

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «экспертиза проекта решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2025 года и плановый период 2026 и 2027 годов»

21 ноября 2024 года

№ 22

г. Нововоронеж

1. Общее положение

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2025 и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Сроки проведения мероприятия: с 15.11.2025 по 20.11.2024.

Проект бюджета поступил в Контрольно-счетную палату 14.11.2024, 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 целевые ориентиры, обозначенные в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29 февраля 2024 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 2025-2027 годы, одобренный постановлением администрации от 12 ноября 2024 года № 1233 (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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также муниципальных программ. Прогнозирование осуществлялось на основании прогноза на долгосрочный период до 2035 года.

Значение основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развитие городского округа город Нововоронеж, его социально-экономическое положение в 2025-2027 годах представлены в таблице.

Таблица 1

Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2025 год	2026 год	2027 год
Среднегодовая численность населения, человек	30 526	30 582	30 632	30 682	30 732
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн. рублей	425,7	431,0	435,6	440,3	445,6
Ввод в действие жилых домов, кв.м. общей площади	13 222	17 567	18 808	5 000	17 431
Индекс потребительских цен за период с начала года, % к соответствующему периоду предыдущего года	105,4	106,58	104,7	104,0	104,0
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности, млн. рублей	90 379,9	101 293,9	111 083,8	118 100,3	109 912,5
Объем розничной торговли по крупным и средним организациям, млн. рублей	5 457,2	6 079,5	6 569,0	7 103,9	7 681,5
Объем платных услуг населению, млн. рублей	2 063,9	2 296,8	2 526,9	2 743,7	2 973,2
Число малых и средних организация, включая микропредприятия, единиц на конец года	182	184	185	189	192
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микропредприятия, человек	1 570	1 580	1 585	1 600	1 640
Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, млн. рублей	3 226,1	3 355,1	3 522,9	3 769,5	4 146,4
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	6 685,9	6 812,4	5 259,8	5 275,4	4 671,2
Среднемесячная заработная плата работников организаций, тыс. рублей	78,7	88,4	95,9	103,5	110,8
% к предыдущему году	115,9	112,3	108,5	107,9	107,1
Фонд начисленной заработной платы работников организаций в целом по городу, млн. рублей	12 442,8	13 955,4	15 105,4	16 252,6	17 349,6

Сравнение ожидаемых итогов социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж за 2024 год с 2023 годом, а также прогнозируемыми данными 2025-2027 годов свидетельствует:

- об увеличении среднегодовой численности населения в 2024 году на 56 за счет механического прироста;

- увеличение среднемесячной заработной платы работников организаций с 78,7 тыс. рублей до 88,4 тыс. рублей, до 98,3110,8 к концу 2027 года (темпы роста заработной платы в 2023 году к 2022 году -115,9; в 2024 году к 2023 году – 112,3; в 2025 к 2024 -108,5, в 2026 к 2025 – 107,9, в 2027 к 2026- 107,1).

Планируемая динамика развития промышленного производства в 2025-2027 годах будет зависеть от капиталовложений в крупные и средние организации города. Согласно прогнозу инфляция в конце 2024 года ожидается на уровне 6,5%, в 2025 году на уровне 4,7%, в 2026 году на уровне 4,0%, в 2027 году - на уровне 4,0%.

Основными направлениями для инвестирования в 2025-2027 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 18808 кв.м. – в 2025 году, в 2026 году- 5000 кв.м., в 2027 году – 17431 кв.м. общей площади. Семнадцатизэтажный жилой дом по адресу Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Космонавтов, д.24 – планируется к вводу в 2024 году 12566,9 кв.м. общей площади. Жилая застройка «Горки» по ул. Коммунальная в 2025 году планируется к вводу 13807,5 кв.м. общей площади.

Бюджетная и налоговая политика городского округа город Нововоронеж в 2025 году и плановом период 2026-2027 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 представления 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 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 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 2.

