

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «экспертиза проекта решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 года и плановый период 2025 и 2026 годов»

23 ноября 2023 года

№ 19

г. Нововоронеж

1. Общее положение

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее- Проект бюджета) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2021 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж и статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж.

Предметом ЭАМ является проект решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Объект мероприятия - администрация городского округа город Нововоронеж.

Цель экспертизы Проекта бюджета: соответствие Проекта решения требованиям бюджетного законодательства, в том числе обоснование показателей Проекта решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Задачей экспертизы Проекта бюджета является - установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;
- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;
- наличие сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку; – наличие

обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);

– соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Сроки проведения мероприятия: с 17.11.2023 по 23.11.2023.

Проект бюджета поступил в Контрольно-счетную палату 16.11.2023, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 51 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172), а также Положением о бюджетном процессе (раздел 4) основанием для составления Проекта бюджета являются:

– положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

– основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Нововоронеж;

– прогноз социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж;

– бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

– муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

Контрольно-счётная палата, в соответствии со статьей 172 БК РФ, при подготовке заключения учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, определяющие требования к бюджетной политике России, основные направления бюджетной политики страны; решение городской Думы от 26 декабря 2019 года № 384 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж», решение городской Думы от 6 декабря 2018 года № 636 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года»; Прогноз социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж на 2024-2026 годы, одобренный постановлением администрации от 13 октября 2023 года № 1074 (далее – Прогноз). Доходы и расходы бюджета города сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ (Приказ Министерства финансов России от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»).

1. Общая характеристика Проекта бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 39 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе прогноза СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также муниципальных программ. Прогнозирование осуществлялось на основании прогноза на долгосрочный период до 2035 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж на очередной финансовый год и плановый период», утвержденный постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 19.06.2012 № 1121, требует приведения в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами, в связи с тем, что ссылается на документы, утратившие юридическую силу (п.1.2 Порядка).

Значение основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развитие городского округа город Нововоронеж, его социально-экономическое положение в 2024-2026 годах представлены в таблице.

Таблица 1

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Среднегодовая численность населения, человек	30503	30470	30435	30415	30395
Темп роста промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	99,1	102,5	108,1	96,9	102,5
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн. рублей	760,9	765,0	770,5	771,0	772,0
Ввод в действие жилых домов, кв.м. общей площади	7531	7607	9510	6707	6707
Индекс потребительских цен за период с начала года, % к соответствующему периоду предыдущего года	114,2	105,5	105,4	104,0	104,0
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности, млн. рублей	93170,8	88829,8	100119,6	110336,6	107945,0
Объем розничной торговли по крупным и средним организациям, млн. рублей	4709,4	4987,9	5316,3	5548,5	5789,9
Объем платных услуг населению, млн. рублей	1847,9	2064,0	2217,1	2374,8	2546,2
Число малых и средних организация, включая микропредприятия, единиц на конец года	181	183	184	185	187
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микропредприятия, человек	1239	1242	1260	1290	1325
Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, млн. рублей	3060,0	3190,0	3388,0	3640,0	3958,7
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников	6266,2	6197,4	5571,0	4529,5	4400,9

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
финансирования, млн. рублей					
Среднемесячная заработная плата работников организаций, тыс. рублей	67,9	77,0	83,9	90,9	98,3
% к предыдущему году	110,4	113,4	109,0	108,3	108,1
Фонд начисленной заработной платы работников организаций в целом по городу, млн. рублей	10979,9	11805,9	12535,9	13438,1	14506,0

Сравнение ожидаемых итогов социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж за 2023 год с 2022 годом, а также прогнозируемыми данными 2024-2026 годов свидетельствует:

- о продолжении уменьшения среднегодовой численности населения в 2023 году на 33 человека, что обусловлено естественной убылью населения, низким показателем миграционного прироста;

- увеличение среднемесячной заработной платы работников организаций с 67,9 тыс. рублей до 77,0 тыс. рублей до 98,3 к концу 2026 года (темпы роста заработной платы в 2023 году к 2022 году -113,4; в 2024 году к 2023 году – 109,0; в 2025 к 2024 - 108,3, в 2026 к 2025 – 108,1).

