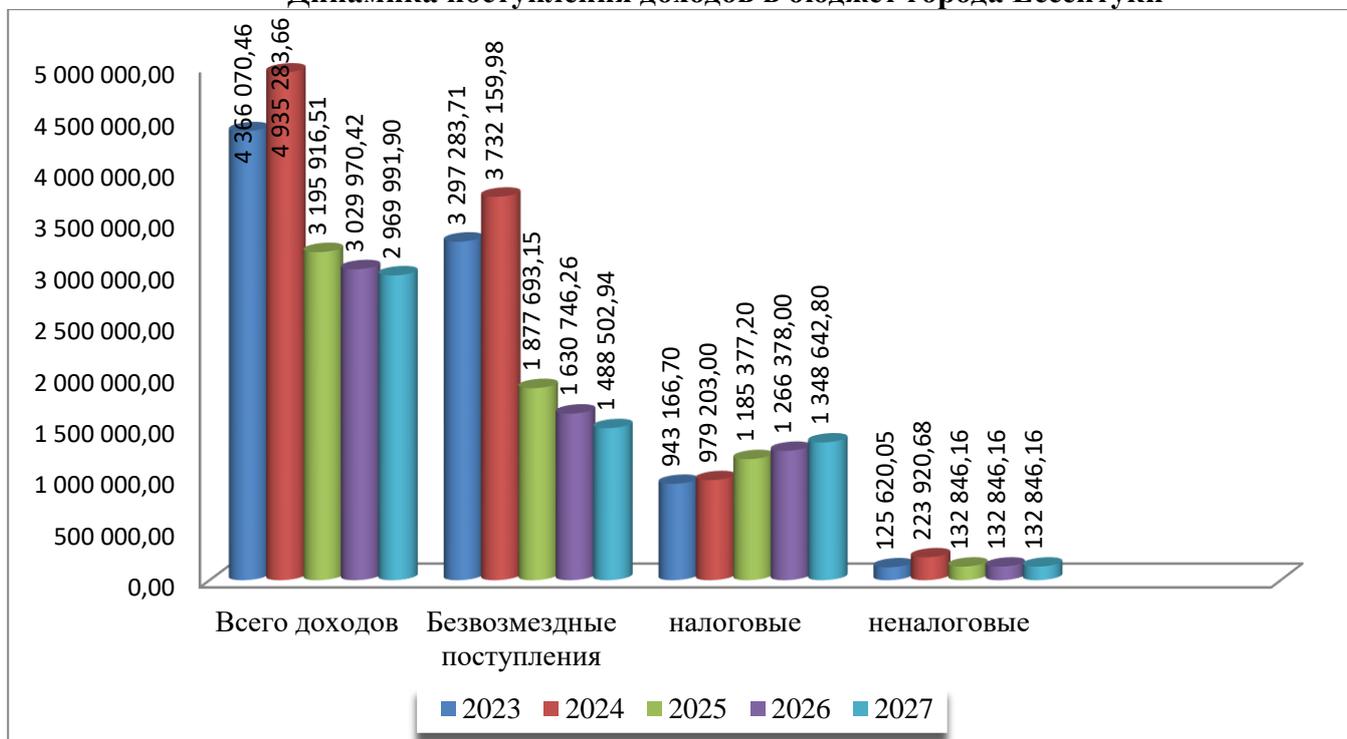
Удельный вес доходов в 2025 году



Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2026 году определён в сумме 1 399 224 160,00 рублей, в том числе налоговые доходы – 1 266 378 000,00 рублей, неналоговые доходы – 132 846 160,00 рублей.

Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2027 году определён в сумме 1 481 488 960,00 рублей, в том числе налоговые доходы – 1 348 642 800,00 рублей, неналоговые доходы – 132 846 160,00 рублей.

Динамика поступления доходов в бюджет города Эссентуки



4.1. Планируемый общий объем **налоговых доходов** на 2025 год составит 1 185 377 200,00 рублей, на 2026 год – 1 266 378 000,00 рублей, на 2027 год – 1 348 642 800,00 рублей.

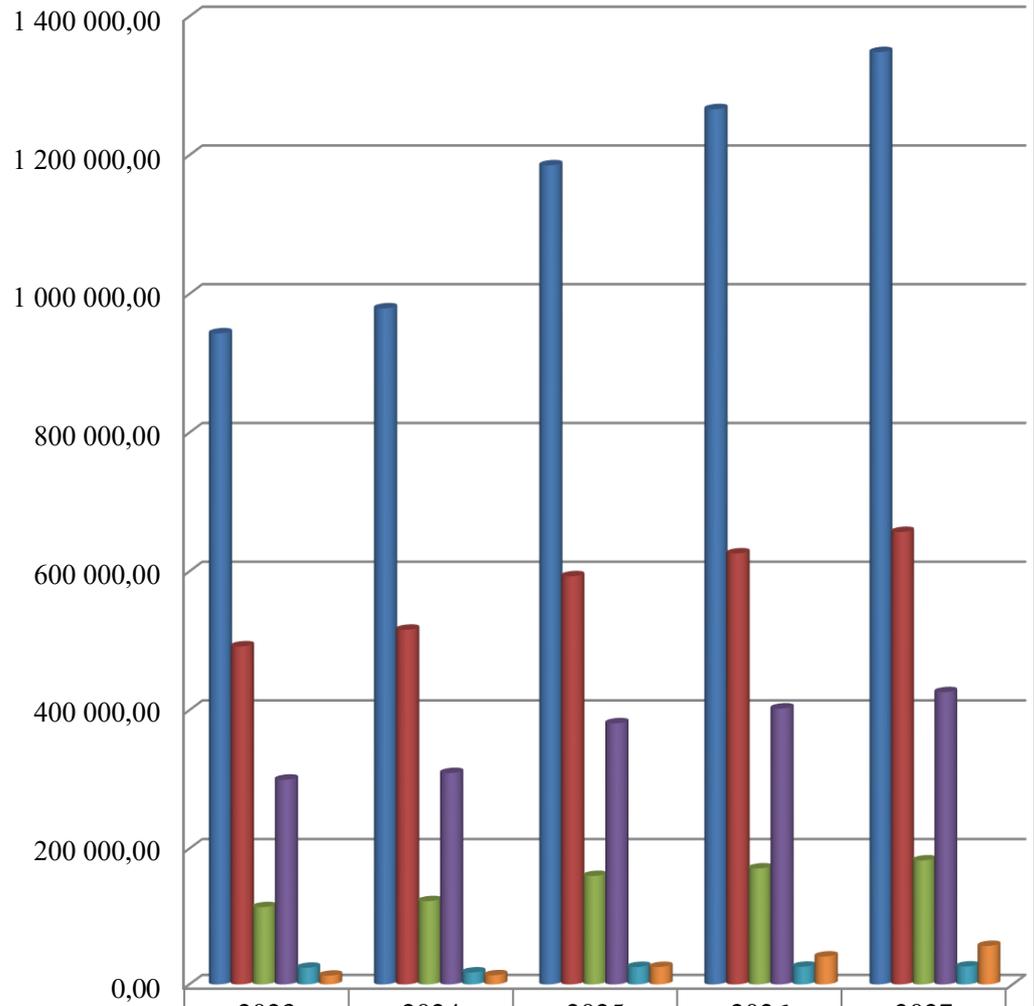
Прогнозируемый объем налоговых поступлений в местный бюджет запланирован по данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Анализ налоговых доходов по видам на 2025 год приведен в таблице:

(рублей)

Наименование налоговых доходов	Бюджет на 2024 г. (от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения гр.4-гр.3 (руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	477 943 000,00	515 943 000,00	593 067 000,00	77 124 000,00	114,95%
Налоги на совокупный доход	118 676 000,00	122 676 000,00	159 755 000,00	37 079 000,00	130,23%
Налоги на имущество, в том числе:	309 385 000,00	309 385 000,00	381 073 000,00	71 688 000,00	123,17%
- Налог на имущество физических лиц	140 317 000,00	140 317 000,00	176 863 000,00	36 546 000,00	126,05%
- Земельный налог	169 068 000,00	169 068 000,00	204 210 000,00	35 142 000,00	120,79%
Государственная пошлина	17 673 000,00	17 673 000,00	25 760 000,00	8 087 000,00	145,76%
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, в том числе:	13 526 000,00	13 526 000,00	25 722 200,00	12 196 200,00	190,17%
- Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	13 526 000,00	13 526 000,00	15 376 000,00	1 850 000,00	113,68%
- Туристический налог	0,00	0,00	10 346 200,00	10 346 200,00	
Итого:	937 203 000,00	979 203 000,00	1 185 377 200,00	206 174 200,00	121,06%

Динамика налоговых поступлений



	2023	2024	2025	2026	2027
■ Всего	943 166,70	979 203,00	1 185 377,20	1 266 378,00	1 348 642,80
■ НДФЛ	491 974,79	515 943,00	593 067,00	625 960,00	656 884,00
■ Налоги на совокупный доход	113 836,00	122 676,00	159 755,00	170 830,00	182 632,00
■ Налоги на имущество	299 808,09	309 385,00	381 073,00	402 385,00	425 974,00
■ Государственная пошлина	24 595,00	17 673,00	25 760,00	26 094,00	26 434,00
■ Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	12 952,82	13 526,00	25 722,20	41 109,00	56 718,80

Удельный вес планируемых поступлений налоговых доходов в 2025 году



Налоги на доходы физических лиц в 2025 году составят 593 067 000,00 рублей (в 2024 году – 515 943 000,00 рублей); в 2026 году – 625 960 000,00 рублей; в 2027 году – 656 884 000,00 рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме поступлений в 2025 году составит 50,04%.

Прогноз поступления доходов бюджета города по налогу на доходы физических лиц на 2025 год выше по сравнению с уточненным планом 2024 года на 77 124 000,00 рублей, или на 14,95%.

Налоги на совокупный доход на 2025 год запланированы в сумме 159 755 000,00 рублей, что выше прогнозной оценки 2024 года (122 676 000,00 рублей) на 37 079 000,00 рублей, или на 30,23%, в 2026 году – 170 830 000,00 рублей, в 2027 году – 182 632 000,00 рублей. В общем объеме поступлений данные налоги составляют 13,47% и включают следующие доходы:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которые в 2025 году составят 138 406 000,00 рублей, что выше показателей 2024 года на 27 235 000,00 рублей, или на 24,50% (в 2024 году – 111 171 000,00 рублей); в 2026 году ожидаемое поступление составит 147 437 000,00 рублей, в 2027 году – 156 918 000,00 рублей. В общем объеме поступлений 2025 года данные налоги составят 11,68%;

- доходы от единого сельскохозяйственного налога в 2025 году планируются в сумме 1 149 000,00 рублей, что выше показателей 2024 года на 215 000,00 рублей или на 23,02% (в 2024 году – 934 000,00 рублей), в 2026 году - ожидаемые поступления составят 1 253 000,00 рублей, в 2027 году – 1 364 000,00 рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме налоговых поступлений в 2025 году составит 0,10%;

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025 году составят 20 200 000,00 рублей, что выше показателей 2024 года на 9 629 000,00 рублей, или на 91,09% (в 2024 году – 10 571 000,00 рублей); в 2026 году ожидаемое поступление составит 22 140 000,00 рублей, в 2027 году – 24 350 000,00 рублей. В общем объеме поступлений на 2025 год данные налоги составят 1,70%;

Налоги на имущество на 2025 год планируются в сумме 381 073 000,00 рублей, что выше показателей 2024 года на 71 688 000,00 рублей, или на 23,17% (в 2024 году – 309 385 000,00 рублей); в 2026 году ожидаемое поступление составит 402 385 000,00 рублей, в 2027 году – 425 974 000,00 рублей. В общем объеме поступлений данные налоги в 2025 году составят 32,14% и включают:

