#### Заключение

#### Контрольно-счетного органа города Дивногорска

**на проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

**1. Общие положения**

1.1. Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее- Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск и Положением о Контрольно- счетном органе городского округа город Дивногорск.

1.2. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены на рассмотрение в Дивногорский городской Совет депутатов 15.11.2023 - в срок, установленный ст. 185 БК РФ, ст.49 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября).

1.3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 45 Положения о бюджетном процессе.

1.4. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте Бюджета, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 45 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Представленный Проект бюджета г. Дивногорска составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов), что соответствует
ст. 169 БК РФ.

1.6. Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ в части изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

1.7. В представленном Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ [[1]](#footnote-1), а именно: по общему объему условно утверждаемых расходов (условно утвержденные расходы составляют в 2025 году – 8,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в 2026 году – 9,8%).

1.8. Прогноз социально-экономического развития города Дивногорска на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов (далее – Прогноз СЭР) представлен одновременно с Проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе.

Согласно ст. 45 Положения о бюджетном процессе, а также п. 2 постановления администрации города от 24.06.2022 № 114п «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Дивногорск на среднесрочный период», одобрение Прогноза СЭР проводится одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в городской Совет депутатов.

1.9. В КСО городского округа город Дивногорск для проведения финансово-экономической экспертизы на момент подготовки настоящего Заключения муниципальные программы не направлялись, в связи с чем, осуществить в полном объеме проверку соответствия Проекта бюджета муниципальным программам города не представляется возможным. Необходимо отметить, что с Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025- 2025 годов представлены только проекты паспортов муниципальных программ, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2024 – 2026 годах.

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с показателями 2023 года, утвержденными Решением городского Совета депутатов от 21.12.2022 №29-190 ГС «О бюджете города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее Решение №29-190 ГС), а также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Дивногорска в 2023 году.

В целом Проект бюджета соответствует требованиям, установленным ст. 172 БК РФ, сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Дивногорска на 2024-2026 годы, на основе муниципальных программ города Дивногорска. Проект бюджета соответствует национальным целях развития Российской Федерации на период до 2030 года, обозначенным в Указе Президента от 21.07.2020 № 474 и предусматривает финансовое обеспечение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

**2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

2.1. Стратегическое планирование развития территории города Дивногорска является управленческим процессом в виде цепочки последовательных, целенаправленных действий органов власти и управления.

К документам стратегического планирования относятся:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Целеполагание** | **Прогнозирование** | **Планирование**  | **программирование** |
| Стратегия социально- экономического развития Дивногорска до 2030 года | Прогноз социально- экономического развития Дивногорска на 2024-2026 годы | *План мероприятий реализации Стратегии отсутствует* | 10 муниципальных программ |

**Прогнозирование.** Обеспечение социально-экономического развития территории не может быть реализовано без четких стратегических целей и задач, опирающихся на формирование прогноза социально-экономического развития.

Прогноз СЭР разработан во исполнение п. 2 ст. 173 БК РФ на трехлетний период в двух вариантах (консервативном и базовом) и ориентирован на достижение целей и задач, предусмотренных Указами Президента РФ № 204 и № 474.

Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях внешних санкционных ограничений и внутренних факторов при сохранении основных направлений развития и описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики города.

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2023–2025 годов и добавлены параметры 2026 года.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития города Дивногорска на 2024 год предполагает рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2023 года, что в большей мере обусловлено инфляционными процессами. Тем не менее, и в сопоставимых ценах индексы и темпы роста большинства показателей в динамике имеют тенденцию к незначительному увеличению в сравнении с оценкой 2023 года.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Дивногорска, его социально-экономическое положение, по базовому варианту представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 отчет** | **2023 оценка** | **2024 прогноз**  | **2025 прогноз**  | **2026 прогноз**  |
| Численность постоянного населения, чел. | 31 657 | 31 800 | 31 974 | 32 099 | 32 208 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, чел. | 19 031 | 19 051 | 19 076 | 19 091 | 19 106 |
| Объем отгруженной продукции в млн. руб. | 10 399,0 | 10 950,2 | 11 508,6 | 11 969,0 | 12 447,7 |
|  в % к предыдущему году |  | 105 | 105 | 104 | 104 |
| Объем инвестиций в млн. руб. | 3 217,7 | 3 652,5 | 3 656,0 | 3 857,1 | 4 061,5 |
|  в % к предыдущему году |  | 114 | 101 | 105 | 105 |
| В расчете на 1 чел. населения в тыс. руб. | 75,0 | 94,4 | 106,4 | 111,8 | 117,4 |
| Общая площадь жилья, введенная в целях переселения граждан из аварийного жилья тыс. кв. м | 1,167 | 4,517 | 0 | 0 | 0 |
| Объем платных услуг в тыс. руб. | 1 558,1 | 1 691,9 | 2 045 | 2 173,5 | 2 310,3 |
|  в % к предыдущему году |  | 108,6 | 121 | 106 | 106 |
| Среднедушевой мес. доход, в руб. | 24 505 | 30 616 | 36 755 | 39 238 | 41 923 |
|  в % к предыдущему году |  | 125 | 108 | 107 | 107 |

В прогнозируемом периоде предполагается стабильное увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям, за исключением ввода жилья.

Численность постоянного населения к 2026 году вырастет на 408 человек, что обусловлено миграционным приростом. Увеличение численности трудоспособного населения составит 0,2%.

К 2026 году темп роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц прогнозируется на уровне 7%, что соответствует одной из целей, установленных Указом Президента РФ № 474.

В связи с реализацией национальных целей, определенных Президентом РФ и включенных в план социально- экономического развития города Дивногорска, планируется увеличение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования инвестиций с 3 625,5 тыс. рублей в 2023 году до 4 061,5 тыс. рублей к 2026 году. Прирост инвестиций начнется с 2025 года.

Основными направлениями для инвестирования будут являться инвестиционные проекты АО «Красноярская ГЭС».

Объем отгруженных товаров собственного производства планируется с умеренным увеличением, которое составит 5% в 2024 году и по 4% ежегодно в 2025-2026 годах.

Кроме того, в Прогнозе планируется увеличение платных услуг населению, среднемесячного дохода от трудовой деятельности.

Повышение инвестиционной привлекательности, повышение инновационной активности, а также развитие туристско-рекреационного кластера обозначены приоритетными направлениями реализации социально- экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года. При этом данные направления не интегрированы в муниципальные программы в полном объеме.

При разработке прогнозных показателей не учтены в полном объеме требования, установленные пп.4 п. 3 ст. 35 Федерального закона о стратегическом планировании о необходимости отражения в Прогнозе СЭР основных параметров муниципальных программ города.

Не раскрыта информация об изменении отдельных целевых показателей в сфере коммунального хозяйства, реформы ЖКХ и т.д.

Не все показатели Прогноза СЭР сонаправлены с задачами, установленными Указом Президента РФ № 474.

Так, в разделах Прогноза СЭР показатели (повышение ожидаемой продолжительности жизни, повышение индекса качества городской среды на 30%, увеличение количества организаций, осуществляющих технологические инновации, до 50% от их общего числа и др.) отсутствуют, что не соответствует целевым показателям, характеризующим повышение комфортности городской среды, ускорение технологического и инновационного развития.

Прогнозом СЭР не предусмотрены показатели по ликвидации всех выявленных несанкционированных свалок, наличие которых очень актуально в городе.

Взаимодействие прогноза социально-экономического развития территории с бюджетным проектированием проявляется, прежде всего, в том, что прогнозные параметры непосредственно определяют доходную часть бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

Выявлена несогласованность показателей по доходам и расходам прогноза социально- экономического развития города. Доходная и расходная часть бюджета не соответствует показателям проекта бюджета по ожидаемому исполнению 2023 года. Запланированные показатели по доходам и расходам на 2024 год равнозначны, тогда как прогнозные характеристики бюджета предусматривают исполнение с профицитом.