Планируемая динамика развития промышленного производства в 2024-2026 годах будет зависеть от капиталовложений в крупные и средние организации города. Согласно прогнозу инфляция в конце 2023 года ожидается на уровне 5,5%, в 2024 году на уровне 5,4%, в 2025 году на уровне 4,0%, в 2026 году - на уровне 4,0%.

Основными направлениями для инвестирования в 2024-2026 годах будут являться приобретение оборудования, строительство.

Значительная доля средств инвестирования будет направлена на реализацию мероприятий по направлению «Обеспечение электрической энергии, газом и паром, кондиционирование воздуха».

По виду деятельности «Строительство» планируется ввести в действие домов индивидуальной застройки 2100 кв.м. – в 2024 году, в 2025-2026 годах – 4000 кв.м. общей площади. Семнадцатизэтажный жилой дом по адресу Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Космонавтов, д.24 – планируется к вводу в 2025 и 2026 годах – 9414 кв.м. общей площади.

По остальным экономическим показателям ожидается небольшой прирост в очередном финансовом году и плановом периоде 2025-2026 годов.

Бюджетная и налоговая политика городского округа город Нововоронеж в 2024 году и плановом период 2025-2026 годов разработана с учетом целей и задач социально-экономического развития, основанных на стратегических перспективах развития, в том числе по следующим основным направлениям:

- расширение налогооблагаемой базы, оптимизация налоговых ставок и льгот;
- повышение уровня собираемости доходов, сокращение задолженности в бюджет городского округа;
- эффективное использование муниципального имущества;
- эффективность использования бюджетных расходов на муниципальное управление;
- повышение эффективности расходов на содержание бюджетной сети и численности работников бюджетной сферы;

- совершенствование системы предоставления субсидий юридическим лицам и предоставления социальных выплат и льгот физическим лицам;
- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд;
- совершенствование системы планирования бюджета городского округа город Нововоронеж;
- совершенствование процедур внутреннего контроля.

Бюджетная политика городского округа в области муниципальных внутренних заимствований в предстоящем периоде будет направлена на поддержание объема муниципального долга городского округа на экономически безопасном уровне, минимизацию затрат на обслуживание муниципального долга городского округа, своевременное и безусловное исполнение принимаемых обязательств.

Бюджетная политика городского округа ориентирована на повышение эффективности расходов городского бюджета путем реализации комплекса мероприятий, направленных:

- на приоритет бюджетных расходов с учетом обеспечения достижения целей национальных проектов в соответствии с Указом № 204 и необходимости реализации на территории городского округа программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

- на повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров, исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращения неэффективных бюджетных расходов;

- на совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления с учетом приоритетов социально-экономического развития городского округа и реальных финансовых возможностей бюджета городского округа, развития механизма проектного управления, дальнейшего совершенствования системы оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- на формирование реалистичного прогноза поступления доходов, основанного на прогнозе социально-экономического развития городского округа на среднесрочный период;

- повышение эффективности муниципального управления за счет реализации принципов прозрачности и открытости управления муниципальными финансами, раскрытия информации о бюджете городского округа и бюджетном процессе городского округа;

- обеспечение информирования населения о подготовке проектов и исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж посредством публикации брошюры «Бюджет для граждан»;

- развитие и совершенствование системы финансового контроля.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета сформирован на три года: очередной 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных Проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 1 статьи 48 Положения о бюджетном процессе.

Параметры основных характеристик бюджета, установленные пунктами 1 и 2 Проекта бюджета городского округа город Нововоронеж, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к проекту бюджета и приведены в таблице.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателей	План на 2023 год	Проект на 2024 год	Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
			сумма	%		
Доходы - всего, в том числе:	1333110,5	1613943,6	280833,1	21,1	1018555,5	1102896,2
налоговые и неналоговые доходы	547920,0	545840,0	-2080,0	0,4	572574,0	603854,0
безвозмездные поступления	785190,5	1068103,6	282913,1	36,0	445981,5	499042,2
Расходы – всего, в том числе:	1682154,0	1688885,2	6731,2	0,4	1092450,9	1175853,5
Программные расходы	1682154,0	1688885,2	6731,2	0,4	1076289,2	1142012,9
условно утвержденные	x	x	x	x	16161,7	33840,6
Дефицит(-) /профицит (+)	-349043,5	-74941,6	274101,9	78,5	-73895,4	-72957,3

Анализ Проекта бюджета показывает следующее:

1) В общем объеме расходов на первый и второй год планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах составил на 2025 год – 2,5% и 2026 год – 5,0% что соответствует требованиям статьи 184.1БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

2) В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства города на 2024 и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2024 год определен в сумме 10 132,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11 615,9 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 11 675,7 тыс. рублей.