- **налог на имущество физических лиц** - в 2025 году доход от налога составит 176 863 000,00 рублей (в 2024 году – 140 317 000,00 рублей), в 2026 году – 177 043 000,00 рублей, в 2027 году – 177 225 000,00 рублей. По сравнению с показателями 2024 года доходы местного бюджета по налогу на имущество физических лиц в 2025 году увеличатся на 36 546 000,00

рублей, или на 26,05%. В соответствии со статьёй 403 Налогового кодекса РФ налоговая база по налогу определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости. Удельный вес данного налога в общем объёме налоговых поступлений в 2025 году составит 14,92%;

- **земельный налог** - в 2025 году доход от налога составит 204 210 000,00 рублей (в 2024 году – 169 068 000,00 рублей), в 2026 году – 225 342 000,00 рублей, в 2027 году – 248 749 000,00 рублей. Поступление земельного налога в 2025 году прогнозируется выше плана 2024 года на 35 142 000,00 рублей, или на 20,79%. Удельный вес данного налога в общем объёме поступлений в 2025 году составит 17,23%. В соответствии со статьёй 390 Налогового кодекса РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Государственная пошлина на 2025 год запланирована в сумме 25 760 000,00 рублей, что на 8 087 000,00 рублей, или на 45,76% выше уточненного планового показателя 2024 года (в 2024 году – 17 673 000,00 рублей), на 2026 год – в сумме 26 094 000,00 рублей, на 2027 год – в сумме 26 434 000,00 рублей. Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины в бюджет города на 2025 год и плановый период 2025-2026 годов в полном объеме формируется за счет доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Удельный вес госпошлины в общем объёме поступлений в 2025 году составит 2,18%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, на 2025 год запланированы в сумме 25 722 200,00 рублей, что на 12 196 200,00 рублей, или на 90,17% выше уточненного планового показателя 2024 года (в 2024 году - 13 526 000,00 рублей), на 2026 год - в сумме 41 109 000,00 рублей, на 2027 год – в 56 718 800,00 сумме рублей.

В общем объёме поступлений данные налоги составят 2,17% и включают:

А) Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - общая сумма поступлений в бюджет города Эссентуки на 2025 год прогнозируется в размере 15 376 000,00 рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов 2024 года по данной статье на 1 850 000,00 рублей, или на 13,68% (в 2024 году – 13 526 000,00 рублей). Удельный вес акцизов в общем объёме доходов на 2025 год составит 1,30%. В 2026 году планируется поступление доходов в местный бюджет от уплаты акцизов в сумме 15 877 000,00 рублей, в 2027 году – 16 601 000,00 рублей.

Прогноз поступлений доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в местный бюджет планируется по данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в местном бюджете учитываются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога.

Приложением 3 к распоряжению Правительства Ставропольского края от 28.10.2024 № 853-рп «О проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» норматив отчислений от акцизов в бюджет муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки установлен на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 0,1515152 ежегодно.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего

пользования местного значения соответствующих муниципальных образований края;

Б) Туристический налог на 2025 год планируется в сумме 10 346 200,00 рублей, в 2026 году – 25 232 000,00 рублей, в 2027 году – 40 117 800,00 рублей. Удельный вес в общем объеме поступлений на 2025 год составит 0,88%. Туристический налог установлен на территории муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки с 1 января 2025 года на основании решения Думы города Ессентуки от 30.10.2024 № 82 и в соответствии с главой 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

До 31.12.2024 на территории Ставропольского края проводится эксперимент по развитию курортной инфраструктуры посредством введения платы за пользование курортной инфраструктурой (курортный сбор) в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» и Законом Ставропольского края от 08.12.2017 № 130-кз «О некоторых вопросах проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае».

В соответствии с пп.2 ст.5 Закона Ставропольского края от 08.12.2017 № 130-кз курортный сбор подлежит зачислению в бюджет Ставропольского края.

В соответствии с решением Думы города Ессентуки от 13.11.2024 № 92 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году запланировано поступление прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, на развитие курортной инфраструктуры в рамках проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае, в общей сумме 208 877 629,61 рублей. Указанная сумма больше запланированного объема поступлений от туристического налога в 2025 году в 20 раз.

Распоряжением Правительства Ставропольского края от 28.10.2024 № 853-рп «О проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» запланирован норматив распределения доходов в размере 100% в бюджеты городских округов в части курортного сбора, мобилизуемого на территориях городских округов.

С 2025 года курортный сбор преобразован в туристический налог. Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» Налоговый кодекс РФ дополнен главой 33.1 «Туристический налог».

При этом в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в ст.418.3 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в составе услуг по санаторно-курортному лечению, т.е. с момента введения туристического налога в Налоговый кодекс РФ и до внесения указанных изменений санаторно-курортные комплексы города-курорта Ессентуки не признавались плательщиками туристического налога и, соответственно, при планировании бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не учтены доходы в виде туристического налога от многочисленных санаторно-курортных учреждений города Ессентуки.

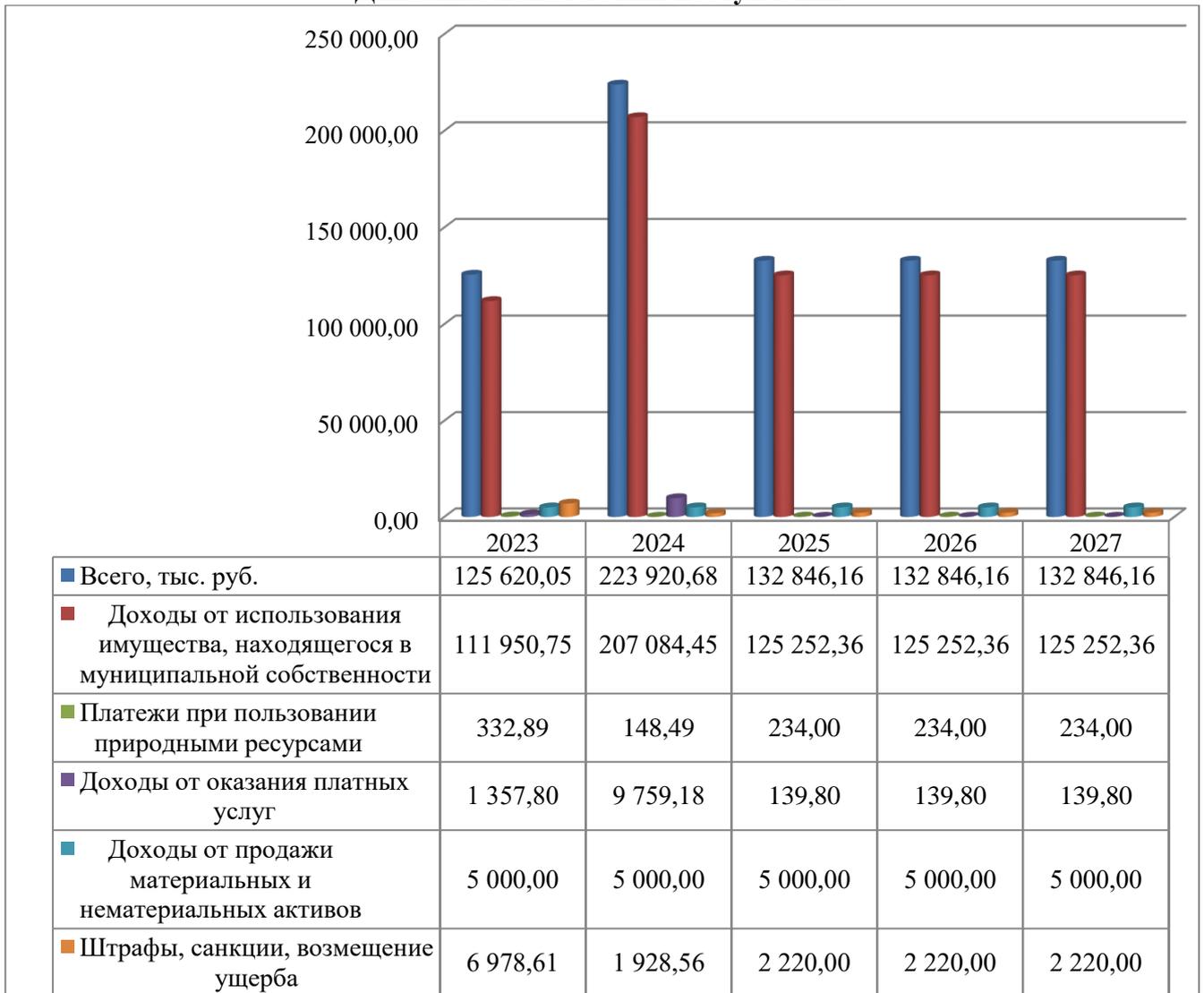
В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата считает, что объем планируемых доходов от туристического налога в проекте бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов необъективно занижен и подлежит изменению в сторону увеличения.

4.2.Объем **неналоговых доходов** на 2025-2027 год составит 132 846 160,00 рублей ежегодно.

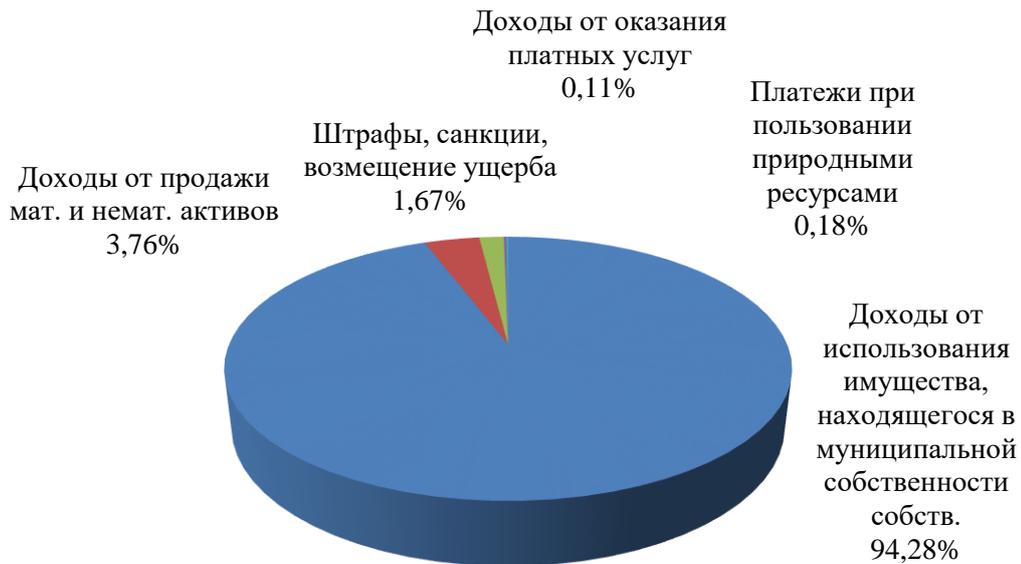
Анализ неналоговых доходов по видам на 2025 год приведен в таблице:

(рублей)

Наименование налоговых доходов	Бюджет на 2024 г. (от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения гр.4-гр.3 (руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	112 084 452,00	207 084 452,00	125 252 360,00	-81 832 092,00	60,48%
Платежи при пользовании природными ресурсами	148 490,00	148 490,00	234 000,00	85 510,00	157,59%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	54 000,00	9 759 185,22	139 800,00	-9 619 385,22	1,43%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	100,00%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 928 558,00	1 928 558,00	2 220 000,00	291 442,00	115,11%
Итого:	119 215 500,00	223 920 685,22	132 846 160,00	-91 074 525,22	59,33%

