**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

# 25.11.2022

#  № 75

на проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов"

1.Общие положения

Заключение муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края» (далее Контрольно-счетная палата) на проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (далее – «заключение») подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решения ГСд г. Яровое от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края», решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 30.11.2021 № 36 «Положение о Контрольно- счетной палате города Яровое Алтайского края».

Проект бюджета города Яровое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Яровое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, решения Городского Собрания депутатов г. Яровое от 27.04.2021 № 9 (с изм. от 19.01.2022 №7) «Об утверждении Стратегии социально - экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края до 2035 года», постановления Администрации города Яровое Алтайского края от 08.11.2022 № 1008 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на среднесрочный период 2023-2025 гг.», муниципальных программах города Яровое Алтайского края.

При проведении экспертизы проекта решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (далее – «проект бюджета») учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, стратегических целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При подготовке заключения использовались результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой города Яровое Алтайского края контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе работы проанализированы итоги исполнения прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2021 год, дана оценка исполнения прогноза на 2022 год, рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов. Проведен анализ законопроекта на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правительством Алтайского края соблюдены. Проект бюджета внесен на рассмотрение Городского Собрание депутатов города Яровое Алтайского края в срок, установленный статьей 14 решения ГСд г. Яровое от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном устройстве и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» (далее – «решение о бюджетном процессе»).

2. Результаты анализа основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов

Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее- «Прогноз») разработаны исходя из анализа текущей ситуации в экономике, оценки ожидаемых итогов года, а также с учетом влияния на социально-экономическое развитие города как макроэкономических факторов, так и внутренних (динамика развития).

В соответствии со статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго планового периода.

Основой при разработке Прогноза стали сценарные условия и основные макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, одобренный 22 сентября 2022 года на заседании Правительства Российской Федерации, а также методические рекомендации по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочных прогнозов социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 13 марта 2019 года № 124 (в ред. от 13.04.2020 № 216), указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204, от 21 июля 2020 года № 474, а также приоритеты социально-экономического развития обозначенные в стратегических и программных документах региона.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Яровое Алтайского края приоритетными целями социально-экономического развития города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются:

-безусловное достижение целевых показателей, определенных национальными проектами и муниципальными программами;

- реализация планируемых мероприятий, способствующие повышению уровня и качества жизни населения, поддержке реального сектора экономики края, стимулированию инвестиционной активности, обеспечению устойчивого развития бюджетной системы.

При проведении экспертизы проанализировано наличие и оценено состояние документов стратегического планирования.

Так, Администрацией города Яровое Алтайского края от 27.09.2018 № 923 утвержден порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации (далее – Порядок разработки среднесрочного прогноза).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172 –ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», краевого закона Алтайского края от 03 апреля 2015 года № 30 –ЗС «О стратегическом планировании в Алтайском крае, а также решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 29.03.2016 № 10 «Положение о стратегическом планировании в муниципальном образовании города Яровое Алтайского края» решением от 27.04.2021 № 9 утверждена стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края до 2035 года (далее Стратегия), являющаяся документом стратегического планирования, разрабатываемым в рамках целеполагания.

Стратегия является основой для разработки муниципальных программ города Яровое, схемы территориального планирования и плана мероприятий по реализации стратегии.

В рамках Положение о стратегическом планировании в муниципальном образовании города Яровое Алтайского края в городе разработано 16 муниципальных программ. Контрольно-счетная палата предлагает разработчикам муниципальных программ рассмотреть актуальность их мероприятий для достижения целей обозначенных в Стратегии, при необходимости внести соответствующие корректировки.

На официальном сайте администрации города Яровое Алтайского края размещен документ стратегического планирования. План мероприятий по реализации утверждён.

Среднесрочный прогноз на 2023 – 2025 годы разработан на вариативной основе, первый вариант-консервативный, второй – базовый в соответствии Порядком разработки среднесрочного прогноза, части 2 статьи 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Базовый вариант является основным в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации.

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан на три года (часть 1 статьи 173) путем уточнения параметров 2023 и 2024 годов и добавления параметров 2025 года (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ).

В соответствии с пунктом 3.4. Порядка разработки прогнозов, прогноз содержит следующие прогнозируемые количественные характеристики:

инфляция;

промышленное производство;

инвестиции;

рынок товаров и услуг;

денежные доходы населения;

рынок труда, занятость населения.

Администрацией города Яровое обеспечено проведение процедуры общественного обсуждения проекта среднесрочного прогноза путем его размещения в течении 10 дней на своем официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

 Таким образом, Контрольно-счетная палата отмечает, что нормативная правовая база, регулирующая принятие документов стратегического планирования в муниципальном образовании г. Яровое разработаны и утверждены документы стратегического планирования в рамках целепологания, прогнозирования, планирования и программирования.