3) В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2024 год дефицит бюджета городского округа в размере 74941,6 тыс. рублей, на 2025 год дефицит бюджета составит 73895,4 тыс. рублей, на 2026 год дефицит составит 72957,3 тыс. рублей.

Во всех планируемых периодах дефицит бюджета покрывается остатками денежных средств на конец отчетного периода, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

4) Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 5000,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 2500,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Долговая политика города Нововоронежа в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

5) Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годах не превышают установленное статьей 111 БК РФ предельное значение *(15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций)*.

6) В Проекте бюджета на 2024-2026 годы предусмотрено создание Резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж. Размер резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж планируется в размере 2000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленного статьей 81 БК РФ, и должен быть использован в случаях финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер Резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ предельное значение *(3% от утвержденного общего объема расходов)*.

7) Дорожный фонд. В соответствии со статьей 179.4 БК РФ дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансирования обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренного решением Нововоронежской городской Думы от 2 декабря 2013 года № 390 «О создании муниципального дорожного фонда городского округа город Нововоронеж» и составляет на 2024 год – 81186,2 тыс. рублей, на 2025 год – 46542,1 тыс. рублей, на 2026 год – 77960,2 тыс. рублей, что не противоречит п.5 ст.179.4 БК РФ *(в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от: акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда)*

Необходимо отметить, ежегодные результаты исполнения бюджета города за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета города начало очередного финансового года. Параметры бюджета города на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться. Наибольшее влияние на изменение первоначально запланированных параметров бюджета города, а также структуры доходов бюджета, в процессе его исполнения оказывает изменение объема безвозмездных поступлений.

2. Доходы бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Формирование доходной части бюджета города на 2024-2025 годы осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РФ, основных направлений

налоговой и бюджетной политики с учетом изменений, внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации, нормативов распределения федеральных, региональных налогов и местных налогов и сборов, определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж на 2024-2026 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета города за 2023 год.

В таблице 3 представлен состав доходной части бюджета, а также показатели изменения:

- на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года;
- на плановый период 2025-2026 годов в сравнении с показателями предыдущего года, а также базисного 2023 года.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023г. (базисный)	Проект	Изменения к предыдущем у году	% к предыдущем у году	% к 2023 году
2024 год					
Налоговые доходы	440274,0	466232,0	25958,0		5,9
Неналоговые доходы	128746,0	79608,0	-49138,0		-38,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	569020,0	545840,0	-23180,0		-4,1
Безвозмездные поступления	783102,5	1068103,6	28001,10		36,4
Прочие безвозмездные поступления	2088,0				
Всего доходов	1354210,5	1613943,6	261821,1		19,3
2025 год					
Налоговые доходы		495731,0	29499,0	6,3	12,6
Неналоговые доходы		76843,0	-2765,0	-3,7	-40,3
Всего налоговые и неналоговые доходы		572574,0	26734,0	4,9	0,6
Безвозмездные поступления		445981,5	-622122,1	-58,3	-43,0
Всего доходов		1018555,5	-595388,1	-36,9	-24,8
2026 год					
Налоговые доходы		526318,0	30587,0	6,2	19,5
Неналоговые доходы		77536,0	693,0	0,9	-39,8
Всего налоговые и неналоговые доходы		603854,0	31280,0	5,5	6,1
Безвозмездные поступления		499052,2	53070,7	11,9	-36,3
Всего доходов		1102906,2	84350,7	8,3	-18,6

Доходы бюджета предусматриваются Проектом о бюджете на 2024 год в сумме 1613943,6 тыс. рублей, что на 280833,1 тыс. рублей или на 21,1% выше

утвержденного плана на 2023 год и на 261821,1 тыс. рублей или 19,3% выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

В структуре доходной части бюджета города налоговые и неналоговые доходы планируются в размере 545840,0 тыс. рублей (33,8% в общем объеме доходов).

Решением о бюджете планируется уменьшение доли собственных доходов бюджета до 4,1% по сравнению с фактическим исполнением бюджета в 2023 году и планом на 2023 год (0,4%).