Динамика неналоговых поступлений

Удельный вес планируемых поступлений от неналоговых доходов в 2025 году



Основной объем неналоговых доходов в 2025 году, как и в предыдущие годы, составят поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которых в объеме неналоговых доходов составит 94,28%; в общем объеме доходов бюджета – 3,92%. Ожидаемая сумма поступлений в 2025 году планируется в объеме 125 252 360,00 рублей, что ниже планового показателя 2024 года на 81 832 092,00 рублей, или на 39,51% (в 2024 году - 207 084 452,00 рублей), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2025 год запланированы в сумме 108 829 040,00 рублей, что ниже плана 2024 года на 84 597 960,00 рублей, или на 43,74% (в 2024 году – 193 427 000,00 рублей), на 2025 – 2026 годы – по 108 829 040,00 рублей ежегодно. Расчет поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составлен на основании заключенных договоров аренды с учетом кадастровой стоимости земельных участков. Прогноз доходов составлен по данным главного администратора доходов - Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2025 год в сумме 282 840,00 рублей, что ниже плана 2024 года на 303 160,00 рублей, или на 51,73% (на 2024 год – 586 000,00 рублей), на 2026 - 2027 годы – по 282 840,00 рублей ежегодно. Прогноз составлен на основании фактически заключенных договоров аренды главным администратором данного доходного источника – Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки;

- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов, прогнозируются на 2025 год в сумме 99 740,00 рублей, что выше плана 2024 года на 9 288,00 рублей или на 10,27% (на 2024 год – 90 452,00 рублей), на 2026 - 2027 годы – по 99 740,00 рублей ежегодно. Расчет прогноза поступления доходов от платы по соглашениям об установлении сервитута на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы составлен на основании фактически заключенных соглашений об установлении сервитута главным администратором данного доходного источника – Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), прогнозируются на 2025 год в объеме 4 552 870,00 рублей, что выше плановых назначений 2024 года на 991 870,00 рублей, или на 27,85% (в 2024 году – 3 561 000,00 рублей), на 2026 - 2027 годы – по 4 552 870,00 рублей ежегодно. Прогноз поступлений составлен на основании данных главного администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (в соответствии с расчетом по доходам от платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда);

- 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 собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2025 год в сумме 11 487 870,00 рублей, что выше плановых назначений 2024 года на 2 067 870,00 рублей, или 21,95 % (в 2024 году - 9 420 000,00 рублей), на 2026 – 2027годы – по 11 487 870,00 рублей ежегодно. Расчет поступлений составлен на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, - управлением по экологии, торговле и муниципальному контролю администрации города Эссентуки (нестационарные торговые места), Управлением архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки (установка и эксплуатация рекламных конструкций).

На 2026-2027 годы доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы в объеме 125 252 360,00 рублей ежегодно.

Второе место по прогнозируемому объёму поступлений неналоговых доходов занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, удельный вес поступлений которых в объеме неналоговых доходов в 2025 году составит 3,76%. Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)) на 2025 год определен в сумме 5 000 000,00 рублей, что соответствует плановым показателям 2024 года, на 2026 – 2027годы – по 5 000 000,00 рублей ежегодно. Прогноз поступлений определен исходя из данных, предоставленных главным администратором указанного источника доходов - Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Третье место в объёме неналоговых доходов в 2025 году составят поступления от **штрафов, санкций и возмещение ущерба** – удельный вес в общем объёме неналоговых доходов составляет 1,67%. Прогноз поступлений по данному виду доходов в 2025-2027 годах составит по 2 220 000,00 рублей соответственно, что выше планового показателя 2024 года на 291 442,00 рублей, или на 15,11% (в 2024 году – 1 928 558,00 рублей). Прогноз составлен по данным главных администраторов данного доходного источника.

Ожидаемые поступления от главных администраторов дохода по годам соответственно на 2025-2027 год составляют:

- Администрация города Эссентуки – по 536 000,00 рублей ежегодно,
- Управление образования администрации города Эссентуки – по 252 000,00 рублей ежегодно,
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края - по 1 398 000,00 рублей ежегодно,
- Правительство Ставропольского края - по 34 000,00 рублей ежегодно.

Платежи при использовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2025-2027 годах составят по 234 000,00 рублей соответственно, что выше планового показателя 2024 года на 85 510,00 рублей, или на 57,59% (в 2024 году – 148 490,00 рублей). Удельный вес в общем объёме неналоговых доходов 2025 года составляет 0,18%. Прогноз доходов местного бюджета по плате за негативное воздействие на окружающую среду

определен на основании данных главного администратора доходов – Северо-Кавказского межрегионального управления Росприроднадзора.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025-2027 годы прогнозируются в части доходов от оказания информационных услуг органами местного самоуправления городских округов, казенными учреждениями городских округов в объеме 139 800,00 рублей ежегодно, что ниже плановых показателей 2024 года на 9 619 385,22 рублей, или на 98,57% (уточненный план 2024 года по указанному виду дохода – 9 759 185,22 рублей). Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 0,11%. Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в местный бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определен на основании данных, предоставленных главным администратором данного доходного источника – Управлением архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

4.3. Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет на 2025 год составит 1 877 693 150,95 рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2024 года (3 732 159 975,73 рублей) на сумму 1 854 466 824,78 рублей, или на 49,69%. Удельный вес в общем объеме доходов составляет 58,75%

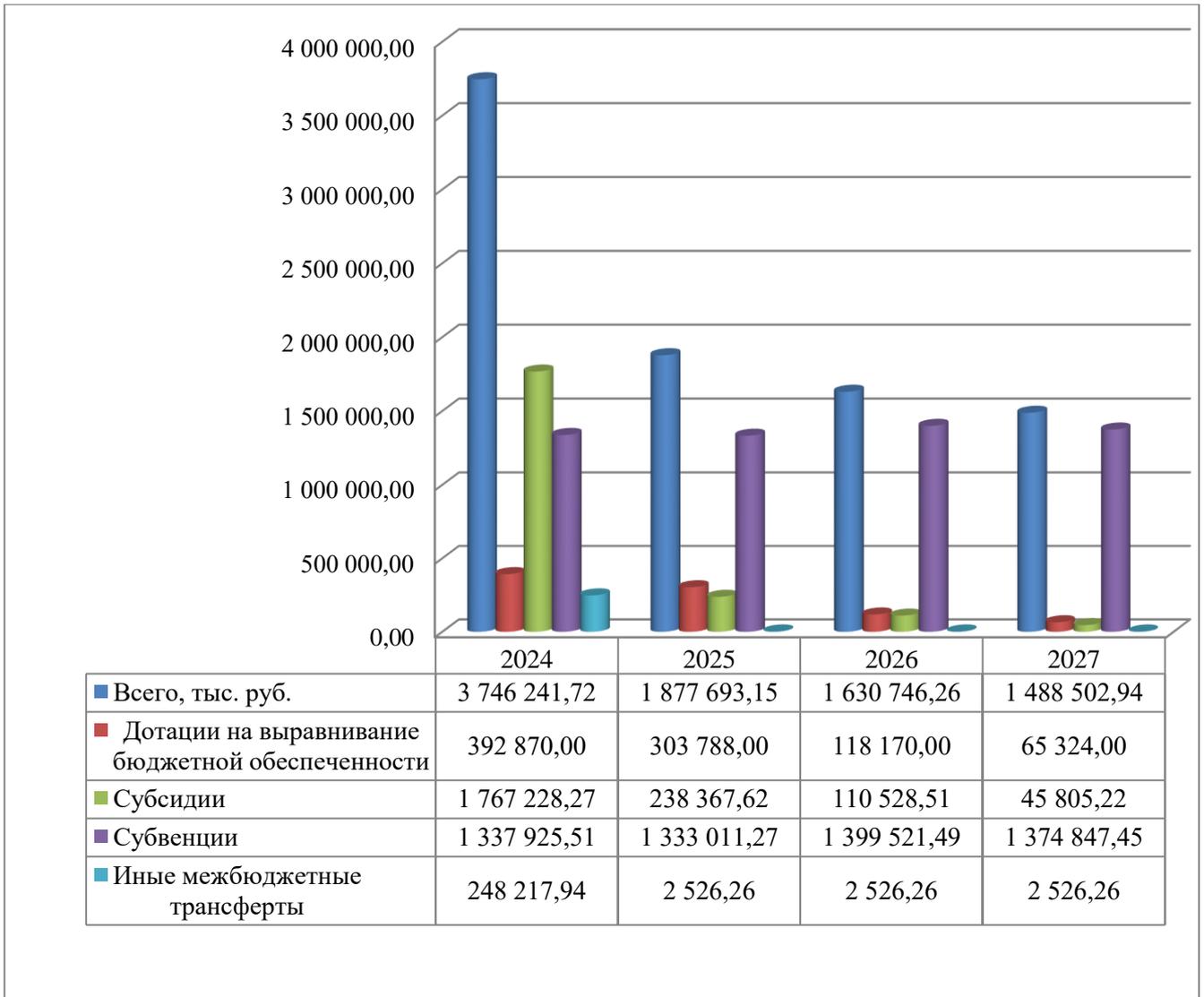
Безвозмездные поступления в местный бюджет предусмотрены на 2026 год в объеме – 1 630 746 261,49 рублей, на 2027 год в объеме – 1 488 502 937,10 рублей.

Анализ безвозмездных поступлений по видам на 2025 год приведен в таблице:

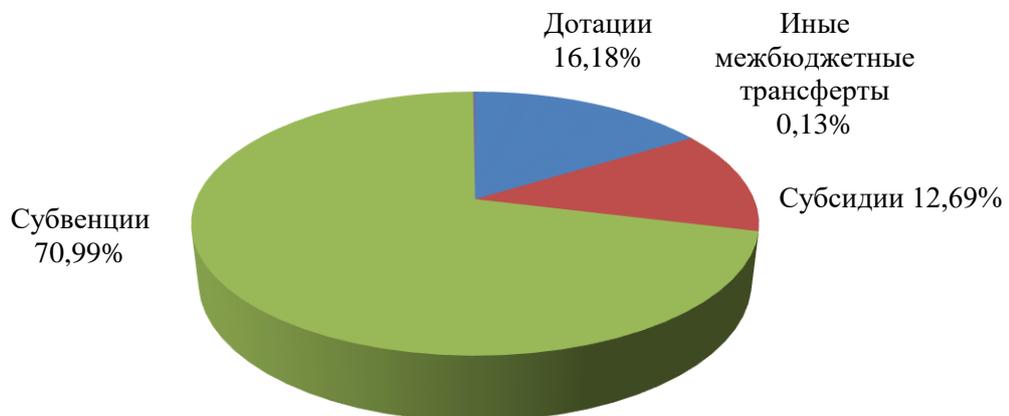
(рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Проект решения о бюджете			Отклонение показателей 2025 года от уточненных показателей 2024 года	
		2025	2026	2027	Гр.4-гр.3, руб.	Гр.4/гр.3 *100,
1	3	4	5	6	7	8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ	392 870 000,00	303 788 000,00	118 170 000,00	65 324 000,00	-89 082 000,00	77,33%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 767 228 267,52	238 367 619,71	110 528 509,68	45 805 221,06	-1 528 860 647,81	13,49%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 337 925 508,79	1 333 011 269,56	1 399 521 490,13	1 374 847 454,36	-4 914 239,23	99,63%
Иные межбюджетные трансферты	248 217 943,28	2 526 261,68	2 526 261,68	2 526 261,68	-245 691 681,60	1,02%
ИТОГО	3 746 241 719,59	1 877 693 150,95	1 630 746 261,49	1 488 502 937,10	-1 868 548 568,64	50,12%

Динамика безвозмездных поступлений



Удельный вес планируемых безвозмездных поступлений в 2025 году



Основной объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2025 году, как и в предыдущие годы, составят субвенции, которые в общем объеме доходов

бюджета составляют 41,71%, их удельный вес в объеме безвозмездных поступлений составит 70,99%.

Вторыми по объему безвозмездными поступлениями являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – их объем в 2025 году составляет 9,51% в общем объеме доходов бюджета, удельный вес дотаций в объеме безвозмездных поступлений – 16,18%.

Следующими в объеме безвозмездных поступлений являются субсидии - их объем в 2025 году составит 7,46% в общем объеме доходов бюджета, удельный вес субсидий в объеме безвозмездных поступлений – 12,69%.

Объем иных межбюджетных трансфертов в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года уменьшился на 98,98% и составляет 0,13% в общем объеме безвозмездных поступлений, в основном, за счет преобразования курортного сбора, поступавшего в 2024 году в бюджет Ставропольского края, в местный туристический налог.