Противоречивость и несогласованность параметров прогноза социально-экономического развития с параметрами бюджета могут негативно повлиять на принцип сбалансированности бюджета.

При наличии прогнозных данных по налогу на прибыль, наличие прибыльных организаций не предусмотрено.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что значительного изменения действующей модели социально - экономического развития Дивногорска, Прогнозом СЭР в периоде 2024-2026 годов не предполагается. Основные показатели развития города рассчитаны в соответствии с доведенными Министерством экономики и регионального развития края сценарными условиями функционирования экономики Красноярского края на 2024 и плановый период 2025-2026 годов, в частности, индексами дефляторами. В качестве информационной основы отчетных данных за 2021-2022 годы использованы статистические данные.

Следует отметить, Прогноз СЭР содержит значительный объем информации, который вместе с тем, не отражает причинноследственные связи, степень влияния одних процессов на другие, но и что еще более важно, не отражает уровень социально-экономического развития в контексте изменений уровня и качества жизни населения Дивногорска.

**Планирование.** На момент экспертизы Проекта бюджета 2024-2026 так и не принят План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года.

*Для справки: согласно полученной информации от администрации города, меры по разработке Плана мероприятий должны были быть принятыми во 2 квартале 2023 года. Аналогичные замечания были установлены КСО при экспертизе прогноза бюджета 2023-2025, но не были приняты во внимание.*

**Программирование.** Муниципальные программы, реализация которых запланирована в прогнозном периоде, составляют основу местного бюджета.

Определить сбалансированность муниципальных программ с другими документами стратегического планирования не удалось, поскольку программы не были представлены ответственными лицами в Контрольно-счетный орган**.**

*Факт не предоставления проектов муниципальных программ Контрольно- счетный орган ежегодно отражается в заключениях на Проект бюджета.*

**По результату анализа Прогноза СЭР можно сделать вывод, что в целом система стратегического планирования в городе Дивногорске в течение 2023 года не претерпела изменений.**

**Вышеуказанные факты свидетельствуют о необходимости дальнейшего совершенствования выстроенной в Дивногорске системы стратегического планирования.**

**3. Анализ структуры, основных параметров и особенностей проекта**

**бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов**

 Формирование проекта бюджета города осуществлено на основе положений БК РФ, НК РФ, Федерального закона № 131-ФЗ, законодательства Красноярского края, регулирующего сферу бюджетных и налоговых правоотношений, Положения о бюджетном процессе, Порядка составления проекта решения о бюджете города.

В **статье 1** Проекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета города Дивногорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует п. 1 ст. 184.1 БК РФ и ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ.

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2024- 2026 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **проект бюджета**  |
| **2024** | **плановый период** |
| **2025** | **2026** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 551 760,6** | **1 385 577,4** | **1 388 375,7** |
| Налоговые доходы | 712  058,3 | 759 492,9 | 779 613,5 |
| Неналоговые доходы | 72 713,0 | 75 055,3 | 77 494,1 |
| Безвозмездные поступления | 766  989,3 | 551 028,3 | 531 268,1 |
| **РАСХОДЫ всего:** (из них справочно) | **1 521 760,6** | **1 385 577,4** | **1 388 375,7** |
| Программная часть | 1 403 337,8 | 1 186 230,6 | 1 171 142,1 |
| Непрограммные расходы | 118 422,8 | 85 763,9 | 81 118,7 |
| Условно утвержденные расходы |  | 113 582,9 | 136 114,9 |
| Публичные нормативные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные инвестиции | 119 663,6 | 19 525,3 | 15 939,0 |
| Дорожный фонд города  | 34 961,9 | 34 886,4 | 34 924,3 |
| Резервный фонд Администрации города | 5 000 | 0 | 0 |
| профицит | 30 000 | 0 | 0 |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)**  | 784 771,3 | 834 549,1 | 857 107,6 |

КСО отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024-2026 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

Динамика основных параметров бюджета на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с оценкой 2023 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений.

Контрольно-счетный орган отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в местный бюджет (и соответствующих расходов) изменятся с принятием федерального бюджета на 2024-2026 годы и распределением средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение №29-190 ГС[[2]](#footnote-2) в 2023 году, приложена к проекту в составе документов и материалов.

Основные параметры Проекта бюджета с учетом оценочных данных показателей исполнения бюджета за 2023 год представлены ниже в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Бюджет 2023****(оценка)** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонения 2024 к 2023** |
| **2024** | **2025** | **2026** | **В тыс. рублей** | **В %** |
| **Доходы** | 2 198 852,7 | 1 551 760,6 | 1 385 577,4 | 1 388 375,7 | -647 092,1 | 71 |
| **Расходы** | 2 382 206,1 | 1 521 760,6 | 1 385 577,4 | 1 388 375,7 | -860 445,5 | 64 |
| **Дефицит(-) /профицит(+)** | - 183 353,4 | 30 000,0 | 0 | 0 | -153 353,4 | - |

В 2024 году бюджет спрогнозирован с профицитом в размере 30 млн. рублей, что обусловлено необходимостью погашения кредита из краевого бюджета.

**Статьей 2** текстовой части Проекта бюджета ставка отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий утверждена в размере 10%.

**Статьей 3** объем прогнозируемых на 2025-2026 годы поступлений в бюджет города Дивногорска установлен в размере 1 551 760,6 тыс. рублей, 1 385 577,4 тыс. рублей и 1 388 375,7 тыс. рублей соответственно по годам.

Доходы бюджета в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года снижены на 647 092,1 тыс. рублей или на 29,4 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 51 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами и 49 % за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Запланированный объем поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 2024 год, отраженный в Проекте бюджета, соответствуют распределенным межбюджетным трансфертам, предусмотренным городу Дивногорску краевым бюджетом.

Формирование доходов и расходов бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 17 мая 2022 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

**Статьей 4** объем расходов бюджета утвержден по разделам бюджетной классификации, по ведомственной структуре расходов и по целевым статьям.

Расходы бюджета в 2024 году составят 1 521 760,6 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств составит 1 385 577,4 тыс. рублей и 1 388 375,7 тыс. рублей соответственно.

В предстоящем бюджетном периоде сохранится программный подход к формированию расходов, доля которых составит 92,9% от общего объема расходов. Проект сформирован на основе утвержденных 10 муниципальных программ.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год рассчитывался исходя из параметров, предусмотренных Решением №29-190-ГС на 2024 год, с учетом индексации расходов на коммунальные услуги, на приобретение продуктов для организации питания, на исполнение публичных нормативных обязательств и прочих текущих расходов на 5%. На 2025 и 2026 годы расходы бюджета сформированы на основе базовых параметров 2023 года.

Расходы на услуги связи, ГСМ, договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, в том числе в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 6,5% и в 2024 году на 7,2%. Как и в предыдущие годы, объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций бюджетных и автономных учреждений рассчитан не на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), а планируется на уровне соответствующих плановых назначений 2023 года.

**Статьей 5** на исполнение публичных нормативных обязательств, а это - социальная выплата на погребение умершего Почетного гражданина города, средства будут предусмотрены в случае наступления повода.

**Статьей 6** предусмотрены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись руководителем финансового управления администрации города без внесения изменений в решение городского Совета депутатов о бюджете.

**Статьями 7 и 8** текстовой части Проекта бюджета предусмотрена индексация размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов муниципальных служащих и заработной платы работников муниципальных учреждений на 2024-2026 годы на коэффициент, равный 1.

**Статьей 9** текстовой части предусмотрена индексация отдельных расходных обязательств города Дивногорска в 2024 году на 1,05, в плановом периоде 2025-2026 г.г. – 1,0.