На 2025 год доходы бюджета планируются в сумме 101855,5 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 495731,0 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 76843,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 445981,5 тыс. рублей;

На 2026 год доходы бюджета планируются в сумме 1102906,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 526318,0 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 77536,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 499052,2 тыс. рублей.

Из анализа данных таблицы № 3 следует, что общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год:

- в 2024 году увеличивается на 19,3%, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 36,4%, за счет снижения неналоговых доходов на 38,2%., за счет увеличения налоговых доходов на 5,9%;

- в 2025 году снижается на 24,8% в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 0,6%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 43,0%.

- в 2026 году уменьшается на 18,6%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 6,1%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 36,3%.

Таким образом, снижения прогнозных показателей Проекта бюджета на 2024-2026 годы связано со снижением неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Показатели удельного веса отдельных видов доходов в общей структуре доходов бюджета на 2024-2026 годы представлены следующими данными:

Таблица 4

Показатели	Структура доходов бюджета, %			
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые доходы	32,5	28,9	48,7	47,7
Неналоговые доходы	9,5	4,9	7,5	7,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	42,0	33,8	56,2	54,8
Безвозмездные поступления	57,8	66,2	43,8	45,2
Прочие безвозмездные поступления	0,2	0	0	
Всего доходов	100	100	100	100

Анализ данных таблицы показывает, что в структуре доходов на 2024-2026 годы увеличивается доля налоговых доходов, доля неналоговых доходов уменьшается, также наблюдается увеличение безвозмездных поступлений в 2024 году и снижение безвозмездных поступлений в последующие годы.

Исходя из изложенного видно, что рост налоговых поступлений является значительной для бюджета и тенденция изменения структуры в пользу налоговых доходов сохраняется.

Налоговые доходы бюджета согласно ст.174.1 БК РФ, спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Планирование налоговых доходов бюджета города на 2024 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета города за предыдущий отчетный период, отчетах МИФНС России № 17 по Воронежской области о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

Налоговые доходы являются основным источником собственных доходов бюджета города и составляют:

- в 2024 году -446232,0 тыс. рублей или 85,4% в общем объеме собственных доходов бюджета города;

- в 2025 году – 495731,0 тыс. рублей или 86,6% в общем объеме собственных доходов бюджета;

- в 2026 году – 526318,0 или 87,2% в общем объеме собственных доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников, а также темп их роста (снижения) приведены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование налогов, сборов, платежей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% доходов	тыс. руб.	% доходов	тыс. руб.	% доходов	тыс. руб.	% доходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	440 274,0	100	466 232,0	100	495 731,0	100	526 318,0	100
- Налог на доходы физических лиц	345 397,0	78,5	361 724,0	77,6	382 160,0	77,1	411 820,0	78,2
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	9 675,0	2,2	11 130,0	2,4	12 132,0	2,4	12 381,0	2,4
Налоги на совокупный доход	7 953,0	1,8	7 900,0	1,7	8 404,0	1,7	8 597,0	1,6
- Налог на имущество физических лиц	15 322,0	3,5	16 100,0	3,5	16 500,0	3,3	16 800,0	3,2
- Земельный налог	59 072,0	13,4	66 558,0	14,2	73 680,0	14,9	73 880,0	14,0
- Госпошлина	2 855,0	0,6	2 820,0	0,6	2 855,0	0,6	2 840,0	0,6

По-прежнему основным источником налоговых доходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы является поступление налога на доходы физических лиц. Проект бюджета предусматривает рост доли и объема поступления данного вида налога в структуре налоговых доходов:

- 2024 год- 77,6% (361724,0 тыс. рублей);
- 2025 год – 77,1 % (382160,0 тыс. рублей);
- 2026 год – 78,2% (411820,0 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников, представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование, платежей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% дохо дов	тыс. руб.	% дохо дов	тыс. руб.	% дохо дов	тыс. руб.	% дохо дов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	128 746,0	100	79 608,0	100	76 843,0	100	77 536,0	100
- Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	62 464,0	48,5	49 317,0	62,0	49 551,0	64,5	49 465,0	63,8
- Платежи при пользовании природными ресурсами	5 362,0	4,2	4 300,0	5,4	4 655,0	6,0	4 655,0	6,0
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 710,0	15,3	20 005,0	25,1	20 745,0	27,0	21 515,0	27,7
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 166,0	31,2	5 402,0	6,8	1 300,0	1,7	1 300,0	1,7
- Штрафные санкции	830,0	0,6	584,0	0,7	592,0	0,8	601,0	0,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	214,0	0,2	0,0	0	0,0	0	0,0	0

Основным видом неналоговых доходов в бюджете города остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Планируется, что в 2024 году доходы от использования муниципального имущества будут получены в бюджет в сумме 49317,0 тыс. рублей, что составит 62,% от объема неналоговых доходов, в 2025 году в сумме 49551,0 тыс. рублей (64,5%), в 2026 году – 49465,0 тыс. рублей (63,8%).