5. Расходная часть проекта бюджета города Ессентуки

По информации, представленной в Пояснительной записке Формирование объема расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проведено в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Ессентуки от 04.10.2024 № 153, разработанными на основании рекомендаций Министерства финансов Ставропольского края от 30.09.2024.

Согласно проекту решения общий объем расходов бюджета города Ессентуки запланирован на 2025 год в сумме 3 195 916 510,95 рублей, что ниже уточненного показателя 2024 года (5 184 017 778,97 рублей) на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%; на 2026 год – в сумме – 3 029 970 421,49 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 38 500 000,00 рублей, на 2027 год в сумме 2 969 991 897,10 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 77 500 000,00 рублей.

Распределение планируемых расходов бюджета города Ессентуки на период 2025-2027 годов по **функциональным разделам** бюджетной классификации расходов представлено в следующей таблице:

(рублей)

РЗ	Наименование	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Проект бюджета на периоды			Отклонение планируемых расходов 2025 г. от уточненных 2024 г.	
			2025 год	2026 год	2027 год	гр.4 – гр.3	(гр.4 / гр.3) *100%
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	352 299 756,72	363 782 276,55	348 803 427,51	342 124 675,66	11 482 519,83	103,26 %
02	Национальная оборона	6 414 480,00	7 225 966,12	7 904 856,20	8 185 745,45	811 486,12	112,65 %
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 359 171,88	46 734 879,64	37 807 959,71	37 807 959,71	7 375 707,76	118,74 %
04	Национальная экономика	234 717 093,54	46 962 901,99	30 332 293,81	27 228 518,66	-187 754 191,55	20,01 %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 152 234 190,62	258 828 361,83	182 952 346,12	182 952 346,12	-893 405 828,79	22,46 %
07	Образование	2 346 248 736,75	1 663 878 363,52	1 494 725 242,82	1 391 691 305,67	-682 370 373,23	70,92 %

08	Культура, кинематография	66 707 877,24	69 924 382,87	62 075 966,29	62 075 966,29	3 216 505,63	104,82 %
10	Социальная политика	741 290 424,41	596 356 654,20	684 645 604,80	698 202 655,31	-144 933 770,21	80,45 %
11	Физическая культура и спорт	230 449 338,71	135 046 414,76	135 046 414,76	135 046 414,76	-95 402 923,95	58,60 %
12	Средства массовой информации	6 952 709,10	7 176 309,47	7 176 309,47	7 176 309,47	223 600,37	103,22 %
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	7 344 000,00	0	0	0	-7 344 000,00	0,00%
	Условно утвержденные расходы			38 500 000,00	77 500 000,00		
	ИТОГО	5 184 017 778,97	3 195 916 510,95	3 029 970 421,49	2 969 991 897,10	-1 988 101 268,02	61,65 %

По сравнению с уточненными расходами 2024 года на 2025 год уменьшены расходы:

- на обслуживание муниципального долга - объем расходов уменьшен на 100,00%, в связи с тем, что бюджет 2025 года запланирован бездефицитный, получение кредитов в кредитных организациях не планируется;

- на национальную экономику – объем расходов уменьшен на 79,99% - сокращены расходы на дорожные фонды в связи с тем, что на 2025 год еще не заключены отдельные соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ,

- на жилищно-коммунальное хозяйство - объем расходов уменьшен на 77,54% - на 2025 год еще не заключены отдельные соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на благоустройство территорий города и мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья,

- на физическую культуру и спорт - объем расходов уменьшен на 41,40% - в 2024 году выделялись средства на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок;

- на образование - объем расходов уменьшен на 29,08% - сокращены расходы на общее образование, в связи с завершением основных работ по капитальному строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Ессентуки» в рамках реализации регионального проекта «Современная школа»;

- на социальную политику - объем расходов уменьшен на 19,55% - на 2025 год еще не заключены соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

При этом по сравнению с уточненными расходами 2024 года на 2025 год увеличены расходы:

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - объем расходов увеличен на 18,74% - увеличены финансирование МКУ «УГОЧС» и субсидии на обеспечение деятельности МБУ «Безопасный город Ессентуки»;

- на национальную оборону - объем расходов увеличен на 12,65% - возросли расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

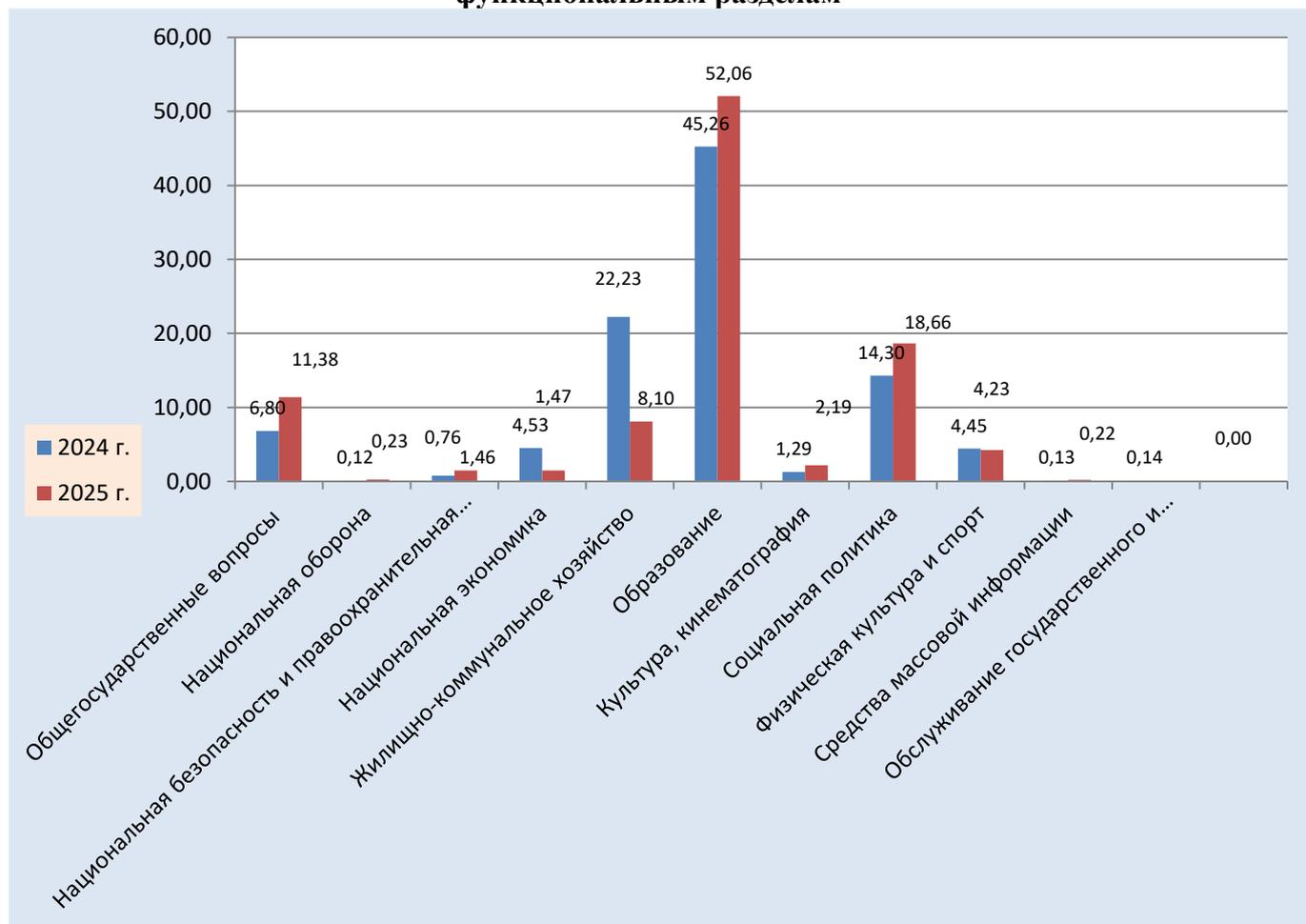
- на культуру, кинематографию - объем расходов увеличен на 4,82% - увеличены расходы на содержание муниципальных учреждений культуры;

- на общегосударственные вопросы - объем расходов увеличен на 3,26% - выделены средства на проведение выборов в 2025 году, увеличено финансирование на другие общегосударственные вопросы;

- на средства массовой информации – объем расходов увеличен на 3,22% - увеличено финансирование на обеспечение деятельности МБУ «Ессентуки сегодня».

Бюджет города Ессентуки на 2025 год сохранил свою социальную ориентированность: наибольший объем расходов запланирован на систему образования – 52,06% всех расходов и на социальное обеспечение населения – 18,66%.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Ессентуки на 2025 год по функциональным разделам



Структура расходов бюджета города Ессентуки сформирована по программному принципу. В 2025 году бюджетные ассигнования распределены на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ: 12 муниципальных программ со сроком реализации на 2023-2028 годы и 13-ая программа «Формирование современной городской среды» со сроком реализации на 2018-2026 годы.

Распределение расходов бюджета города Ессентуки в разрезе муниципальных программ на 2025-2027 годы приведено в следующей таблице:

№ программы	Наименование муниципальных программ города Ессентуки	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на периоды			Отклонение расходов 2025 г. от 2024 г.	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024))	2025 г.	2026 г.	2027 г.	(гр.5 – гр.4), руб.	(гр.5 / гр.4) *100, %

(рублей)