Таблица 2(тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (оценка)	Проект на 2025 год	Изменение 2025 года к 2024 году		Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
			сумма	%		
Доходы - всего, в том числе:	2 276 657,4	1 632 260,0	644 397,4	28,3	1 201 983,7	123 6266,8
налоговые и неналоговые доходы	633 580,0	628 350,0	5 230,0	0,8	665 566,4	699 565,6
безвозмездные поступления	1 629 647,1	1 003 910,0	625 737,1	38,4	536 417,3	536 701,2
Расходы – всего,	2 315 910,5	1 681 730,5	634 180,0	27,4	1 235 975,2	126 4217,9

Наименование показателей	2024 год (оценка)	Проект на 2025 год	Изменение 2025 года к 2024 году		Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
в том числе:						
Программные расходы	2 315 910,5	1 681 730,5	634 180,0	27,4	1 218 486,3	122 7842,0
условно утвержденные	х	х	х	х	17 488,9	36 375,8
Дефицит(-) /профицит (+)	39 253,1	49 470,5	-10 217,4	26,0	33 991,5	27 951,1

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 2026 и 2027 годах составил на 2026 год – 2,5% и 2027 год – 5,0% что соответствует требованиям статьи 184.1 БК 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 2025 и плановый период 2026-2027 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2025 год определен в сумме 17 810,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 18 100,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 18 692,9 тыс. рублей.

3) В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2025 год дефицит бюджета городского округа в размере 49470,5 тыс. рублей, на 2026 год дефицит бюджета составит 33991,5 тыс. рублей, на 2027 год дефицит составит 27951,1 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 2 500,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Долговая политика города Нововоронежа в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 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 городского округа город Нововоронеж на уплату процентов за рассрочку реструктуризированной задолженности по Постановлению Правительства Воронежской области от 24.12.2021 №790 «О порядке проведения в 2021 году реструктуризации долга муниципальных образований Воронежской области» на 2025 год в сумме 4,8 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2,3 тыс. рублей; на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей, 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 2025-2027 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.

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 2025 год – 83 588,4 тыс. рублей, на 2026 год – 79 220,0 тыс. рублей, на 2027 год – 82 816 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Формирование доходной части бюджета города на 2025-2027 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 2025-2027 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета города за 2024 год.

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

- на 2025 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года;

- на плановый период 2026-2027 годов в сравнении с показателями предыдущего года, а также базисного 2024 года.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2024г. (базисный)	Проект	Изменения к предыдущем у году	% к предыдущем у году	% к 2024 году
2025 год					
Налоговые доходы	526 260,00	553 427,00	27 167,00		5,2
Неналоговые доходы	107 320,00	74 923,00	-32 397,00		-30,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	633 580,00	628 350,00	-5 230,00		-0,8
Безвозмездные поступления	1 629 647,10	1 003 910,00	-625 737,10		-38,4
Прочие безвозмездные поступления	13 430,30				
Всего доходов	2 276 657,40	1 632 260,00	-630 967,10		-27,7
2026 год					
Налоговые доходы		588 048,40	34 621,40	6,26	11,7
Неналоговые доходы		77 518,00	2 595,00	3,46	-27,8
Всего налоговые и неналоговые доходы		665 566,40	37 216,40	5,92	5,0
Безвозмездные поступления		536 417,30	-467 492,70	-46,57	-67,1
Всего доходов		1 201 983,70	-430 276,30	-26,36	-47,2
2027 год					
Налоговые доходы		624 871,60	36 823,20	6,3	18,7
Неналоговые доходы		74 694,00	-2 824,00	-3,6	-30,4
Всего налоговые и неналоговые доходы		699 565,60	33 999,20	5,1	10,4
Безвозмездные поступления		536 701,20	283,90	0,1	-67,1
Всего доходов		1 236 266,80	34 283,10	2,9	-45,7

Доходы бюджета предусматриваются Проектом о бюджете на 2025 год в сумме 1 632 260,0 тыс. рублей, что на 630 976,1 тыс. рублей или 27,7% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год.

В структуре доходной части бюджета города налоговые и неналоговые доходы планируются в размере 628 350,0 тыс. рублей (38,5% в общем объеме доходов).

Проектом решения о бюджете доля собственных доходов бюджета по сравнению с оценкой 2024 года сохраняется практически на том же уровне.

На 2026 год доходы бюджета планируются в сумме 1 201 983,7 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 588 048,4 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 77 518,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 536 417,3 тыс. рублей;

На 2027 год доходы бюджета планируются в сумме 1 236 266,8 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 624 871,6 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 74 694,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 536 701,2 тыс. рублей.

Из анализа данных таблицы № 3 следует, что общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год:

- в 2025 году уменьшается на 27,7%, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 38,4%, за счет снижения неналоговых доходов на 30,2%, за счет увеличения налоговых доходов на 5,2%;

- в 2026 году снижается на 27,8% в том числе за счет уменьшения неналоговых доходов, увеличения налоговых доходов на 11,7%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 67,1%.

- в 2027 году уменьшаются на 45,7%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 10,4%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 67,1%.