**Статьей 10** установлены особенности использования средств, получаемых муниципальными казенными учреждениями в 2024 году от сдачи в аренду муниципального имущества.

**Статьей 11** установлены особенности исполнения бюджета в 2024 году в части использования остатков бюджетных средств.

**Статьей 12** предусматривает предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям.

**Статьей 13** утвержден объем капитальных вложений в соответствии с перечнем строек и объектов.

**Статьей 14** с учетом требований п. 5 ст. 179.4 БК РФ, в соответствии с решением Дивногорского городского Совета депутатов от 31 октября 2013 г. № 37– 222 – ГС «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Дивногорск» источниками формирования дорожного фонда города Дивногорска определены налог на доходы физических лиц и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

**Статьей 15** резервный фонд администрации установлен на 2024 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы- 0 рублей и может быть направлен на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Статьей 16** утверждена программа муниципальных внутренних заимствований за счет бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ.

**Статьей 17** в рамках требований ч. 4 ст. 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2024-2026 годы. Предоставление муниципальных гарантий в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте в целом учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2024-2026 годы. В частности, при формировании проекта городского бюджета учтены:

- изменения налогового законодательства;

- результаты анализа эффективности мер налоговой поддержки в связи с предоставлением налоговых льгот;

- обеспечение благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса;

- формирование расходной части бюджета с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

- взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению финансовой поддержки из краевого бюджета;

- исполнения социально значимых обязательств, а также мероприятий, направленных на развитие сфер образования, культуры, спорта и т.д.;

- вовлечение граждан в бюджетный процесс.

В соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики на 2024-2026 годы предусмотрен переход на единые проектные принципы управления муниципальными программами с 2025 года.

Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета, что не обеспечивает программный подход к формированию расходов бюджета на 2024-2026 годы, и не позволяет достоверно оценить необходимость и достаточность планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и достижение поставленных целей.

**4. Анализ доходов проекта бюджета**

4.1 Основными задачами налоговой политики города на предстоящий трехлетний бюджетный цикл является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности городского бюджета.

За основу при формировании и определении параметров проекта бюджета по доходам взят базовый вариант Прогноза СЭР. При расчете доходов бюджета учтены изменения законодательства РФ, Красноярского края в сфере налогов и сборов как действующие, так и вступающие в силу с 01 января 2024 года, что соответствует требованиям ст. 174.1 БК РФ.

Планирование доходов бюджета города основано на динамике поступления налогов и платежей в местный бюджет в 2020-2022 годах и текущем периоде 2023 года, данных статистической налоговой отчетности о базе налогообложения и данных главных администраторов доходов бюджета. Показатели прогноза доходов, представляемые администраторами доходов бюджета, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденными приказами во исполнение положений БК РФ.

Согласно Проекту решения доходы бюджета города в 2024 году составят 1 551 760,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 385 577,4 тыс. рублей, в 2026 году – 1 388 375,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города сформирована на 2024 год с ростом к утвержденному бюджету на 2023 год в первоначальной редакции (1 460 024,4 тыс. рублей) на 91 736,2 тыс. рублей (на 6,3%), и уменьшением к ожидаемому исполнению за 2023 год (2 198 852,7 тыс. рублей) на 647 092,10 тыс. рублей (на 70,6%). Поступления от налоговых доходов прогнозируется с увеличением в 2024 году (к утвержденным показателям 2023 года в первоначальной редакции) на 11,7% (+74 855,7 тыс. рублей), от неналоговых доходов с увеличением на 32% (+18 007,6 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета в 2024 году в сравнении со значениями 2023 года, а также основные показатели бюджета города на плановый период 2025-2026 годов представлена в таблице:

| Наименование показателей | Утвержденный бюджетна 2023 год(в первоначальной редакции) | Оценка 2023 год (Решение ГС от 04.10.2023) | Проектна 2024 год | Изменение | Проектна 2025 год | Проектна 2026 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы** | **1 460 024,40** | **2 198 852,7** | **1 551 760,60** | **+ 91 736,2** | **106,3** | **1 385 577,4** | **1 388 375,7** |
| Налоговые | 637 202,6 | 682 328,3 | 712 058,3 | + 74 855,7 | 111,7 | 759 492,9 | 779 613,5 |
| Неналоговые | 54 705,4 | 64 310,4 | 72 713,0 | + 18 007,6 | 132,9 | 75 056,2 | 77 494,1 |
| Безвозмездные поступления | 768 116,4 | 1 452 214,0 | 766 989,3 | - 312 827,1 | 96,0 | 551 028,3 | 531 268,1 |
| Прирост к предыдущему году в сумме | х | х | -647 092,1 | х | х | -166 183,2 | 2 798,3 |
| Темп роста, в % к предыдущему году | х | х | 70,6 | х | х | 89,3 | 100,2 |

тыс. рублей

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024 - 2026 годы с оценкой 2023 года, показал, что структура доходной части как и в предшествующие годы зависит от объема безвозмездных поступлений.

В составе материалов к проекту бюджета представлен реестр источников доходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям п. 2 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа города Дивногорска[[3]](#footnote-3)

Виды доходов бюджета и перечень главных администраторов доходов соответствуют положениям бюджетного законодательства, а также документам и материалам, представленным одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии со ст. 20, 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утвержден нормативным правовым актом администрации города[[4]](#footnote-4).

Необходимо отметить, что в материалах, представленных к проекту бюджета, отсутствуют расчеты показателей прогноза доходов, подготовленные соответствующими главными администраторами доходов в целях формирования доходной части проекта, что не позволило оценить реалистичность расчетов доходов в процессе формирования доходной базы местного бюджета и соотнести с принципом достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ.

Прогноз бюджета на 2024-2026 годах представлена на диаграмме (тыс. рублей).

4.2. Налоговые доходы в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года увеличиваются на 29 730,0 тыс. рублей или на 4% и составят 712 058,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы назначений составит 759 492,90 тыс. рублей и 779 613,5 тыс. рублей соответственно. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 45,9%, в 2025 году - 54,8%, в 2026 году – 56,2%.

Структура налоговых доходов бюджета представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **проект** | **изменение к 2023 году** | **проект** | **изменение к 2024 г., в %** | **проект** | **изменение к 2025г., в %** |
| тыс. руб. | % |
| Налоги на прибыль организаций | 359 866,0 | 356 879,6 | -2 986,4 | 99 | 377 398,2 | 106 | 366 187,7 | 97 |
| Налог на доходы физических лиц | 211 669,0 | 234 776,5 | 23 107,5 | 111 | 251 994,0 | 107 | 268 701,9 | 107 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ  | 3 608,1 | 3 897,5 | 289,4 | 108 | 3 740,7 | 96 | 3 778,6 | 101 |
| Налоги на совокупный доход | 56 562,0 | 63 639,8 | 7 077,8 | 113 | 71 310,9 | 112 | 83 708,9 | 117 |
| Налоги на имущество | 42 940,2 | 45 110,7 | 2 170,5 | 105 | 46 969,4 | 104 | 48 833,7 | 104 |
| Государственная пошлина | 7 683,0 | 7 754,2 | 71,2 | 101 | 8 079,7 | 104 | 8 402,7 | 104 |
| **Итого:** | 682 328,3 | 712 058,3 | 29 730,0 | 104 | 759 492,9 | 107 | 779 613,5 | 103 |

За основу расчета поступлений **налога на прибыль организаций** приняты данные показателей УФНС по краю, с учетом положений приказа Минфина России № 65н от 30.06.2008[[5]](#footnote-5), а также показатели Прогноза СЭР Красноярского края и прогнозные данные крупнейших налогоплательщиков.