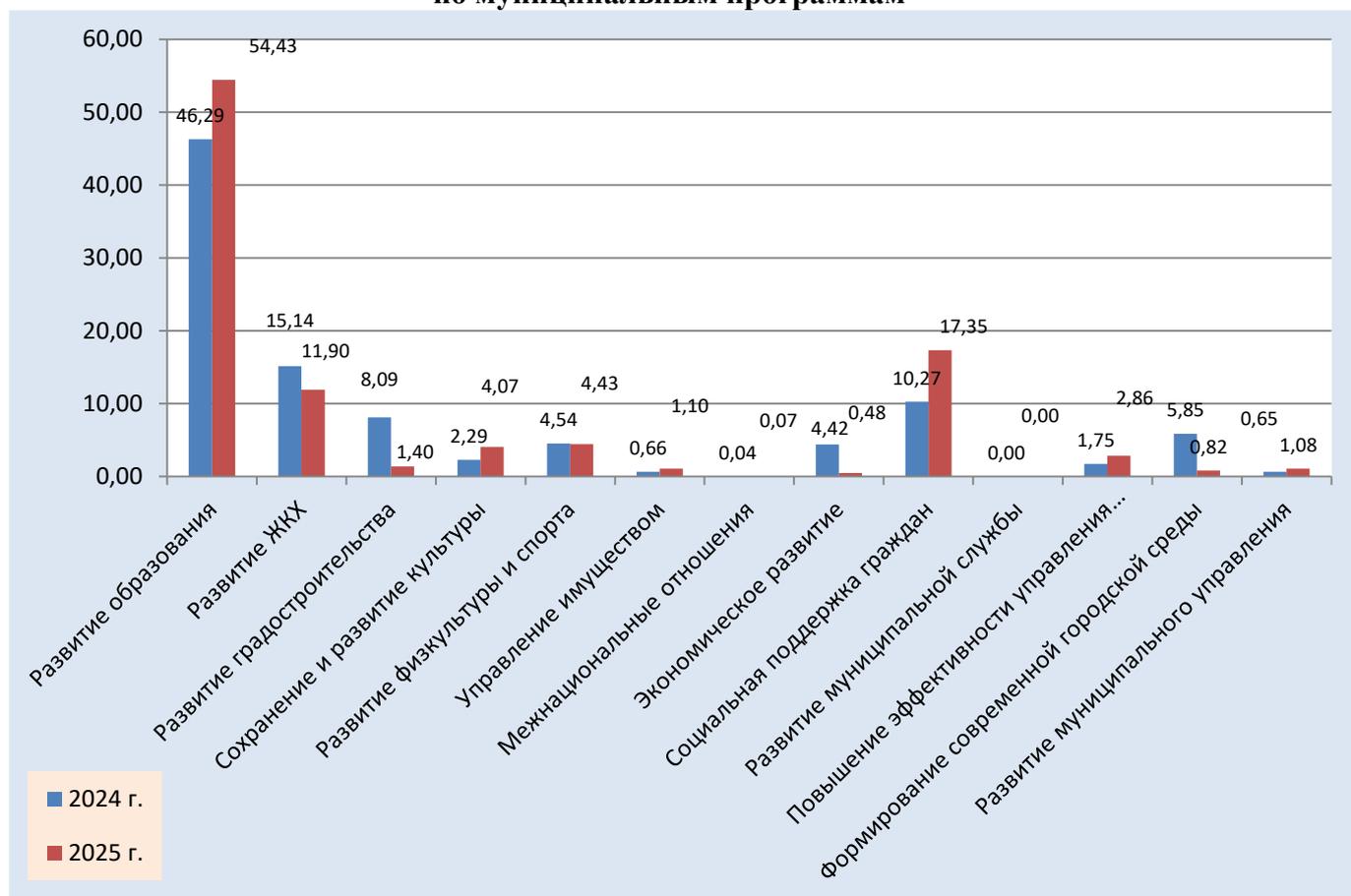
			№ 92))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Развитие образования	1 471 133 759,46	2 343 607 340,69	1 656 314 406,24	1 488 445 200,99	1 386 104 767,64	-687 292 934,45	70,67%
02	Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций	365 115 716,90	766 499 402,97	362 153 207,48	307 058 995,77	297 477 795,77	-404 346 195,49	47,25%
03	Развитие градостроительства, строительства и архитектуры	26 963 427,62	409 585 579,21	42 618 198,65	63 297 661,33	63 297 661,33	-366 967 380,56	10,41%
04	Сохранение и развитие культуры	105 929 317,60	115 913 202,14	123 858 553,48	116 010 136,90	116 010 136,90	7 945 351,34	106,85%
05	Развитие физической культуры и спорта	111 704 467,27	230 080 630,51	134 667 600,90	134 667 600,90	134 667 600,90	-95 413 029,61	58,53%
06	Управление имуществом	33 440 280,20	33 452 805,88	33 552 272,29	31 486 692,04	31 486 692,04	99 466,41	100,30%
07	Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений	2 256 063,16	2 256 063,16	2 256 063,16	2 256 063,16	2 256 063,16	0,00	100,00%
08	Экономическое развитие	168 559 292,63	223 527 293,05	14 472 686,71	13 195 421,31	13 195 421,31	-209 054 606,34	6,47%
09	Социальная поддержка граждан	538 002 868,33	519 983 135,61	528 082 926,44	594 099 294,91	606 962 841,62	8 099 790,83	101,56%
10	Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	100,00%
11	Повышение эффективности управления муниципальными финансами	77 709 106,23	88 723 608,23	87 045 227,44	86 045 227,44	86 045 227,44	-1 678 380,79	98,11%
12	Формирование современной городской среды	40 952 874,70	296 031 736,90	24 999 995,50	0	0	-271 031 741,40	8,45%
13	Развитие муниципального	31 112 611,72	32 774 107,59	32 828 314,13	32 828 314,13	32 828 314,13	54 206,54	100,17%

управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг								
ИТОГО:	2 972 929 785,82	5 062 484 905,94	3 042 899 452,42	2 869 440 608,88	2 770 382 522,24	-2 019 585 453,52	60,11%	

Удельный вес программных мероприятий в общем объеме расходов бюджета города Эссентуки составляет: на 2025 год – 95,21% (общий объем расходов бюджета на 2025 год – 3 195 916 510,95 рублей), на 2026 год – 94,70% (общий объем расходов бюджета на 2026 год – 3 029 970 421,49 рублей), на 2027 год – 93,28% (общий объем расходов бюджета на 2027 год – 2 969 991 897,10 рублей).

Программная часть расходов бюджета города Эссентуки на 2025 год запланирована в объеме 3 042 899 452,42 рублей, что меньше расходов по муниципальным программам, сложившихся в 2024 году (в 2024 году – 5 062 484 905,94 рублей), на 2 019 585 453,52 рублей, или на 39,89%; на 2026 год – 2 869 440 608,88 рублей, что ниже запланированного объема на 2025 год на 173 458 843,54 рублей, или на 5,70%; на 2027 год предусмотрено 2 770 382 522,24 рублей, что меньше запланированных ассигнований на 2026 год на 99 058 086,64 рублей, или на 3,46%.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Эссентуки на 2025 год по муниципальным программам



Муниципальная программа города Эссентуки «Развитие образования» разработана в целях:

- создания в системе дошкольного, общего и дополнительного образования города Эссентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей в городе Эссентуки;

- создания в городе Эссентуки условий для обеспечения прав и законных интересов детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, интеграции их в общество;

- создания в городе Эссентуки комплексной системы межведомственного решения проблем семейного и детского неблагополучия, социального сиротства;

- создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. «Северный-3 г.Эссентуки»;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта « Патриотическое воспитание граждан РФ»;

- реализация регионального проекта «Модернизация школьных систем образования»;

- создания в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» на территории МБОУ СОШ № 9 детского технопарка «Кванториум»;

- создание цифровых лабораторий «Точка роста» в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Эссентуки в рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Ставропольского края «Развитие образования», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края 29 декабря 2018 года № 628-п в городе с населением более 50 тысяч человек;

- благоустройство территории для создания спортивной площадки и полосы препятствий центра «Авангард» МБОУ СОШ № 8.

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации города Эссентуки, соисполнитель программы – Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей муниципальной программы в 2025 году предусмотрено за счет выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» (01 1)	1 429 797 136,28	2 301 184 738,27	1 609 250 752,08	-691 933 986,19	69,93%
2	Подпрограмма «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (01 2)	16 707 738,48	16 781 787,70	17 502 881,75	721 094,05	104,30 %
3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» (01 3)	24 628 884,70	25 640 814,72	29 560 772,41	3 919 957,69	115,29 %
	ИТОГО по муниципальной	1 471 133	2 343 607	1 656 314	-687 292	70,67%

программе «Развитие образования» (01)	759,46	340,69	406,24	934,45	
---------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--

На реализацию муниципальной программы в 2025 году планируется направить 1 656 314 406,24 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 013 806 937,82 рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2025 год уменьшены по отношению к уточненным показателям 2024 года на общую сумму 687 292 934,45 рублей, или на 29,33%, что, главным образом, связано с уменьшением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» на 691 933 986,19 рублей за счет завершения строительства объекта капитального строительства муниципальной собственности «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Ессентуки» в рамках реализации регионального проекта «Современная школа».

1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Эссентуки» (02 1)	179 968 107,29	381 360 921,71	175 421 165,02	-205 939 756,69	46,00%
2	Подпрограмма «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» (02 2)	16 166 424,18	17 051 324,18	23 050 124,54	5 998 800,36	135,18%
3	Подпрограмма «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (02 3)	37 342 862,00	228 144 995,25	45 632 546,51	-182 512 448,74	20,00%
4	Подпрограмма «Охрана окружающей среды» (02 4)	12 797 171,30	12 236 010,14	11 755 900,71	-480 109,43	96,08%
5	Подпрограмма «Безопасный город Эссентуки» (02 6)	11 504 657,31	11 998 933,31	12 883 330,33	884 397,02	107,37%
6	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» (02 5)	107 336 494,82	115 707 218,38	93 410 140,37	-22 297 078,01	80,73%
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» (02)	365 115 716,90	766 499 402,97	362 153 207,48	-404 346 195,49	47,25%

На реализацию Программы предлагается направить в 2025 году 362 153 207,48 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на мероприятия по обращению с животными без владельцев – 1 401 620,46 рублей.

Предусмотренные в проекте бюджета объёмы бюджетных ассигнований на 2025 год, по сравнению с уточненными показателями 2024 года, уменьшены на 404 346 195,49 рублей, или на 52,75%, в основном, за счет существенного уменьшения расходов по подпрограмме «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» на 182 512 448,74 рублей, или на 80,00%, в части финансирования работ по ремонту автодорог, а также уменьшения расходов по подпрограмме «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Эссентуки» на общую сумму 205 939 756,69 рублей, или на 54,00%, в части финансирования мероприятий по благоустройству территорий города Эссентуки и в связи с закупкой в 2024 году коммунальной техники. Сокращение указанных расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено, главным образом, тем, что на 2025 год еще не заключены соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на мероприятия по ремонту дорог и благоустройству городских территорий.

По подпрограмме «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» объем бюджетных ассигнований увеличен на 5 998 800,36 рублей, или на 35,18%, за счет роста расходов на финансирование закупок товаров, работ, услуг для поисково-спасательных мероприятий и нужд единой диспетчерской службы МКУ «УГОЧС».

По подпрограмме «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований уменьшен на 480 109,43 рублей, или на 3,92%, - значительно сокращены расходы на мероприятия по экологической безопасности.

По подпрограмме «Безопасный город Эссентуки» бюджетные ассигнования увеличены на 884 397,02 рублей, или на 7,37%, на ресурсное обеспечение аппарата МБУ «Безопасный город Эссентуки».

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» бюджетные ассигнования уменьшены на 22 297 078,01 рублей, или на 19,27%, в основном, за счет сокращения расходов Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры»** разработана в целях:

- обеспечение устойчивого развития территории города Эссентуки на основе реализации Генерального плана города Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.04.2019 № 34 «Об утверждении Генерального плана муниципального образования городского округа города-курорта Эссентуки»;

- обеспечение благоустроенным и комфортным жильем граждан города Эссентуки Ставропольского края;

- повышение количества молодых семей города Эссентуки, улучшивших жилищные условия.

Ответственным исполнителем программы является Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, соисполнителями программы определены: муниципальное бюджетное учреждение «Отдел капитального строительства», Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (жилищный отдел), Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Администрация города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» (03 1)	0	1 570 000,00	0	-1 570 000,00	0,00%
2	Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (03 2)	0	214 166 599,63	309 204,00	-213 857 395,63	0,14%
3	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» (03 3)	7 383 190,45	173 100 068,41	19 844 909,00	-153 255 159,41	11,46%
4	Подпрограмма «Обеспечение	19 580 237,17	20 748 911,17	22 464 085,65	1 715 174,48	108,27%

	реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» (03 4)					%
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	26 963 427,62	409 585 579,21	42 618 198,65	-366 967 380,56	10,41%

На реализацию программы предлагается направить в 2025 году 42 618 198,65 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 18 272 384,55 рублей.

В проекте бюджета города Эссентуки на 2025 год предлагаемые бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы меньше уточненных показателей 2024 года на 366 967 380,56 рублей, или на 89,59%, - сокращены расходы на реализацию следующих подпрограмм:

- на подпрограмму «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» - в проекте бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования не предусмотрены, в 2024 году на подпрограмму выделялись средства на финансирование работ по корректировке генерального плана и Правил землепользования и мероприятий на выполнение других обязательств органов местного самоуправления;

- на подпрограмму «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы уменьшены на 213 857 395,63 рублей, или на 99,86%, в связи с тем, что не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на указанные цели;

- на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» расходы уменьшены на 153 255 159,41 рублей, или на 88,54%, в связи с тем, что не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья;

- на подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» в 2025 году расходы по сравнению с уточненными показателями 2024 года увеличены на 1 715 174,48 рублей, или на 8,27%, на обеспечение деятельности Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограммам «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» и «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» определены по ведомственной классификации расходов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограммам «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» и «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» определены по ведомственной классификации расходов по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки на содержание аппарата Управления и финансирование выполнения муниципального задания МБУ «Отдел капитального строительства» г. Эссентуки.