Таким образом, снижения прогнозных показателей Проекта бюджета на 2025-2027 годы связано со снижением неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Показатели удельного веса отдельных видов доходов в общей структуре доходов бюджета на 2024-2027годы представлены следующими данными:

Таблица 4

Показатели	Структура доходов бюджета, %			
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые доходы	23,1	33,9	48,9	50,5
Неналоговые доходы	4,7	4,6	6,4	6,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	27,8	38,5	55,3	56,5
Безвозмездные поступления	71,6	61,5	44,7	43,5
Прочие безвозмездные поступления	0,6	0	0	
Всего доходов	100	100	100	100

Анализ данных таблицы показывает, что в структуре доходов на 2025-2027 годы увеличивается доля налоговых доходов, доля неналоговых доходов в 2025 году уменьшается, в 2026-2027 годах увеличивается, также наблюдается снижение безвозмездных поступлений.

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 2025 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 2025 году – 533 427,0 тыс. рублей или 88,1% в общем объеме собственных доходов бюджета города;

- в 2026 году – 588 048,4 тыс. рублей или 88,4% в общем объеме собственных доходов бюджета;

- в 2027 году – 624 871,6 или 89,3% в общем объеме собственных доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование налогов, сборов, платежей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% доход ов	тыс. руб.	% доход ов	тыс. руб.	% доход ов	тыс. руб.	% доход ов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	526 260,0	100,0	553 427,0	100,0	588 048,4	100,0	624 871,6	100,0
- Налог на доходы физических лиц	408 100,0	77,5	430 657,0	77,8	463 404,4	78,8	494 420,6	79,1
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	12 130,0	2,3	13 097,0	2,4	13 441,0	2,3	17 037,0	2,7
- Налоги на совокупный доход	9 030,0	1,7	8 965,0	1,6	9 047,0	1,5	9 214,0	1,5
- Налог на имущество физических лиц	21 000,0	4,0	21 500,0	3,8	22 000,0	3,7	23 000,0	3,7
- Земельный налог	72 100,0	13,8	74 525,0	13,5	74 630,0	12,7	74 880,0	12,0
- Туристический налог	-	-	483,0	0,1	1 126,0	0,2	1 770,0	0,3
- Госпошлина	3900,0	0,7	4200,0	0,8	4400,0	0,8	4550,0	0,7

По-прежнему основным источником налоговых доходов бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы является поступление налога на доходы физических лиц. Проект бюджета предусматривает рост доли и объема поступления данного вида налога в структуре налоговых доходов:

- 2025 год- 77,8% (430 657,0 тыс. рублей);

-2026 год – 78,8% (463 404,4 тыс. рублей);

- 2027 год –79,1% (494 420,6 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в разрезе отдельных источников, представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование, платежей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 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	107 320,0	100	74 923,0	100	77 518,0	100	74 694,0	100
- Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 027,0	56,0	50 245,0	67,0	52 123,0	67,3	49 333,0	66,0
- Платежи при пользовании природными ресурсами	5 603,0	5,2	1 953,0	2,6	1 962,0	2,5	1 969,0	2,6
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20 005,0	18,6	20 070,0	26,8	20 813,0	26,8	20 813,0	27,9
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 058,0	15,9	2 073,0	2,8	2 030,0	2,6	1 987,0	2,7
- Штрафные санкции	584,0	0,5	582,0	0,8	590,0	0,8	592,0	0,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	4 043,0	3,8	0,0	0,0	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 2025 году доходы от использования муниципального имущества будут получены в бюджет в сумме 50 245,0 тыс. рублей, что составит 67,0% от объема неналоговых доходов, в 2026 году в сумме 52 123,0 тыс. рублей (67,3%), в 2027 году – 49 333,0 тыс. рублей (66,0%).

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

- на 2025 год – 1 003 910,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 536 417,3 тыс. рублей;
- на 2027 год – 536 701,2 тыс. рублей.

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

3. Расходы бюджета городского округа город Нововоронеж на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годах будет формироваться в условиях ограниченности бюджетных средств, и направлена на обеспечение устойчивости бюджета городского округа.

Предельный объем расходов бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет городского округа.