Поступление налога на прибыль организаций в бюджет города на 2024 год прогнозируется в сумме 356 879,6 тыс. рублей, что ниже оценки 2023 года на 2 986,4 тыс. рублей (или 99%). На плановый период 2025 года планируется 377 398,2 тыс. рублей на 6% выше по отношению к 2024 году, на 2026 году планируется 366 187,7 тыс. рублей со снижением по отношению к 2025 году на 3 %.

В сложившихся условиях, в связи с наличием макроэкономических рисков прогноз поступлений налога на прибыль организаций на 2024-2026 годы планируется с уменьшением прогнозных данных крупнейшего налогоплательщика АО «ЕвроСибЭнерго» на 10%.

Прогноз по прочим плательщикам на 2024-2026 годы рассчитан с учетом роста платежей на величину сводного индекса производства и дефлятора цен по деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха". Собираемость налога в 2024-2026 годах предусмотрена 100%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** в Проекте бюджета города прогнозируется на 2024 год в объёме 234 776,5 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 11%. Согласно Пояснительной записке положительная динамика поступления налога в прогнозируемом периоде, так же как и в прошлом определяется главным образом ростом фонда заработной платы работников, связанным с повышением минимального размера оплаты труда, а также сохранением достигнутых целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации в части размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, повышением заработной платы работников внебюджетного сектора экономики. В соответствии с Прогнозом СЭР «фонд заработной платы всех работников по полному кругу организаций» повысится к оценке 2023 года на 10,38%.

Расчет прогноза поступления **доходов по акцизам** в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края. Дифференцированный норматив отчислений на 2024-2026 годы по городу Дивногорску предусмотрен 0,1621%.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин прогнозируются на 2024 год с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 8%, в 2025 году планируется снижение к предыдущему 2024 году на 4%, в 2026 году с ростом на 1% по отношению к 2025 году.

По **налогу на совокупный доход** запланировано поступление в бюджет города в 2024 году в сумме 63 639,8 тыс. рублей, с ростом на 7 077,8 тыс. рублей (13%) к оценке 2023 года. В 2025 году планируется повышение поступления налога на 12% по отношению к 2024 году, на 2026 планируется повышение на 17% к предыдущему году.

Основной объём поступлений (88,9%) составит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Согласно пояснительной записке, прогнозируемый рост поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год обусловлен положительной динамикой налоговой базы, окончанием действия с 01.01.2023 минимальных (пониженных) налоговых ставок, а также произведенными в 2023 году возвратами излишне уплаченного налога.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составят в 2024 году 7 056,6 тыс. рублей или 11% по подгруппе доходов. Прогноз на 2024 год произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе информации УФНС по краю о стоимости выданных патентов по состоянию на 01.07.2023 с учетом уплаченных страховых взносов, уменьшающей стоимость патента.

По **налогу на имущество** планируется поступление в 2024 год 45 110,7 тыс. рублей, с ростом поступлений на 2 170,5 тыс. рублей (105%) к оценке 2023 года. При планировании налога учтена информация о фактически поступивших суммах налога за отчетные периоды 2020-2022 годов и поступления текущего 2023 года, с учетом коэффициента 1,1, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога, исчисленной исходя из кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом, согласно требованиям п. 8.1 ст. 408 НК РФ.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год в сумме 10 864,8 тыс. рублей. Поступления земельного налога составят в 2024 году 34 245,9 тыс. рублей или 75,9 % по подгруппе доходов.

По **государственной пошлине** на 2024 год планируется поступление в сумме 7 754,2 тыс. рублей, с ростом на 71,2 тыс. рублей (101%) к оценке бюджета 2023 года.

Поступления будут обеспечены по следующим доходным источникам:

- государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 7 749,2 тыс. рублей;

- государственной пошлиной за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 5,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке в связи с отсутствием информации от администратора доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) по доходам, зачисляемым в бюджет города, прогноз поступления государственной пошлины учтен исходя из оценки исполнения в 2023 году с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

При прогнозе поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции приняты данные администратора доходов бюджета – администрации города Дивногорска.

4.3. Неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой предшествующего года, увеличиваются на 8 402,6 тыс. рублей или на 13% и оставят 72 713,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы назначений составляет 75 056,2 тыс. рублей и 77 494,1 тыс. рублей соответственно по годам. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 4,7%, в 2025 году - 5,42%, в 2026 году – 5,58%. Данные об основных неналоговых доходах представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **проект** | **изменение к 2023 году** | **проект** | **Изм. к 2024 в %** | **проект** | **Изм. к 2025 в %** |
| тыс. руб. | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 51 297,8 | 63 025,3 | 11 727,5 | 123 | 65 099,2 | 103 | 67 351,9 | 103 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 172,0 | 184,1 | 12,1 | 107 | 184,1 | 100 | 184,1 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 732,4 | 5 911,6 | - 2 820,8 | 68 | 6 180,9 | 105 | 6 366,1 | 103 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 2500,0 | 2 500,0 | 0 | 100 | 2 500,0 | 100 | 2 500,0 | 100 |
| Административные платежи и сборы | 164,0 | 315,0 | 151 | 192 | 315,0 | 100 | 315,0 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 1 344,2 | 677,0 | - 667,2 | 50 | 677,0 | 100 | 677,0 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 100,0 | 100,0 | 0 | 110 | 100,0 | 100 | 100,0 | 100 |
| **Итого** | **64 310,4** | **72 713,0** | **8 402,6** | **113** | **75 056,2** | **103** | **77 494,1** | **103** |

Увеличение неналоговых доходов бюджета на 2024 год относительно назначений 2023 года прогнозируется за счёт увеличения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+23%).

Основную долю в структуре неналоговых поступлений составляют доходы от использования имущества (86,7%), администратором которых является Комитет по обеспечению градостроительной деятельности, управления муниципальным имуществом и земельными отношениями.

Неналоговые поступления планируются по следующим основным доходным источникам, в том числе:

**по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** планируется поступление в сумме 63 025,3 тыс. рублей с ростом на 11 727,5 тыс. рублей (113%) к оценке бюджета 2023 года.

Основную долю составляют поступления доходов, получаемых 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 2024 год доходы прогнозируются в сумме 56 532,6 тыс. рублей или 88,8% по подгруппе доходов. Прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков осуществляется исходя из данных о текущих начислениях платежей по договорам, с учетом ожидаемого расторжения/переоформления договоров аренды, погашения задолженности, процента собираемости по договорам аренды (91%).

Поступление *платы за наем* жилых помещений муниципального жилого фонда на 2024 - 2026 годы прогнозируется на основе ожидаемого годового начисления в 2023 году, погашения части задолженности сложившейся по состоянию на 01.09.2023 по 10% ежегодно при среднем уровне собираемости 69%. Тем не менее, актуальной остается задача совершенствования работы администратора доходов бюджета – МКУ «УСГХ» при планировании, начислении, а также учете поступления платы за наём жилых помещений муниципального жилого фонда. Так, при проведении контрольного мероприятия в 2023 году КСО были выявлены нарушения, которые указывают на необходимость принять меры по формированию единой системы правого регулирования вопросов управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом.

Немаловажно также отметить отсутствие ежегодной инвентаризации муниципального жилищного фонда. Эксплуатации жилых помещений муниципального жилищного фонда без оформления договорных отношений, указывает на наличие резерва пополнения доходной части бюджета.

Планирование неналоговых доходов на основе низкого коэффициента собираемости и уже сложившейся задолженности свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ГАБС своих полномочий, установленных ст.160.1 БК РФ при формировании бюджетных назначений.