Муниципальная программа «**Сохранение и развитие культуры**» разработана в целях:

- сохранения и развития культуры в городе Эссентуки;
- создания в системе дополнительного образования в сфере культуры города Эссентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей города Эссентуки;
- совершенствования системы выявления, поддержки и развития талантливой молодежи, системы патриотического воспитания молодежи, создание условий успешной социализации и

эффективной самореализации молодежи, проживающей на территории города Эссентуки, выявление объективных знаний (данных) о социальных отношениях, явлениях, процессах.

Ответственным исполнителем программы является Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, соисполнители программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 4 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Культура» (04 1)	53 211 986,26	59 461 983,15	63 138 395,13	3 676 411,98	106,18%
2	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» (04 2)	42 206 817,70	44 330 829,70	49 106 846,30	4 776 016,60	110,77%
3	Подпрограмма «Работа с населением и реализацией молодежной политики» (04 3)	4 506 805,20	5 107 683,20	5 101 008,76	-6 674,44	99,87%
4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» (04 4)	6 003 708,44	7 012 706,09	6 512 303,29	-500 402,80	92,86%
	ИТОГО по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры» города Эссентуки (04)	105 929 317,60	115 913 202,14	123 858 553,48	7 945 351,34	106,85%

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предлагается направить 123 858 553,48 рублей, что выше уточненных показателей 2024 года на 7 945 351,34 рублей, или на 6,85%.

В проекте бюджета на 2024 год увеличены расходы по подпрограмме «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» на 4 776 016,60 рублей, или на 10,77%, в части субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств».

По подпрограмме «Культура» расходы в 2025 году увеличены на общую сумму 3 676 411,98 рублей, или на 6,18%, относительно уточненных расходов 2024 года, в части субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным учреждениям культуры.

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограмме «Работа с населением и реализацией молодежной политики» в 2025 году также уменьшены на 6 674,44 рублей, или на 0,13%, - субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр по работе с населением и реализацией молодежной политики».

В проекте бюджета на 2025 год расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные

мероприятия», предусмотренные на содержание аппарата Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, уменьшены на 500 402,80 рублей, или на 7,14%, по сравнению с 2024 годом, в связи с тем, что в 2024 году выделялось дополнительное финансирование на выплату компенсации за неиспользованный отпуск уволившимся сотрудникам.

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» разработана в целях:

- создания условий, обеспечивающих возможность населению города Эссентуки систематически заниматься физической культурой и спортом и вести здоровый образ жизни;
- достижения спортсменами города Эссентуки высоких спортивных результатов.

Ответственным исполнителем программы является Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, соисполнитель - Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, отраслевые (функциональные) органы администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» (05 1)	106 344 081,60	224 362 423,84	128 846 314,81	-95 516 109,03	57,43%
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия» (05 2)	5 360 385,67	5 718 206,67	5 821 286,09	103 079,42	101,80 %
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» (05)	111 704 467,27	230 080 630,51	134 667 600,90	-95 413 029,61	58,53%

В проекте бюджета города Эссентуки на 2025 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 134 667 600,90 рублей, что ниже уточненных показателей 2024 года на 95 413 029,61 рублей, или на 41,47%.

Уменьшение расходов по подпрограмме «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года на 95 516 109,03 рублей, или на 42,57%, обусловлено тем, что в 2024 году выделялось финансирование на разработку проектно-сметной документации и благоустройство территории земельного участка с прокладкой сетей инженерного обеспечения для создания умной спортивной площадки по адресу: г.Эссентуки,

ул.Сиреневая/ул.Губина и на закупку и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок.

Увеличение расходов по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия» в 2025 году на 103 079,42 рублей, или на 1,80% по сравнению с уточненными показателями 2024 года, предусмотрено на содержание аппарата Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «**Управление имуществом**» создана в целях:

- развития и совершенствования имущественных и земельных отношений в городе Эссентуки для обеспечения решения задач социально-экономического развития города Эссентуки.

Ответственным исполнителем Программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Соисполнители Программы - Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» (06 1)	5 405 676,96	5 677 392,13	7 879 568,28	2 202 176,15	138,79%
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» (06 2)	28 034 603,24	27 775 413,75	25 672 704,01	-2 102 709,74	92,43%
	ИТОГО по муниципальной программе «Управление имуществом» (06)	33 440 280,20	33 452 805,88	33 552 272,29	99 466,41	100,30%

В проекте бюджета города Эссентуки на 2025 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 33 552 272,29 рублей, что выше уточненных показателей 2024 года на 99 466,41 рублей, или на 0,30%.

Расходы по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» увеличены на сумму 2 202 176,15 рублей, или на 38,79%, по сравнению с уточненными показателями 2024 года, в связи с ростом расходов на мероприятия на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации, на финансирование мероприятий для формирования взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах по объектам муниципальной собственности, на мероприятия по оценке рыночной стоимости жилых (нежилых) помещений в

аварийных многоквартирных домах, на оформление права муниципальной собственности на земельные участки, отнесенные к муниципальной собственности города Ессентуки.

Планируемые расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» уменьшены на 2 102 709,74 рублей, или на 7,57%, на содержание аппарата Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки, в связи с передачей полномочий по реализации мероприятий переселению граждан из аварийного жилищного фонда и по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки.

Расходы на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов, а также на мероприятия по оценке рыночной стоимости жилых (нежилых) помещений в аварийных многоквартирных домах определены по ведомственной классификации расходов Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки; мероприятия на выполнение других обязательств органов местного самоуправления предусмотрены по Комитету по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки.

Муниципальная программа **«Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений»** разработана в целях:

- укрепление межнационального (межэтнического) согласия, гармонизация межнациональных (межэтнических) отношений, обеспечение равенства прав и свобод человека и гражданина независимо от расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств;

- сохранение и поддержка этнокультурного и языкового многообразия народов России, проживающих в городе Ессентуки и укрепление общероссийской гражданской идентичности на территории города Ессентуки;

- совершенствование системы общественной безопасности, позволяющей сделать город Ессентуки безопасным для населения;

- реализация в городе Ессентуки государственной политики Российской Федерации в сфере противодействия терроризму путем совершенствования системы профилактических мер антитеррористической направленности.

Ответственным исполнителем программы является Администрация города Ессентуки (отдел административных органов и общественной безопасности администрации города Ессентуки).

Соисполнителями программы являются: информационно-аналитический отдел администрации города Ессентуки, Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки, Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки, Управление образования администрации города Ессентуки, Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки, Управление экономического развития администрации города Ессентуки, управление по экологии, торговле и муниципальному контролю администрации города Ессентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7

1	Подпрограмма «Укрепление единства российской нации, муниципальная поддержка казачества» (07 1)	787 700,00	787 700,00	787 700,00	0,00	100,00%
2	Подпрограмма «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» (07 2)	1 293 100,00	1 293 100,00	1 293 100,00	0,00	100,00%
3	Подпрограмма «Профилактика терроризма и его идеологии» (07 3)	175 263,16	175 263,16	175 263,16	0,00	100,00%
	ИТОГО по муниципальной программе «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» (07)	2 256 063,16	2 256 063,16	2 256 063,16	0,00	100,00%

В проекте бюджета города Ессентуки на 2025 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 2 256 063,16 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 100 000,00 рублей. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год соответствует уточненным показателям 2024 года.

Расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Ессентуки.

Муниципальная программа «**Экономическое развитие**» разработана в целях:

- развития конкурентоспособной экономики;
- создания благоприятных условий для ведения бизнеса в городе Ессентуки;
- создания условий для устойчивого развития эффективной и конкурентоспособной туристической индустрии города Ессентуки.

Ответственным исполнителем программы является Управление экономического развития администрации города Ессентуки. Соисполнителями программы являются: Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки, Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки, управление по экологии, торговле и муниципальному контролю администрации города Ессентуки, отраслевые (функциональные) органы администрации города Ессентуки.

В паспорте Программы заявлены четыре подпрограммы, в представленном проекте бюджета достижение целей и решение задач программы на 2025 год запланировано путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Туристско-рекреационный комплекс» (08 3)	157 674 500,00	210 138 327,09	0,00	-210 138 327,09	0,00%
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Ессентуки «Экономическое развитие» и общепрограммные мероприятия» (08 4)	10 884 792,63	13 388 965,96	14 472 686,71	1 083 720,75	108,09 %
	ИТОГО по муниципальной программе «Экономическое развитие» (08)	168 559 292,63	223 527 293,05	14 472 686,71	-209 054 606,34	6,47%

В проекте бюджета города Эссентуки на 2025 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 14 472 686,71 рублей, что ниже уточненных показателей 2024 года на 209 054 606,34 рублей, или на 93,53%.

Расходы по подпрограмме «Туристско-рекреационный комплекс» в представленном проекте бюджета не заявлены, в связи с тем, что на 2025 год еще не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на развитие курортной инфраструктуры в городе Эссентуки.

Расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Экономическое развитие» и общепрограммные мероприятия» увеличены на 1 083 720,75 рублей, или на 8,09%, и предусмотрены на содержание аппарата Управления экономического развития администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе определены по ведомственной классификации расходов по Управлению экономического развития и торговли администрации города Эссентуки и по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «**Социальная поддержка граждан**» разработана в целях:

- повышение уровня и качества жизни населения муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки;

- обеспечение условий для реализации мероприятий муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан».

Ответственным исполнителем программы является Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки, соисполнители программы: Администрация города Эссентуки (отдел социальной политики администрации города Эссентуки), Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, Управление образования администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (09 1)	502 611 433,25	481 903 399,73	489 057 052,11	7 153 652,38	101,48%
2	Подпрограмма «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» (09 2)	550 000,00	550 000,00	550 000,00	0,00	100,00%
3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» (09 3)	34 841 435,08	37 529 735,88	38 475 874,33	946 138,45	102,52%

ИТОГО по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» (09)	538 002 868,33	519 983 135,61	528 082 926,44	8 099 790,83	101,56%
--	----------------	----------------	----------------	--------------	---------

В проекте бюджета города Эссентуки на 2025 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 528 082 926,44 рублей, в том числе: за счет средств местного бюджета – 550 000,00 рублей, что выше уточненных показателей 2024 года на 8 099 790,83 рублей, или на 1,56%.

В 2025 году увеличились расходы по подпрограмме «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 7 153 652,38 рублей, или на 1,48%, к уровню 2024 года – выделены средства на ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

По подпрограмме «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» в 2025 году объем субсидии общественным организациям соответствует уровню 2024 года.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» планируемые на 2025 год расходы увеличены на 946 138,45 рублей, или на 2,52%, по сравнению с 2024 годом на обеспечение деятельности Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию подпрограммы «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Эссентуки, по остальным подпрограммам - по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки»** разработана в целях создания системы эффективной и профессиональной муниципальной службы, ориентированной на обеспечение потребностей гражданского общества и развитие экономики муниципального образования.

Ответственным исполнителем программы является Администрация города Эссентуки (управляющий делами администрации города), соисполнители программы – отдел по организационным и кадровым вопросам администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, по которой объем бюджетных ассигнований представлен в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Повышение эффективности муниципальной службы и развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10 1)	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	100,00 %
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	100,00 %

развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10)					
--	--	--	--	--	--

В 2025 году расходы по подпрограмме «Повышение эффективности муниципальной службы и развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» доведены на уровне 2024 года.