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по годам составит:

- на 2024 год – 1068103,6 тыс. рублей;

- на 2025 год – 445981,5 тыс. рублей;

- на 2026 год – 499042,2 тыс. рублей.

Большая часть безвозмездных поступлений (субсидий и субвенций) носит целевой характер.

3. Расходы бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исходя из текущей экономической ситуации в стране и задач, поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации, бюджетная политика городского округа город Нововоронеж в 2024-2025 годах будет формироваться в условиях ограниченности бюджетных средств, и направлена на обеспечение устойчивости бюджета городского округа.

Предельный объем расходов бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет городского округа.

Сравнительный анализ структуры расходов бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024-2026 годы представлен в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Раздел, подраздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы местного бюджета, всего		1 682 154,0	100,0	1 688 885,1	100,0	1 092 451,1	100,0	1 175 853,6	100
в т.ч. по отраслям:									
Общегосударственные вопросы	0100	196 334,4	11,7	126 331,9	7,5	127 674,6	11,7	129 263,1	11,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	20 758,5	1,2	20 058,9	1,2	21 212,6	1,9	21 212,6	1,8

Наименование	Раздел, подраздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах	тыс. руб.	% в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная экономика	0400	141 287,9	8,4	96 805,4	5,7	48 139,3	4,4	79 631,7	6,8
Жилищно - коммунальное хозяйство	0500	334 624,1	19,9	227 094,2	13,4	46 973,7	4,3	57 452,9	4,9
Образование	0700	843 729,8	50,2	1 078 378,5	63,9	683 896,3	62,6	706 874,6	60,1
Культура, кинематография	0800	33 169,7	2,0	33 517,6	2,0	38 721,8	3,5	37 568,3	3,2
Социальная политика	1000	30 274,3	1,8	26 248,9	1,6	28 544,6	2,6	28 893,4	2,5
Физическая культура и спорт	1100	81 061,2	4,8	79 742,2	4,7	80 204,1	7,3	80 179,1	6,8
Средства массовой информации	1200	904,3	0,1	700,2	0,0	917,6	0,1	935,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	9,8	0,0	7,3	0,0	4,8	0,0	2,3	0,0
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0		16 161,7	1,5	33 840,6	2,9
Источники внутреннего финансирования, погашение муниципального долга		0,0		0,0		0,0		0,0	

Анализ структуры расходов показывает, что расходы на социальное развитие – это по-прежнему основная расходная статья бюджета, на основании чего можно говорить о том, что бюджет социально ориентирован.

Суммарная доля расходов, направленная на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт и средства массовой информации в 2024 году планируются на уровне 72,2% объема расходов местного бюджета, что на 23,2% больше аналогичных расходов 2023 года. В плановом периоде 2025-2026 годов их доля составит соответственно 76,1% и 72,7%.

По разделам классификации расходов в 2024-2026 годах наибольший объем расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образования, с тенденцией уменьшения удельного веса в общей сумме всех расходов.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы предусмотрены 5 ГРБС.

Основная доля бюджетных расходов на 2024 год распределена по следующим ГРБС: Администрация (35,8 %), Нововоронежская городская Дума (0,7 %), Отдел образования (61,9 %), Финансовый отдел (1,2 %), КСП (0,43%).

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов со 100% исполнением бюджета по утвержденным программам городского округа город Нововоронеж.

Проектом бюджета на 2024-2026 годы расходы предусмотрены на реализации семи муниципальных программ. Программы утверждены постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 04.09.2013г. №1488. Паспорта указанных муниципальных программ представлены в Нововоронежскую городскую Думу вместе с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом Решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Дальнейшая реализация принципа формирования бюджета городского округа на основе муниципальных программ повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Программная структура расходов бюджета на 2024-2026 годы представлена в таблице 8.