**по платежам при пользовании природными ресурсами** планируется поступление в сумме 184,1 тыс. рублей с ростом на 12,1 тыс. рублей (107%) к оценке бюджета 2023 года. Основную долю (65%) составляет плата за размещение отходов производства. Пояснения прогнозным данным по платежам при пользовании природными ресурсами, указанные в приложении «Реестр источников доходов 2023-2026г.г.» не нашли отражение в Пояснительной записке к бюджету 2024-2026 г.г.

**по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** планируется поступление в сумме 5 911,6 тыс. рублей со снижением на 2 820,8 тыс. рублей (68%) к оценке бюджета 2023 года.

Поступления будут обеспечены в большей степени (82%) по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов в сумме 4 888,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов на 2024 год произведен на основании данных, представленных администраторами доходов. Размер доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, определен на основе оценки начислений по договорам 2023 года с учетом ежегодного роста платежей на величину индекс - дефлятора цен. Вместе с тем, доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет) на 2024 год не предусмотрены.

**по доходам от продажи материальных и нематериальных активов,** как и в прошлые периоды, планируется поступление только от продажи земельных участков. Сумма на планируемый период 2024-2026 г.г. по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления будут обеспечены по следующим доходным источникам:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 700,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 1 800,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке продажа земельных участков носит заявительный характер. Поступление доходов основано на данных администратора доходов бюджета – Комитет по обеспечению градостроительной деятельности, управления муниципальным имуществом и земельными отношениями.

Следует отметить, что Проектом бюджета не предусмотрены доходы от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогнозный план приватизации имущества на 2024 год на момент рассмотрения проекта бюджета не принят.

КСО обращает внимание, что доходы от продажи и приватизации муниципального имущества могут являться дополнительным доходным источником бюджета города.

**по административным платежам и сборам** планируется на 2024 год поступление в сумме 315,0 тыс. рублей с ростом на 151,0 тыс. рублей (192%) к оценке бюджета 2023 года. Включены платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций, спрогнозированы на основании данных администратора доходов:

 - администрации города в сумме по 105,0 тыс. рублей ежегодно;

- МКУ «Управление капитального строительства и городского хозяйства» в сумме по 210,0 тыс. рублей ежегодно.

КСО отмечает, пояснения по прогнозным данным административных платежей не нашли отражение в Пояснительной записке к Проекту бюджету.

**по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба** планируется поступление в сумме 677,0 тыс. рублей со снижением на 667,2 тыс. рублей (50%) к оценке бюджета 2023 года.

Значимые в группе доходов поступления будут обеспечены по следующим доходным источникам:

- административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций в сумме 65,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления в сумме 40,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность в сумме 195,0 тыс. рублей;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году в сумме 120,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке доходы, поступающие в виде штрафных санкций, рассчитаны с применением метода усреднения на основании поступлений доходов за 2020-2022 годы и оценки 2023 года, исключая платежи, носящие разовый характер, с учетом положения ст. 46 БК РФ в части изменения порядка распределения штрафов между бюджетами бюджетной системы РФ.

**по прочим неналоговым доходам** планируется поступление в сумме по 100,0 тыс. рублей ежегодно. Приняты данные администратора доходов бюджета – администрации города весь объём поступлений планируется по группе доходов «инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов». КСО отмечает, пояснения прогнозных данных по прочим неналоговым доходам, не нашли отражение в Пояснительной записке к Проекту бюджету.

4.4. По сравнению с оценочными показателями 2023 года в Проекте бюджета в 2024 году **безвозмездных поступлений** предусмотрено на сумму 766 989,3 тыс. рублей (49,4%). Снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных межбюджетных трансфертов федерального бюджета среди субъектов Российской Федерации. Объемы безвозмездных поступлений в городской бюджет изменятся после распределения средств между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления |

|  |
| --- |
| 2023 год (оценка)  |

 | Прогноз |
|

|  |
| --- |
| 2024 год  |

 |

|  |
| --- |
| 2025 год |

 |

|  |
| --- |
| 2026 год  |

 |
| Сумма |

|  |
| --- |
| Уд. вес, %  |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, % |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, %  |

 |

|  |
| --- |
| Сумма  |

 |

|  |
| --- |
| Уд. вес, %  |

 |
| **ВСЕГО** | **1 452 214,0** | **100** | **766 989,3** | **100** | **551 028,3** | **100** | **531 268,1** | **100** |
| Дотации | 18 788,0 | 1 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Субсидии | 886 323,8 | 61 | 226 808,3 | 30 | 22 457,8 | 4 | 10 929,1 | 2 |
| Субвенции | 544 065,3 | 37 | 539 381,0 | 70 | 527 770,5 | 96 | 519 539,0 | 98 |
|

|  |
| --- |
| Иные МБТ  |

 | 31 011,1 | 2 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
|

|  |
| --- |
| Прочие безвозмездные поступления  |

 | 1 300,0 | 0,09 | 800,0 | 0,1 | 800,0 | 0,2 | 800,0 | 0,1 |
| Возврат остатков | - 29 274,4 | -2 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |

Прогноз дотации на 2024 год составлен без учета дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и будет увеличен по итогу распределения объемов дотации на 2024 год между субъектами Российской Федерации на федеральном уровне.

Проектом бюджета за счёт средств бюджета города на 2024 год предусмотрены:

- **субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии)в сумме 226 808,3 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 84 464,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 1 502,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры в сумме 73,8 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 19 110,1 тыс. рублей;

прочие субсидии 105 042,5, их них наибольший объём (100 000,0 тыс. рублей) направлен на реализацию мероприятий по благоустройству территорий.

***-* субвенции** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 539 381,0 тыс. рублей, из них наибольший объём направлен на:

субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального образования) в сумме 226 525,5 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования) 132 227,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что по результатам проведенных КСО проверок выполнения администрацией передаваемых полномочий по реализации отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги были исполнены не в полном объеме, с нарушением установленных требований.

При прогнозе прочих безвозмездных поступлений – по 800,0 тыс. рублей ежегодно, на софинансирование заинтересованных лиц (финансовое участие граждан) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий приняты данные администратора доходов бюджета – МКУ «Управление капитального строительства и городского хозяйства».

**5. Анализ расходов проекта бюджета**

**5.1.** Расходы бюджета на 2024 год планируются в объеме 1 521 760,6 тыс. рублей, на 2025 год 1 385 577,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 388 375,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год в сравнении с оценкой 2023 года запланирован ниже на 860 445,5 тыс. рублей или на 36%. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 9%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года - с уменьшением на 0,1%.

КСО отмечает, что формирование расходов бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с доведенными Министерством финансов Красноярского края подходами по формированию расходной части местных бюджетов, порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденными постановление администрации города Дивногорска от 24.05.2022 № 87п "Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Дивногорска".

При этом в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики разработчиком проекта не было отмечено недостаточное финансовое обеспечение при формировании расходов таких потребностей, как потребность в капитальных ремонтах жилищного фонда и других объектов муниципального недвижимого имущества и т.д.

КСО считает необходимым обратить внимание на необходимость планирования бюджетных ассигнований строго в рамках установленных требований. Так, по итогу проверки питания в дошкольных учреждениях города выявлено, что планирование затрат на приобретение продуктов питания осуществлялось в нарушение утвержденных норм на одного ребенка, закупки осуществлялись преимущественно без проведения конкурсных процедур.

Налаженный должным образом контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью подведомственных учреждений будет способствовать реализации Концепции по повышению эффективности бюджетных расходов[[6]](#footnote-6).

5.1.1. **В разрезе разделов бюджетной классификации расходов** традиционно сохранил социальную направленность. Порядка 73% от общего объема расходов планируется направить на социально-культурную сферу: на образование – 811 548,3 тыс. рублей (53%); национальную экономику – 64 138,8 тыс. рублей (4,3%), культуру и кинематографию- 137 265,9 тыс. рублей (9%); социальную политику 66 348,8 тыс. рублей (4%). На жилищно- коммунальное хозяйство запланировано 280 254,3 тыс. рублей или 18% от общего объема расходов.