Расходы на реализацию муниципальной программы определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»** разработана с целью обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Эссентуки, повышения качества управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации города Эссентуки, соисполнители - главные распорядители средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» (11 1)	60 625 734,33	70 502 357,33	68 510 182,49	-1 992 174,84	97,17%
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» (11 2)	17 083 371,90	18 221 250,90	18 535 044,95	313 794,05	101,72%
	ИТОГО по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» (11)	77 709 106,23	88 723 608,23	87 045 227,44	-1 678 380,79	98,11%

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2025 год уменьшены по сравнению с уровнем 2024 года на 1 678 380,79 рублей, или на 1,89%, за счет сокращения расходов по подпрограмме «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» на 1 992 174,84 рублей, или на 2,83%, - расходы по процентным платежам по муниципальному долгу на 2025 год не запланированы, в связи с отсутствием муниципального долга.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» расходы увеличены на 313 794,05 рублей, или на 1,72%, в связи с увеличением расходов на содержание аппарата Финансового управления администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию муниципальной программы определены по ведомственной классификации расходов по Финансовому управлению администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Формирование современной городской среды»** разработана в целях повышения качества и комфорта городской среды на территории города Эссентуки, уровня благоустройства территорий соответствующего функционального назначения (площадей, набережных, улиц, пешеходных зон, скверов, парков, иных территорий), а также территорий, прилегающих к многоквартирным домам, расположенным на территории города Эссентуки, улучшения качества жизни граждан путем внедрения к концу 2024 года цифровых технологий и платформенных решений.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, соисполнителями программы являются: Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки, Управление экономического развития администрации города Эссентуки, МБУ «Безопасный город Эссентуки», а также по согласованию - товарищества собственников жилья, управляющие компании, осуществляющие управление многоквартирными домами в городе Эссентуки, собственники помещений многоквартирных жилых домов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, по которой объем бюджетных ассигнований представлен в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха» (12 1)	40 952 874,70	296 031 736,90	24 999 995,50	-271 031 741,40	8,45%
	ИТОГО по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» (12)	40 952 874,70	296 031 736,90	24 999 995,50	-271 031 741,40	8,45%

Расходы на мероприятия программы «Формирование современной городской среды» на 2025 год предусмотрены в сумме 24 999 995,50 рублей, что на 271 031 741,40 рублей, или на 91,55% меньше уточненных показателей бюджета на 2024 год, в связи с тем, что на 2025 год еще не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха. В проекте бюджета на 2025 год отражены расходы местного бюджета на софинансирование работ по благоустройству общественной территории-победителя рейтингового голосования 2024 года - сквера «У ЗАГСа».

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»** разработана в целях проведения комплексной оптимизации государственных и муниципальных услуг в сфере общественных отношений в городском округе город-курорт Эссентуки.

Ответственным исполнителем программы является Администрация города Эссентуки, соисполнителями программы являются структурные подразделения и отраслевые (функциональные) органы администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13 1)	24 055 871,70	25 455 339,70	25 646 749,70	191 410,00	100,75%
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» и общепрограммные мероприятия» (13 2)	7 056 740,02	7 318 767,89	7 181 564,43	-137 203,46	98,13%
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13)	31 112 611,72	32 774 107,59	32 828 314,13	54 206,54	100,17%

Расходы на мероприятия программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2025 год предусмотрены в сумме 32 828 314,13 рублей, что на 54 206,54 рублей, или на 0,17% больше уточненных показателей бюджета 2024 года.

Расходы по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» увеличены на 191 410,00 рублей, или на 0,75%, и предусмотрены на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «МФЦ г.Ессентуки».

Расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» и общепрограммные мероприятия» уменьшены на 137 203,46 рублей, или на 1,87%, и предусмотрены на финансирование мероприятий на обеспечение функций органов местного самоуправления.

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по всем главным распорядителям бюджетных средств, за исключением Думы города Ессентуки, Контрольно-счетной палаты города Ессентуки и Управления труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки.

Распределение **непрограммных расходов** бюджета города Ессентуки на 2025-2027 годы приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование непрограммного мероприятия	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на периоды			Отклонение расходов 2025 г. от 2024 г.	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	2025 г.	2026 г.	2027 г.	(гр.5 – гр.4), руб.	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Обеспечение деятельности Думы города Эссентуки ЦСР 7000000000	9 532 768,17	10 127 307,17	10 284 668,58	10 284 668,58	10 284 668,58	157 361,41	101,55 %
2	Обеспечение деятельности Администрации города Эссентуки ЦСР 7100000000	112 895 142,49	107 026 352,59	114 348 704,52	83 361 458,60	83 441 020,85	7 322 351,93	106,84 %
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город-курорт Эссентуки ЦСР 7700000000	4 138 136,27	4 379 213,27	4 483 685,43	4 483 685,43	4 483 685,43	104 472,16	102,39 %
4	Реализация функций иных муниципальных органов города Эссентуки ЦСР 7800000000	0,00	0,00	23 900 000,00	23 900 000,00	23 900 000,00	23 900 000,00	
5	Условно утвержденные расходы ЦСР 9999999999	0,00	0,00	0,00	38 500 000,00	77 500 000,00	0,00	
	ИТОГО непрограммные мероприятия	126 566 046,93	121 532 873,03	153 017 058,53	160 529 812,61	199 609 374,86	31 484 185,50	125,91 %

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию **непрограммных мероприятий** в 2025 году, составляет 153 017 058,53 рублей, что больше уточненного показателя 2024 года на 31 484 185,50 рублей, или на 25,91%, в основном, за счет увеличения расходов по Администрации города Эссентуки на проведение выборов в 2025 году, а также в связи с выделением средств на финансирование зарезервированного объема расходов в сумме 23 900 000,00 рублей на следующие цели:

- на финансовое обеспечение выплаты единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию по старости (инвалидности) лиц, замещающих (замещавших) муниципальные должности, должности муниципальной службы;
- на выполнение условий софинансирования из краевого и (или) федерального бюджетов;
- на возмещение расходов, связанных со служебными командировками лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа города-курорта Эссентуки, лиц, не замещающих должности

муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа города-курорта Эссентуки, работников муниципальных учреждений города Эссентуки, на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области;

- на исполнение требований, содержащихся в исполнительных документах, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета.

Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета города Эссентуки на 2025 год составляет 4,79%.

В 2025 году и на плановый период 2026-2027 годов в составе непрограммных расходов запланированы средства на финансовое обеспечение деятельности Думы города Эссентуки, Администрации города Эссентуки и Контрольно-счетной палаты города Эссентуки, а также по финансированию зарезервированного объема расходов, которые определены по ведомственной классификации расходов по Финансовому управлению администрации города Эссентуки.

На 2026 год на непрограммные мероприятия запланировано 160 529 812,61 рублей, что выше запланированного объема на 2025 год на 7 512 754,08 рублей, или на 4,90%; на 2027 год на непрограммные мероприятия предлагается направить 199 609 374,86 рублей, что выше уровня 2026 года на 39 079 562,25 рублей, или на 24,34%.

Распределение планируемых расходов бюджета города Эссентуки на период 2025-2027 годов по **ведомственной классификации** расходов представлено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2024 г. (решение Думы от 29.11.2023 № 96 (первоначальный))	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Дума города – представительный орган городского округа город-курорт Эссентуки (600)	9 532 768,17	10 127 307,17	10 284 668,58	157 361,41	101,55 %
2	Администрация городского округа город-курорт Эссентуки (601)	116 714 509,56	111 504 300,24	118 206 603,75	6 702 303,51	106,01 %
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (602)	65 807 025,39	384 735 940,62	59 449 384,35	-325 286 556,27	15,45%
4	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки (603)	20 475 811,96	819 891 633,40	23 395 483,43	-796 496 149,97	2,85%
5	Финансовое управление администрации города Эссентуки (604)	78 740 294,23	89 754 796,23	112 007 317,49	22 252 521,26	124,79 %
6	Управление экономического развития администрации города Эссентуки (605)	11 461 923,85	13 966 097,18	15 064 692,31	1 098 595,13	107,87 %
7	Управление образования администрации города Эссентуки (606)	1 472 704 251,86	1 548 500 685,65	1 657 840 127,22	109 339 441,57	107,06 %
8	Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки (607)	106 192 475,60	116 146 390,14	124 132 237,93	7 985 847,79	106,88 %
9	Управление труда и социальной защиты населения администрации города	537 452 868,33	519 433 135,61	527 532 926,44	8 099 790,83	101,56 %

	Ессентуки (609)					
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки (614)	564 202 592,06	1 335 128 940,75	408 472 969,26	-926 655 971,49	30,59%
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки (639)	112 073 175,47	230 449 338,71	135 046 414,76	-95 402 923,95	58,60%
12	Контрольно-счетная палата города Ессентуки (643)	4 138 136,27	4 379 213,27	4 483 685,43	104 472,16	102,39 %
	ИТОГО	3 099 495 832,75	5 184 017 778,97	3 195 916 510,95	-1 988 101 268,02	61,65%

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год меньше уточненных показателей на 2024 год на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%.

По сравнению с уточненными расходами 2024 года на 2025 год уменьшены расходы:

- по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки - объем расходов уменьшен на 796 496 149,97 рублей, или на 97,15%, в связи с завершением основных работ по капитальному строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Ессентуки» в рамках реализации регионального проекта «Современная школа»;

- по Комитету по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки - объем расходов уменьшен на 325 286 556,27 рублей, или на 84,55%, в связи с передачей полномочий по реализации мероприятий переселению граждан из аварийного жилищного фонда и по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки;

- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - объем расходов уменьшен на 926 655 971,49 рублей, или на 69,41%, в основном, в связи с тем, что на 2025 год еще не заключены отдельные соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на выполнение работ по благоустройству территорий, ремонту дорог и пр.;

- по Управлению физической культуры и спорта администрации города Ессентуки - объем расходов уменьшен на 95 402 923,95 рублей, или на 41,40%, в основном, в связи с тем, что в 2024 году выделялись средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок, а также средства местного бюджета на разработку проектно-сметной документации и благоустройство территории земельного участка с прокладкой сетей инженерного обеспечения для создания умной спортивной площадки по адресу: г.Ессентуки, ул.Сиреневая/ул.Губина.

При этом по сравнению с уточненными расходами 2024 года на 2025 год увеличены расходы:

- по Финансовому управлению администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 22 252 521,26 рублей, или на 24,79%, за счет выделения финансирования на зарезервированный объем расходов;

- по Управлению экономического развития администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 1 098 595,13 рублей, или на 7,87%, - увеличены расходы на содержание, в связи с запланированным ростом расчетных показателей;

- по Управлению образования администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 109 339 441,57 рублей, или на 7,06%, - увеличены расходы на выполнение функций в сфере образования;

- по Управлению культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 7 985 847,79 рублей, или на 6,88%, - увеличены расходы на финансирование деятельности подведомственных учреждений;

- по Администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 6 702 303,51 рублей, или на 6,01%, - выделены средства на проведение выборов в 2025 году;