В ходе экспертизы выборочно проведено сопоставление значений аналогичных показателей в документах стратегического планирования. В результате данного анализа были установлены факты наличия отклонений отдельных цифровых значений показателей.

Так, например, показатель индекс промышленного производства по кругу крупных и средних организаций в Стратегии по результатам 2025 года % к предыдущему году в сопоставимых ценах составит 100%. В долгосрочном прогнозе - 104,8%.

Данные факты свидетельствуют о необходимости корректировки документов стратегического планирования, реализуемых муниципальным образованием город Яровое, в целях обеспечения их тождественности.

Несмотря на указанные недостатки, Прогноз может использоваться при разработке проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

 Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Яровое за 2022 год (согласно Среднесрочному прогнозу на 2023 – 2025 годы), отражают динамику снижения по показателям промышленного производства. Исключение составил индекс промышленного производства.

 По показателям инвестиции в основной капитал прогнозируется снижение в 2022 году на 73,38% по сравнению с показателями, приведенными в прошлогоднем прогнозе, в связи с отклонением заявки по объекту «Реконструкция биологических очистных сооружений муниципального образования город Яровое Алтайского края. 1 этап «Реконструкция БОС-1 на 10 тыс. м3 в сут.». Данный показатель в 2021 году составил 105,1 млн рублей, а по оценке на 2022 год- 107,1 млн рублей.

 Рост показателей оборота розничной торговли составил по сравнению с прогнозом на 2022 год составил 10,2%, объема платных услуг- 12,3%.

 Таким образом, можно сделать вывод, динамика основных показателей социально-экономического развития оценивается как относительно стабильная, для

стартовой экономической позиции при формировании бюджета на 2023 год.

|  |
| --- |
| **Наименование и значение показателей** |
|  | **Индекс потребительских цен**, % (декабрь к декабрю предыдущего года) | **Объем отгруженных товаров** (работ, услуг) в сфере производства промышленной продукции, тыс. руб. | **Индекс промышленного производства** , % к предыдущему году в сопоставимых ценах | **Инвестиции в основной капитал.** млн. руб. | **Инвестиции, темп роста**, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | **Оборот розничной торговли**,% к предыдущему году в действующих ценах | **Объем платных услуг населению**, % к предыдущему году в действующих ценах | **Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника**, руб. | **Среднегодовая численность населения** , чел. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Прогноз социально-экономического развития город Яровое на среднесрочный период 2023-2025 гг.»** |
| 2022 оценка | 115,2 | 1228 704,2 | 99,0 | 107,1 | 91,0 | 116,9 | 121,4 | 29 359,2 | 17645 |
| 2023 год | 106,0 | 1 589 661,8 | 100,0 | 394,2 | 347,6 | 109,8 | 108,7 | 31 267,1 | 17553 |
| 2024 год | 104,7 | 2 064 047,9 | 100,0 | 461,9 | 111,3 | 110,0 | 107,8 | 33 978,3 | 17472 |
| 2025 год | 104,0 | 2 157 650,9 | 100,0 | 545,2 | 112,6 | 110,4 | 107,2 | 36 282,4 | 17400 |

Вместе с тем, в соответствии с Прогнозом в трехлетнем периоде 2023 – 2025 годов сценарные условия социально-экономического развития в муниципальном образовании предусматривают удержания экономики от дальнейшего падения.

3.Результаты анализа основных характеристик и структуры законопроекта

В соответствии с решением о бюджетном процессе бюджет сформирован сроком на три года: на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов.

 Проект бюджета подготовлен администрацией города в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края, муниципального образования г. Яровое направленными на регулирование бюджетных правоотношений, предоставлен в Контрольно-счетную палату города Яровое Алтайского края 15 ноября для подготовки экспертного заключения.

Согласно требований ст. 36 БК РФ проект бюджета размещен в открытом доступе на официальном сайте администрации города Яровое Алтайского края, что дает учреждениям города Яровое Алтайского края возможность своевременно внести необходимые коррективы в проект бюджета.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта городского бюджета основано на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования г. Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением администрации г. Яровое от 12.12.2019 № 1014 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на период до 2035 года», основных направлениях бюджетной и налоговой политики Алтайского края, отражающих главные задачи, определенные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В связи с тем, что в проекте федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не представлено распределение между регионами дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, предполагается изменение на предстоящий бюджетный цикл основных параметров краевого бюджета и, соответственно бюджета муниципального образования г. Яровое Алтайского края.

Динамика основных параметров городского бюджета на 2022 год, утвержденных решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 23.12.2021 № 41«О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов» (далее – «решение № 41») и на 2023-2025 годы, предусмотренных в проекте бюджета, представлена в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Решение № 41 | проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Доходы  | 353 802,2 | 1 370 844,7  | 364 548,9 | 368 522,7 |
| Расходы  | 378 051,1 | 1 375 844,7  | 364 548,9 | 368 522,7 |
| Дефицит  | 24 248,9 | 5000,0  | 0,0 | 0,0 |

Параметры городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлены проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При осуществлении предварительного контроля формирования городского бюджета уделено внимание соблюдению принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных в главе 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведенной оценкой текстовой части проекта бюджета в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и муниципального образования г. Яровое. Нумерация приложений к проекту бюджета соответствует его текстовой части.