Расходы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **рр** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **114 072,8** | **92 866,6** | **92 865,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 00102 | 2 462,9 | 2 462,9 | 2 2462,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4 261,4 | 4 261,4 | 4 261,4 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 53 727,2 | 53 727,2 | 53 727,2 |
| Судебная система | 0105 | 1,2 | 1,0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 15 421,2 | 15 421,2 | 15 421,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 21 206 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 16 992,9 | 16 992,9 | 16 992,9 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **4 446,4** | **4 595,5** | **0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 4 446,4 | 4 595,5 | 0 |
| **Нац. безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4 911,1** | **4 911,1** | **4 911,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 4 881,1 | 4 881,1 | 4 881,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **64 138,8** | **62 398,6** | **62 436,5** |
| Транспорт | 0408 | 25 059,3 | 25 059,3 | 25 059,3 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 34 961,9 | 34 886,4 | 34 924,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 4 117,6 | 2 452,9 | 2 452,9 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **280 254,3** | **65 164,7** | **65 164,7** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 96 013,4 | 1 549,4 | 1 549,4 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 7 044,3 | 7 044,3 | 7 044,3 |
| Благоустройство | 0503 | 152 286,3 | 33 134,3 | 33 134,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 24 910,3 | 23 436,7 | 23 436,7 |
| **Образование** | **0700** | **811 548,3** | **805 351,8** | **805 340,4** |
| Дошкольное образование | 0701 | 302 281,4 | 302 281,4 | 302 281,4 |
| Общее образование | 0702 | 308 390,2 | 302 193,7 | 302 182,3 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 111 261,8 | 111 261,8 | 111 261,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 14 499,6 | 14 499,6 | 14 499,6 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 75 115,3 | 75 115,3 | 75 115,3 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **137 265,9** | **137 266,0** | **137 215,0** |
| Культура | 0801 | 96 091,9 | 96 092,0 | 96 041,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 41 174,0 | 41 174,0 | 41 174,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **66 348,8** | **60 686,0** | **45 573,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2 757,6 | 2 757,6 | 2 757,6 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 35 308,6 | 35 417,9 | 23 940,2 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 26 893,7 | 21 219,4 | 17 633,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1 388,9 | 1 291,1 | 1 242,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **38 754,2** | **38 754,2** | **38 754,2** |
| Физическая культура  | 1101 | 646,0 | 646,0 | 646,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 34 252,5 | 34 252,5 | 34 252,5 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 3 355,7 | 3 355,7 | 3 355,7 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга** | **1300** | **20,0** | **0** | **0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутрен-него долга | 1301 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы | 9999 |  | 113 582,9 | 136 114,9 |
| **Всего** |   | **1 521 760,6** | **1 385 577,4** | **1 388 375,7** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы местного бюджета предусмотрены на 2024 год в объеме 114 072,8 тыс. рублей, что больше оценки исполнения 2023 года на 12 767,7 тыс. рублей.

В расходах данного раздела в основном запланированы ассигнования на содержание органов власти города, которые составляют 75 872,7 тыс. рублей, или 67%.

Предусмотрены средства резервного фонда в размере 21 206,0 тыс. рублей (администрация -5 000 тыс. рублей и финансовое управление – 16 206,0 тыс. рублей). Следует отметить, что резервирование бюджетных средств по Финансовому управлению, а не планирование их по конкретным получателям с указанием цели их использования, не в полной мере соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст. 38 БК РФ.

 По мнению Контрольно-счетного органа, резервирование расходов за Финансовым управлением подлежит отражению вне рамок резервного фонда администрации, а в рамках текущих расходных обязательств города по соответствующим муниципальным программам, что не повлияет на сбалансированность местного бюджета.

Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда - в размере 10 000,0 тыс. рублей.

Контрольно- счетным органом по результатам проверочного мероприятия указывалось, что данные расходы бюджета не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 БК РФ и стали следствием ненадлежащего исполнения должностными лицами своих должностных обязанностей.

На содержание муниципального казенного учреждения «Управление закупками города Дивногорска» предусмотрены расходы объемом 5 692,9 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2024 год предусмотрено 4 446,4 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 139,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией города и будут направлены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 4 911,1 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 984,7 тыс. рублей. Основная доля ассигнований в сумме 4 639,2 тыс. рублей закрепляются за муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства и городского хозяйства» в рамках реализации муниципальной программы. Расходы по разделу включают ассигнования на выполнение мероприятий гражданской обороны и защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций, а также на поощрение участников добровольной народной дружины (30,0 тыс. рублей).

По разделу **«Национальная экономика»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 64 138,8 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 143 978,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования закрепляются за администрацией города (предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, проведение кадастровых работ) и муниципальным казенным учреждением Управление капитального строительства и городского хозяйства (субсидии организациям перевозчикам и на содержание дорог) и будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в объеме 280 254,3 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 588 217,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования (270 254,3 тыс. рублей) будут освоены муниципальным казенным учреждением Управление капитального строительства и городского хозяйства в рамках реализации муниципальной программы и администрацией города 10 000 тыс. рублей – на приобретение жилых помещений маневренного фонда.

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2024 год в объеме 811 548,3 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 55 443,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

Основная доля расходов, это 734 315,1 тыс. рублей, приходится на реализацию муниципальной программы «Система образования города Дивногорска».

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2024 год в объеме 137 265,9 тыс. рублей, что на 12 611,7 тыс. рублей меньше оценки исполнения 2023 года. Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной программы в целях создания условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения города.

По разделу **«Здравоохранение»** бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы не планировались.

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета на 2024 год предусматриваются в объеме 66 348,8 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на 3 175,1 тыс. рублей.

Средства в объеме 25 637,9 тыс. рублей будут направлены на обеспечение жильем детей- сирот, а также 32 611,1 тыс. рублей на организацию бесплатного горячего питания.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 38 754,2 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2023 года на
65 738,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования будут освоены в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск».

По разделу **«Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»** предусмотрено 20,0 тыс. рублей.

5.1.2. **По видам расходов** основной объем бюджетных обязательств города в 2024 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам:

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 59%;

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 15%;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 12% ;

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 8%.

5.1.3. Согласно **ведомственной структурерасходов** бюджетные ассигнования распределены по 9 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля бюджетных расходов на 2024 год распределена по следующим ГРБС: отдел образования (51 %), управление капитального строительства и городского хозяйства (22 %), отдел культуры (11%), администрация города (7%).

**5.2.** В соответствии с БК РФ Проект бюджета сформирован **в программной структуре расходов**. Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом на реализацию 10 муниципальных программ, составляют 93 % общего объема бюджетных ассигнований.

На 2024 год планируются в объеме 1 403 337,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 186 230,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1 171 142,1 тыс. рублей, или 92,2%, 93,3% и 93,5% общего объема расходов бюджета соответственно.