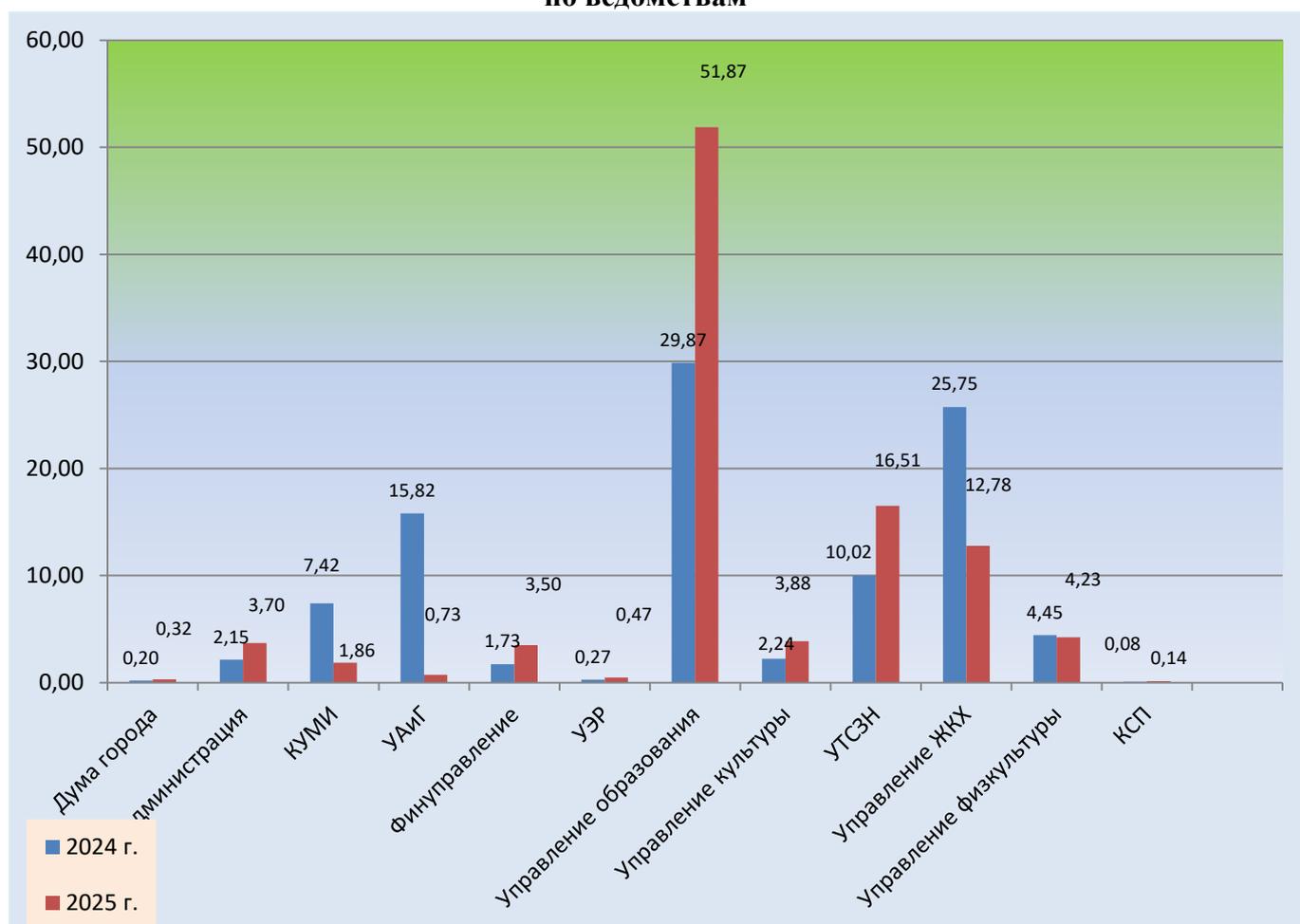
- по Контрольно-счетной палате города Ессентуки - объем расходов увеличен на 104 472,16 рублей, или на 2,39%, - увеличены расходы на содержание, в связи с запланированным ростом расчетных показателей;

- по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 8 099 790,83 рублей, или на 1,56%, - увеличены расходы на социальные выплаты населению;

- по Управлению экономического развития администрации города Ессентуки - объем расходов увеличен на 1 098 595,13 рублей, или на 7,87%, - увеличены расходы на содержание, в связи с запланированным ростом расчетных показателей;

- по Думе города Ессентуки - объем расходов увеличен на 157 361,41 рублей, или на 1,55%, - увеличены расходы на содержание, в связи с запланированным ростом расчетных показателей.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Ессентуки на 2025 год по ведомствам



Уточненными показателями бюджета на 2024 год предусмотрено расходование бюджетных ассигнований на реализацию следующих региональных проектов Ставропольского края:

(рублей)

№ п/п	Наименование проекта (код ЦСР)	Бюджет на 2024 г. (решение Думы города от 29.11.2023 № 96 (в ред. от 13.11.2024 № 92))	Направления расходования средств
1	2	3	4
1.	Региональный проект «Современная школа» 01 1 E1 00000	777 359 070,99	Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Средняя общеобразовательная школа 1000 мест в мкр. "Северный-3 г.Ессентуки")
2.	Региональный проект «Безопасность дорожного движения» 02 3 R3 00000	727 220,00	Расходы на создание и функционирование специализированных центров по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе муниципальных образовательных организаций
3.	Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» 09 1 P1 00000	41 064 251,22	Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет
4.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 12 1 F2 00000	291 639 706,92	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды объект "Сквер на ул.Буачидзе/Пушкина"
5.	Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 03 2 F3 00000	214 166 599,63	Финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда
6.	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 01 1 EB 00000	3 148 664,10	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях
	Итого	1 328 105 512,86	

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов также предусмотрено финансирование на мероприятия в рамках региональных проектов. Однако, в связи с тем, что на период 2025-2030 годов разработаны новые национальные проекты, коды региональных проектов и их наименования на 2025 год и плановый период не соответствуют проектам, реализуемым в 2024 году.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланированы бюджетные ассигнования за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на мероприятия по реализации следующих региональных проектов Ставропольского края в рамках национальных проектов:

(рублей)

№ п/п	Наименование проекта (код ЦСР)	Проект бюджета на периоды			Направления расходования средств
		2025 г.	2026 г.	2027 г.	
1	2	3	4	5	6
1.	Региональный проект "Все лучшее детям" 01 1 Ю4 00000 Национальный проект	144 581 164,24	0	0	Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования

	«Молодежь и дети»				
2.	Региональный проект "Педагоги и наставники" 01 1 Ю6 00000 Национальный проект «Молодежь и дети»	37 956 310,00	38 552 067,73	241 419,20	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования
3.	Региональный проект "Многодетная семья" 09 1 Я2 00000 Национальный проект «Семья»	38 763 499,00	38 830 859,00	38 830 859,00	Оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан
4.	Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть" 02 3 И8 00000 Национальный проект «Инфраструктура для жизни»	1 264 135,60	0	0	Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог городских агломераций, образованных городами с населением от 100 до 200 тысяч человек
5.	Региональный проект "Жилье" 03 2 И2 00000 Национальный проект «Инфраструктура для жизни»	309 204,00	0	0	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции
6.	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" 12 1 И4 00000 Национальный проект «Инфраструктура для жизни»	24 999 995,50	0	0	Реализация программ формирования современной городской среды
	ИТОГО	247 874 308,34	77 382 926,73	39 072 278,20	

Расходы на мероприятия в рамках региональных проектов на 2025 год предусмотрены в объеме 247 874 308,34 рублей, что на 1 080 231 204,52 рублей, или на 81,34% меньше уточненных показателей бюджета на 2024 год (1 328 105 512,86 рублей), на 2026 год - 77 382 926,73 рублей, на 2027 год - 39 072 278,20 рублей.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий региональных проектов в 2025 году составляет 7,76% в общем объеме запланированных расходов.

В 2025–2027 годах сохранено безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям населения города Эссентуки. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год запланирован в объеме 339 078 934,77 рублей, из них:

- по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 334 318 764,77 рублей,
- по Управлению образования администрации города Эссентуки – 4 500 970,00 рублей,
- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 259 200,00 рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год запланированы в объеме 401 411 804,92 рублей, на 2027 год – в сумме 411 845 723,27 рублей.

6. Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки и погашения долговых обязательств города Эссентуки

Проектом предлагается утвердить бюджет города Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов бездефицитный.

В проекте местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены муниципальные заимствования в виде кредитов от кредитных организаций для погашения долговых обязательств (муниципального долга):

- в 2025 году в сумме 0,00 рублей;
- в 2026 году в сумме 0,00 рублей;
- в 2027 году в сумме 0,00 рублей.

В проекте местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов верхний предел муниципального внутреннего долга установлен по состоянию:

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2028 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Выводы и предложения

Проект бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 21 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, включенных в проект бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Структура расходов бюджета города Эссентуки сформирована по программному принципу. Во исполнение постановления администрации города Эссентуки от 29.07.2022 № 1677 (в редакции постановления администрации города Эссентуки от 06.09.2022 № 2057) в 2022 году разработаны 12 муниципальных программ города Эссентуки со сроком реализации на 2023-2028 годы. 13-я программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2017 № 1411 со сроком реализации на 2018-2024 годы. Постановлением администрации города Эссентуки от 03.07.2024 № 818 срок реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» установлен на 2018-2026 годы.

При этом пунктом 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Эссентуки, утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304, установлено, что муниципальная программа разрабатывается сроком на 6 лет, условий продления срока муниципальной программы не предусмотрено. Кроме того, государственная программа Ставропольского края «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением Правительства Ставропольского края от 30.12.2023 № 841-п со сроком реализации на 2025-2030 годы, указанным постановлением признана утратившей силу ранее действовавшая государственная программа Ставропольского края «Формирование современной городской среды» со сроком реализации на 2018-2024 годы, утвержденная постановлением Правительства Ставропольского края от 23.08.2017 № 332-п.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Эссентуки считает неправомерным продление срока муниципальной программы «Формирование современной городской среды» до 2026 года и рекомендует ответственному исполнителю программы – Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки указанную муниципальную программу признать утратившей силу и разработать новую муниципальную программу «Формирование современной городской среды» со сроком реализации на 2025-2030 годы.

В представленном проекте решения о бюджете бюджетные ассигнования 2025 года и планового периода 2026 и 2027 годов распределены на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ.

Динамика основных показателей бюджета городского округа город-курорт Эссентуки в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года характеризуется уменьшением доходов на 1 739 367 150,00 рублей, или на 35,24%, и уменьшением расходов на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%. С учетом предлагаемых плановых назначений, бюджет на 2025 год планируется бездефицитный.

В проекте местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены муниципальные заимствования в виде кредитов от кредитных организаций для погашения долговых обязательств (муниципального долга), прогнозируемый верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки установлен в размере 0,00 рублей.

Доходная часть местного бюджета на 2025 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 318 223 360,00 рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составит 41,25 %. В сравнении с уточненными показателями 2024 года, в 2025 году планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 115 099 674,78 рублей, или на 9,57%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Эссентуки проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет, в 2025 году уменьшатся на 1 854 466 824,78 рублей, или на 49,69%, по сравнению с уточненными показателями 2024 года и составят 1 877 693 150,95 рублей. Безвозмездные поступления формируют большую часть доходной части бюджета – 58,75% от общего объема доходов.

Расходная часть бюджета составит в 2025 году 3 195 916 510,95 рублей, что ниже уточненных показателей 2024 года на 1 988 101 268,02 рублей, или на 38,35%; в 2026 году – 3 029 970 421,49 рублей, в 2027 году – 2 969 991 897,10 рублей.

Программные расходы бюджета города Эссентуки на 2025 год прогнозируются в объеме 3 042 899 452,42 рублей, что составит 95,21% общего объема расходов бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

Непрограммные расходы спрогнозированы на 2025 год на содержание трех главных распорядителей бюджетных средств и на зарезервированный объем расходов органов местного самоуправления в объеме 153 017 058,53 рублей, или 4,79% от общего объема расходов.

Расходы на мероприятия в рамках региональных проектов на 2025 год предусмотрены в объеме 247 874 308,34 рублей, что на 1 080 231 204,52 рублей, или на 81,34% меньше уточненных показателей бюджета на 2024 год. Финансирование, выделенное на 2025 год, предусмотрено на реализацию 6 региональных проектов.

По мнению Контрольно-счетной палаты города Эссентуки, основные параметры бюджета города в части доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов потребуют корректировки при последующем внесении изменений в муниципальный бюджет.

По результатам проведенного анализа проекта бюджета Контрольно-счётная палата рекомендует:

1. Управлению экономического развития администрации города Эссентуки принять меры по более достоверному и сопоставимому отражению показателей в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

2. Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки признать утратившей силу муниципальную программу «Формирование современной городской среды» со сроком реализации на 2018-2026 годы и разработать новую муниципальную программу «Формирование современной городской среды» со сроком реализации на 2025-2030 годы.

3. Контрольно-счетная палата считает, что объем планируемых доходов от туристического налога в проекте бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов необъективно занижен и подлежит изменению в сторону увеличения при последующем внесении изменений в муниципальный бюджет.

4. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, п.28 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Эссентуки, утвержденных распоряжением администрации города Эссентуки от 28.12.2015 № 129-р, после утверждения местного бюджета муниципальные программы городского округа город курорт Эссентуки ответственным исполнителям необходимо привести в соответствие с решением о бюджете в срок не позднее 3-х месяцев.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Эссентуки заключает, что проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой города Эссентуки в установленном порядке.