Сравнительный анализ структуры расходов бюджета городского округа город Нововоронеж на 2025-2027 годы представлен в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Раздел, подраздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 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		2 315 910,5	100,0	1 681 730,5	100,0	1 235 975,2	100,0	1 264 217,8	100
в т.ч. по отраслям:									
Общегосударственные вопросы	0100	156 849,1	6,8	140 288,6	8,3	145 026,9	11,7	149 699,1	11,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	22 059,8	1,0	25 171,6	1,5	26 191,9	2,1	26 191,9	2,1
Национальная экономика	0400	169 495,5	7,3	85 707,2	5,1	80 925,9	6,5	84 598,9	6,6
Жилищно - коммунальное хозяйство	0500	411 241,2	17,7	191 928,6	11,4	41 854,9	3,4	42 569,8	3,6

Наименование	Раздел, подраздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 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
Образование	0700	1 331 085,2	57,5	976 395,6	58,1	754 114,0	61,0	778 816,8	61,6
Культура, кинематография	0800	67 878,0	3,0	128 942,1	7,7	37 285,0	3,0	37 285,0	2,8
Социальная политика	1000	30 650,3	1,3	29 320,6	1,7	29 611,1	2,4	30 203,1	2,4
Физическая культура и спорт	1100	125 943,7	5,4	103 064,5	6,1	102 567,5	8,3	77 570,7	6,1
Средства массовой информации	1200	700,2	0,0	906,8	0,1	906,8	0,1	906,8	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7,3	0,0	4,8	0	2,3	0,0	0,0	0
Условно утвержденные расходы						17 488,9	1,5	36 375,8	2,9

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 2025 году планируются на уровне 73,6% объема расходов местного бюджета, что на 6,4% больше аналогичных расходов 2024 года. В плановом периоде 2026-2027 гг. их доля составит соответственно 74,7% и 72,9%.

По разделам классификации расходов в 2025-2027 годах наибольший объем расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образования, с тенденцией увеличения удельного веса в общей сумме всех расходов.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа бюджетные ассигнования на 2025-2027годы предусмотрены 5 ГРБС.

Основная доля бюджетных расходов на 2025 год распределена по следующим ГРБС: Администрация (41,8 %), Нововоронежская городская Дума (0,8 %), Отдел образования (55,9 %), Финансовый отдел (1,2 %), КСП (0,3%).

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов со 100% исполнением бюджета по утвержденным программам городского округа город Нововоронеж.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы расходы предусмотрены на реализации семи муниципальных программам. 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы представлена в таблице 8.

Таблица 8

№п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год, (оценка) тыс.руб.	2025 год, (прогноз) тыс.руб.	2026 год, (прогноз) тыс.руб.	2027 год, (прогноз) тыс.руб.
1	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж»	1 232 073,6	876 234,3	652 436,1	677 052,2
2	Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	394 811,4	159 655,8	156 673,3	161 212,5
3	Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	452 420,1	453 911,3	364 213,1	344 394,0
4	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	35 215,1	37 475,6	38 158,8	38 158,8
5	Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	700,2	906,8	906,8	906,8

6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»	5 601,8	4 415,2	4 421,5	4 419,2
7	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»	195 088,4	149 131,5	1 676,7	1 698,6
ИТОГО		2 315 910,5	1 681 730,5	1 218 486,3	1 227 842,0

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).

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», «Муниципальное управление и развитие социальной политики», «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж».

4. Выводы, предложения

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2025 год в сумме 628 350,0 тыс. рублей и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 665 566,4 тыс. рублей и 699 565,6 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2025 год в сумме 1 681 730,5 тыс. рублей, и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1 235 975,2 тыс. рублей и 1 264 217,8 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2026 и 2027 годах составил на 2026 год – 2,5% и 2027 год – 5,0%, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства города на 2025 и плановый период 2026-2027 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2025 год определен в сумме 17 810,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 18 100,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 18 692,6 тыс. рублей.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2025 год дефицит бюджета городского округа в размере 49 470,5 тыс. рублей, на 2026 год дефицит бюджета составит 33 991,5 тыс. рублей, на 2027 год дефицит составит 27 951,1 тыс. рублей.

Во всех планируемых периодах дефицит бюджета покрывается остатками денежных средств на конец отчетного периода, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Б15К РФ.

Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 2500,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Долговая политика города Нововоронежа в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 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. Так на 2025 год предусмотрена сумма в размере 4,8 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2,3 тыс. рублей; на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что 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 2025-2027 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». Таким образом, расходы составляют на 2025 год – 83 588,4 тыс. рублей, на 2026 год – 79 220,0 тыс. рублей, на 2027 год – 82 816 тыс. рублей, что не противоречит п.5 ст.179.4 БК РФ

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Нововоронежской городской Думой.

Председатель

Н.К. Волохин