Объем расходов в разрезе муниципальных программ представлен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Предусмотрено проектом бюджета** |
| **На 2024 год** | **На 2025 год** | **На 2026 год** |
| 1 | **«Система образования города Дивногорска»** | 823 187,2 | 811 425,7 | 796 350,3 |
| 2 | **«Культура муниципального образования город Дивногорск»** | 170 410,0 | 170 410,1 | 170 359,1 |
| 3 |  **«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»** | 53 253,8  | 53 253,8 | 53 253,8 |
| 4 |  **«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»** | 87 364,0 | 2 900,0 | 2 900,0 |
| 5 |  **«Содействие развитию местного самоуправления»** | 3 968,0 | 3 968,0 | 3 968,0 |
| 6 | **«Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»** | 60 021,2 | 59 945,7 | 59 983,6 |
| 7 |  **«Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»** | 68 891,9 | 67 257,6 | 67 257,6 |
| 8 |  **«Управление муниципальными финансами»** | 13 159,0 | 13 139,0 | 13 139,0 |
| 9 | **«Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»** | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| 10 | **«Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск»** | 122 682,7 | 3 530,7 | 3 530,7 |
|  |

|  |
| --- |
| **Всего расходы на программы**  |

 | **1 403 337,8** | **1 16 230,6** | **1 171 142,1** |

Основной объем программных расходов в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Система образования» - 59% от общего объема расходов, «Культура» - 12%, и «Формирование комфортной городской среды» - 9%.

Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ проводился исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к проекту, проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом (изложен в разделе 5.6 заключения). **В нарушение ст. 157, 179 БК РФ проекты муниципальных программ для финансово- экономической экспертизы в КСО не были представлены. Федеральным законом №6-ФЗ о контрольной деятельности необходимость проведения экспертизы проектов муниципальных программ отнесена к полномочиям Контрольно- счетного органа. В связи с чем, КСО неоднократно обращал на это внимание и предлагал закрепить данное требование в НПА муниципалитета.**

**Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета, что указывает на несоблюдение требований п. 2 ст. 179 БК РФ и на что КСО также указывает ежегодно.**

**5.3.** На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2024 год – в сумме 118 422,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года - в сумме 85 763,9 тыс. рублей, 2026 года – 81 118,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам предусмотрены:

- на содержание органов власти – 62 734,9 тыс. рублей;

- на формирование Резервного фонда Администрации города – 5 000,0 тыс. рублей;

- резерв средств на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – 10 000 тыс. рублей;

- средства на обеспечение деятельности МКУ «Управление закупками» - 5 692,9 тыс. рублей;

- расходы на приобретение жилых помещений маневренного фонда – 10 000,0 тыс. рублей.

**5.4. Дорожный фонд города** сформирован в объеме на 2024 год 34 961,9 тыс. рублей, на 2025 год- 34 886,4 тыс. рублей и на 2025 год- 34 924,3 тыс. рублей.

В очередном году средства дорожного фонда планируется направить на выполнение мероприятий по развитию и поддержанию в нормативном состоянии сети автомобильных дорог городского округа:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 31 066,4 тыс. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3 816,2 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 79,3 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств по Дорожному фонду определено муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства и городского хозяйства» в рамках реализации муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования города Дивногорска».

**5.5.** Бюджетные ассигнования **на реализацию бюджетных инвестиций** в 2024 году запланированы в объеме 119 663,6 тыс. рублей, в том числе 84 464,0 тыс. рублей на переселение из аварийного жилья и 25 199,6 тыс. рублей на приобретение жилья детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей. В 2025 году – 19 525,3 тыс. рублей, в 2026 году- 15 939,0 тыс. рублей на приобретение жилья детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Согласно представленному Проекту бюджета бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства на 2024 год на 109 663,6 тыс. рублей финансируются за счет средств краевого бюджета.

Остается актуальной проблема вовлечения в инвестиционный процесс объектов незавершенного строительства при формировании капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Несмотря на проводимую работу по сокращению количества объектов незавершенного строительства, из 5 объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе МКУ УСГХ по состоянию на 01 января 2023 года, такие объекты, как «Строительство надземного пешеходного перехода в районе железнодорожного вокзала в муниципальном образовании город Дивногорск» и «Строительство административно-жилых комплексов для предоставления жилых помещений и обеспечения деятельности, участковых уполномоченных полиции» с общим объемом финансовых вложений в сумме 20 млн. рублей не включены в Перечень строек и объектов на 2024 и плановый период 2025-2026 годов, а также в муниципальные программы Дивногорска.

По результату проведенного анализа объектов незавершенного строительства Контрольно-счетным органом было высказано мнение о необходимости принятия муниципального нормативного документа, регламентирующего процедуру списания объектов незавершенного строительства в городском округе город Дивногорск.

**5.6.** Анализ формирования бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов **на реализацию муниципальных программ.**

Перечень муниципальных программ города Дивногорска, утвержденный распоряжением администрации от 31.07.2015 №1561-1р, включает 10 муниципальных программ.

В составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, представлены проекты паспортов всех муниципальных программ.

Проекты паспортов муниципальных программ значительно отличаются от паспортов, утвержденных муниципальных программ в части финансирования. При этом п. 4.6 постановления администрации города от 24.05.2022 № 87п[[7]](#footnote-7)объем бюджетных ассигнований на реализацию утверждённых муниципальных программ **определяется плановым методом исходя из объемов, установленных в паспорте программы**.

Наличие расхождений поясняется в пояснительной записке ссылкой на ст. 179 БК РФ, согласно которой муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Информация по ресурсному обеспечению реализации муниципальных программ представлена ниже в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |

|  |
| --- |
| **Наименование муниципальных программ** |
|  |

 |

|  |
| --- |
| **Предусмотренные объемы финансовых ресурсов**  |

 |
| **Решение ГС прогноз на 2024год\*** | **Проект бюджета****на 2024 год** | **Паспорт программы на 2024 год** |
| **1** | **«Система образования города Дивногорска»** | 759 479,6 | 823 187,2 | 781 401,0 |
| **2** | **«Культура муниципального образования город Дивногорск»** | 157 614,9 | 170 410,0 | 157 606,8 |
| **3** | **«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»** | 48 999,2 | 53 253,8 | 48 999,2 |
| **4** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»** | 2 680,0 | 87 364,0 | Данные отсутствуют |
| **5** | **«Содействие развитию местного самоуправления»** | 2 920,5 | 3 968,0 | 2 920,5 |
| **6** | **«Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»** | 54 415,3 | 60 021,2 | 54 415,2 |
| **8** |  **«Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»** | 77 441,4 | 68 891,9 | 77 918,9 |
| **8** |  **«Управление муниципальными финансами»** | 12 158,4 | 13 159,0 | 12 158,4 |
| **9** | **«Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»** | 300,0 | 400,0 | 300,0 |
| **10** | **«Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск»** | 19 062,4 | 122 682,7 | 20 922,6 |
|  |

|  |
| --- |
| **Всего расходы на программы**  |

 | **1 135 071,7** | **1 403 337,8** |  |

\* решение городского Совета депутатов № 29-190-ГС о бюджете на 2023-2025 годы

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию программ, утвержденных решением городского Совета № 29-190-ГС в части показателей планового периода 2024 года показал, что Проектом о бюджете на 2024 год бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на 268 266,1 тыс. рублей за счет роста ассигнований по всем программам, за исключением МП «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск».

Наибольшее увеличение предусмотрено по программам «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» в 32,6 раза, «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» в 6,4 раза. В пояснительной записке отсутствуют причины колебания плановых объемов финансирования муниципальных программ по отношению к аналогичным показателям прошлого периода.

При этом, необходимо отметить, что с проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлены только проекты паспортов муниципальных программ города, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности программ, предусмотренных к реализации в 2024 – 2026 годах.

*В рамках данного Заключения анализ формирования бюджета в программном формате исходил из данных Проекта бюджета и пояснительной записки, которая не позволила произвести комплексную оценку обоснованности и целесообразности планируемых затрат муниципальных программ.*

Пояснительная записка содержит общий объем бюджетных ассигнований по программам (подпрограммам), что позволяет оценить только общую направленность планируемых расходов без детализации по отдельным видам.

Таким образом, проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в целом отражает основные направления, приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития Дивногорска, обозначенные в Стратегии 2030. Однако, по-прежнему актуальными

остаются вопросы увязки стратегического планирования с мерами бюджетной политики в целях сбалансированного ресурсного обеспечения ключевых мероприятий.