Таблица 8

№п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год, (оценка) тыс.руб.	2024 год, (прогноз) тыс.руб.	2025 год, (прогноз) тыс.руб.	2026 год, (прогноз) тыс.руб.
1	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж»	704 469,8	991 055,9	592 841,1	615 624,1
2	Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	387 055,0	187 358,4	117 160,9	159 212,3
3	Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	399 373,7	307 479,9	316 689,9	317 564,4
4	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной	53 088,8	30 198,1	32 122,9	32 122,9

	безопасности и безопасности людей на водных объектах»				
5	Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	904,3	700,2	917,6	935,0
6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»	6 008,4	6 209,5	4 966,8	4 964,3
7	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»	131 254,0	165 883,1	11 590,1	11 590,0
	ИТОГО	1 682 154,0	1 688 885,2	1 076 289,2	1 142 012,9

Анализ муниципальных программ города (далее-Программа) осуществлен исходя из показателей Проекта решения бюджета и представленных одновременно с ним паспортов программ городского округа город Нововоронеж (цели, задачи, целевые показатели и индикаторы, объем бюджетных ассигнований). Согласно Проекту бюджета по 5 муниципальным программам предусмотрены бюджетные ассигнования больше, чем программой на планируемый период.

В соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Так же в соответствии с данной статьей БК РФ программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования»:
 - на 2024 год -991055,9 тыс. рублей (58,7% от общего объема расходов),
 - на 2025 год -592841,1 тыс. рублей (55,1% от общего объема расходов),
 - на 2026 год – 615624,1 тыс. рублей (53,9% от общего объема расходов);
- «Муниципальное управление и развитие социальной политики»:
 - на 2024 год -307 479,9 тыс. рублей (18,2% от общего объема расходов),
 - на 2025 год -316 689,9 тыс. рублей (29,4% от общего объема расходов),
 - на 2026 год - 317 564,4 тыс. рублей (27,8% от общего объема расходов);

- «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»:

- на 2024 год -187 358,4 тыс. рублей (11,1% от общего объема расходов),
- на 2025 год- 117 160,90 тыс. рублей (10,9% от общего объема расходов),
- на 2026 год -159 212,3 тыс. рублей (13,9% от общего объема расходов).

4. Выводы, предложения

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 1613943,6 тыс. рублей и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1018555,5 тыс. рублей и 1102896,2 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 1688885,2 тыс. рублей, и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1092450,9 тыс. рублей и 1175853,5 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах составил на 2025 год – 2,5% и 2026 год – 5,0,% что соответствует требованиям статьи 184.1БК РФ (*не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода*).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства города на 2024 и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2024 год определен в сумме 10 132,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11 615,9 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 11 675,7 тыс. рублей.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2024 год дефицит бюджета городского округа в размере 74941,6 тыс. рублей, на 2025 год дефицит бюджета составит 73895,4 тыс. рублей, на 2026 год дефицит составит 72957,3 тыс. рублей.

Во всех планируемых периодах дефицит бюджета покрывается остатками денежных средств на конец отчетного периода, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 5000,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 2500,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Долговая политика города Нововоронежа в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годах не превышают установленное статьей 111 БК РФ предельное значение (*15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций*).

В Проекте бюджета на 2024-2026 годы предусмотрено создание Резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж. Размер резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж планируется в размере

2000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленного статьей 81 БК РФ, и должен быть использован в случаях финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер Резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ предельное значение (*3% от утвержденного общего объема расходов*).

Дорожный фонд. В соответствии со статьей 179.4 БК РФ дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансирования обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренного решением Нововоронежской городской Думы от 2 декабря 2013 года № 390 «О создании муниципального дорожного фонда городского округа город Нововоронеж» и составляет на 2024 год – 81186,2 тыс. рублей, на 2025 год – 46542,1 тыс. рублей, на 2026 год – 77960,2 тыс. рублей, что не противоречит п.5 ст.179.4 БК.

Порядок подготовки Проекта бюджета, его структуры, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом РФ и решением Нововоронежской городской Думы «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж» от 26.12.2019 № 384 соблюдены.

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со статьями 61.2 и 62 БК РФ.

Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета.

Основные параметры Проекта решения о бюджете сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Представленный проект в целом сохраняет социальную направленность расходов.

Проект решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Нововоронежской городской Думой.

Председатель

Н.К. Волохин