Кроме того, наличие расхождений в плановых ассигнованиях не позволило КСО проанализировать муниципальные программы на предмет обоснованности планируемых финансовых ресурсов и установленных целевых показателей и критериев результативности.

Отсутствие на момент проверки Плана мероприятий реализации Стратегии 2030, также не позволило проанализировать механизм решения задач и достижения поставленных целей с учетом приоритетов социально-экономического развития города.

**Контрольно-счетный орган обращает внимание, что аналогичные нарушения отражаются в Заключениях на проект бюджета ежегодно.**

**5.7.** При формировании бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены средства на реализацию **региональных проектов**, направленных на достижение федеральных проектов в рамках реализации **национальных проектов**.

Дивногорск принимает участие в реализации национального проекта «Жилье и городская среда», в рамках которого в бюджете в 2024 году предусмотрено 104,4 млн. рублей (7% в общем объеме расходов) и 2025- 2026 годы ежегодно по 1,8 млн. рублей.

Задачи национальных проектов, определенные Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и от 21.07.2020 № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года" нашли свое отражение в следующих муниципальных программах: «Система образования города Дивногорска», «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск».

Пояснительная записка к законопроекту не содержит информации о достижении текущих результатов реализации региональных проектов за истекший период
2023 года, о значениях целевых показателей по годам реализации региональных проектов, об оценке их ожидаемых значений по итогам 2023 года, о влиянии изменений бюджетных ассигнований на достижение показателей и результатов национальных и федеральных проектов.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Дивногорска на очередной финансовый год и на плановый период (постановление администрации от 24.05.2022 №87п) не предусматривает порядка и особенностей планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных, региональных проектов.

Вместе с тем, по итогам 9 месяцев 2023 года средства на реализацию национальных проектов освоены лишь на 34%. При этом основная часть неосвоенных средств, это средства, предназначенные для переселения граждан.

Выявленные в ходе проверок факты нарушений федерального законодательства о закупочной деятельности требуют принятия соответствующих мер для устранения и недопущения в дальнейшем подобного.

**6. Оценка сбалансированности проекта бюджета**

Предлагаемый проектом бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланирован с профицитом в размере 30 000 тыс. рублей. В данном случае финансовый резерв бюджета сформирован для создания базиса, способствующего погашению государственного долга.

**7. Государственный (муниципальный) долг городского бюджета и расходы на обслуживание долга**

В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения устанавливается предельный объем муниципального долга города Дивногорска на очередной финансовый год и каждый год планового периода, а также верхний предел муниципального долга, по состоянию на 1 января 2025 года, а также 1 января 2026 и 2027 годов.

Проектом о бюджете утверждена программа внутренних заимствований города Дивногорска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Администрация города вправе привлекать бюджетные кредиты из краевого бюджета в пределах сумм, установленных программой муниципальных внутренних заимствований города.

 Программой внутренних заимствований предельный объем муниципального внутреннего долга на 2024 год установлен в сумме 784 771,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 834 549,1 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей на плановый период 2026 года в сумме 857 107,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что Проектом решения о бюджете в планируемом бюджетном цикле предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий города Дивногорска по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

Согласно Проекту бюджета, муниципальный долг города Дивногорска по состоянию на начало 2024 года ожидается в сумме 30 млн. рублей.

**8. Выводы**

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

8.2. Представленный на экспертизу Проект о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Дивногорска.

8.3. В представленном Прогнозе СЭР в соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ уточнены параметры 2023–2025 годов, и добавлены параметры 2026 года. Актуальной остается задача совершенствования документов стратегического планирования.

8.4. Проектом бюджета на 2024 год и плановый период предлагается утвердить основные характеристики:

- общий объем доходов в сумме 1 551,7 млн. рублей на 2024 год, 1 385,6 млн. рублей на 2025 год, 1 388,4 млн. рублей на 2026 год;

- общий объем расходов – 1 521,8 млн. рублей на 2024 год, 1 385,6 млн. рублей на 2025 год, 1 388,4 млн. рублей на 2026 год.

На 2024 год профицит составит 30,0 млн. рублей, на 2025- 2026 годы доходы- равнозначны расходам.

Общий объем условно утверждаемых расходов запланирован с учетом требований
п. 3 ст.184.1 БК РФ.

Анализ Проекта и представленных одновременно с ним материалов показал его сбалансированность.

Следует отметить, что объем параметров бюджета города на очередной финансовый год и плановый период может быть скорректирован в связи с тем, что по ряду направлений средства краевого бюджета еще не распределены.

8.5. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован со значением 0.

8.6. Расходы бюджета города традиционно сформированы в программном формате. На долю программных расходов приходится 93% от общих расходов бюджета. Структура расходов существенно не изменяется.

8.7. Предлагаемые к утверждению Проектом объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках национальных проектов обеспечивают соблюдение установленных на федеральном уровне условий софинансирования.

8.8. В целом Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (ст. 33
БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст. 35 БК РФ).

8.9. Размер резервного фонда администрации не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК.

8.10. Объем муниципального долга составит 30,0 млн. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году не превысит ограничения, установленные ст. 111 БК РФ.

8.11. Вместе с тем, следует отметить следующее.

8.11.1. Выявлены факты, свидетельствующие о необходимости дальнейшего совершенствования выстроенной в Дивногорске системы стратегического планирования:

- на момент экспертизы проекта бюджета 2024-2026 не принят План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года;

- выявлена несогласованность и противоречивость показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным показателям проекта бюджета.

8.11.2. В ходе экспертизы выявлены факты, влияющие на реалистичность расчета доходов бюджета и расходов.

Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проекты муниципальных программ не были предоставлены в КСО для финансово- экономической экспертизы.

 **По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие предложения:**

Продолжить взаимодействие с краевыми органами власти, направленное на увеличение объема финансовой поддержки из федерального и краевого бюджетов.

Продолжить взаимодействие с органами государственной власти края по участию в проектах, направленных на реализацию НП, обозначенных Указом Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах».

Ускорить процесс по разработке Плана мероприятий реализации Стратегии 2030.

Учесть требования БК РФ о необходимости согласованности показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным показателям проекта бюджета.

Принять меры по получению доходов в запланированных объемах с учетом резервов, обозначенных в настоящем Заключении.

Принять меры, направленные на выявление резервов пополнения доходной части бюджета города, в том числе за счет повышения качества администрирования.

С учетом перехода на новую систему управления муниципальными программами, а также в целях обеспечения взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием, повышения качества формирования и эффективности реализации муниципальных программ актуализировать постановление администрации города от 01.08.2013 №131п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации».

Обеспечить предоставление в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы.

Направить заключение Контрольно-счетного органа Дивногорска на проект решения Дивногорского Совета депутатов «О бюджете г. Дивногорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе города и в городской Совет депутатов.

По итогам экспертизы проекта Контрольно-счетного органа Дивногорска считает возможным принятие Дивногорского Совета депутатов решения «О бюджете г. Дивногорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель

Контрольно- счетного органа С.А. Алтабаева

1. «Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение» (статья 184.1 БК РФ); [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение ГС от 04.10.2023 № 39-231-НПА О внесении изменений в решение Дивногорского городского Совета депутатов от 21 декабря 2022 г. № 29 – 190 – ГС «О бюджете города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

 [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление администрации города от 20.06.2022 №105п [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации города от 18.11.2021 №184п [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12 августа 2004 года № 410» [↑](#footnote-ref-5)
6. Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 №117-р «Концепции по повышению эффективности бюджетных расходов». [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление администрации города от 24.05.2022 № 87п «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Дивногорска» [↑](#footnote-ref-7)