4. Доходы городского бюджета

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов налоговая политика в муниципальном образовании г. Яровое будет ориентирована на поддержку, повышение конкурентоспособности приоритетных отраслей экономики, на создание условий для восстановления деловой активности в условиях санкционных ограничений.

Приоритетным направлением остается улучшение администрирования доходов, внедрение новых информационных технологий, что позволит повысить собираемость доходов без увеличения фискальной нагрузки для населения и бизнеса, сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в условиях санкционного давления.

Основные подходы к формированию налоговых доходов городского бюджета изложены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в материалах к проекту бюджета.

В соответствии с законом Алтайского края от 01 ноября 2021 года № 90ЗС «О внесении изменений в отдельные законы Алтайского края» перечень главных администраторов доходов городского бюджета в составе документов к проекту бюджета не предоставляется. Перечень главных администраторов доходов городского бюджета утвержден постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 23.12.2021 № 973 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета».

По данным разработчика проект бюджета в расчетных показателях доходов городского бюджета главными администраторами доходов учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вводимые в действие с 1 января 2023 года, влияющие на объем поступления налогов, в том числе занимающих основную долю в структуре доходов местного бюджета.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

В следующей таблице представлены динамика и структура доходной части городского бюджета на 2021 год и трехлетний период 2022-2024 годов.

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | решение ГСд № 41 от 23.12.2021 | проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  |
| *Налоговые доходы*  | *95 042,0* | *26,9* | *120 768,2* | *8,8* | *127 803,5*  | *35,1* | *134 860,9* | *36,6* |
| *Неналоговые доходы*  | *35 767,7* | *10,1* | *25 276,0* | *1,8* | *27 339,2* | *7,5* | *24 501,1* | *6,6* |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 130 809,7 | 37,0 | 146 044,2 | 10,6 | 155 142,7 | 42,6 | 159 362,0 | 43,2 |
| Безвозмездные поступления  | 222 992,5 | 63,03 | 1 224 800,5 | 89,4 | 209 406,2 | 57,4 | 209 160,7 | 56,8 |
| **Итого доходы**  | 353 802,2 | 100,0  | 1 370 844,7 | 100,0 | 364 548,9 | 100,0 | 368 522,7 | 100,0 |

По сравнению с плановыми показателями 2022 года в проекте бюджета прогнозируется увеличение поступлений в 2023 году от налоговых доходов на 25 726,2 тыс. рублей или на 27,1% и уменьшение неналоговых доходов на 10 491,7 тыс. рублей или 29,3%. На 2024 и 2025 годы поступление налоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 5,8 % и 5,5 % соответственно. На 2024 год неналоговые доходы увеличены на 8,2%, в 2025 году снижены на 10,4%.

4.1. Налоговые доходы

В проекте бюджета объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме в сумме 120 768,2 тыс. рублей, с увеличением к плану 2022 года на 25 726,2 тыс. рублей или на 27,1 %. На 2024 и 2025 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 5,8 % и 5,5 % соответственно.

Структура налоговых доходов (в %% к общей сумме налоговых доходов) по видам представлена в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды доходов  | Решение ГСд№ 41 от 23.12.2021 | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Налог на доходы физических лиц  | 34,4 | 32,3 | 33,0 | 33,5 |
| Акцизы и доходы от акцизов по подакцизным товарам  | 7,2 | 8,7 | 8,5 | 8,4 |
| Налоги на совокупный доход  | 40,2 | 42,2 | 42,1 | 42,2 |
| Налоги на имущество  | 16,2 | 14,4 | 13,9 | 13,4 |
| Прочие налоговые доходы (налоги, сборы и иные регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина и др.)  | 2,0 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |
| **Итого налоговые доходы**  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  |

Основную долю в поступлениях налоговых доходов (от 74,5 % в 2023 году до 75,7 % в 2025 году) по-прежнему будут составлять 2 вида налогов: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход.

При прогнозировании налоговых доходов в городской бюджет применены нормативы отчислений, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Алтайского края от 31 августа 2005 года № 62-ЗС «О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и неналоговых доходов» с учетом изменений, планируемых к вступлению в силу с 1 января 2023 года, а также изменения налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вступающие в действие с 1 января 2023 года.

*Налог на доходы физических лиц* остаётся одним из самых значимых налогов доходной части бюджета.

При формировании прогноза по налоговым доходам бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов МРИ ФНС России № 4 по Алтайскому краю учтены следующие особенности исчисления налоговых доходов.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики налоговой базы согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами" за 2021 год, с учетом динамики фактических поступлений, с учетом дополнительных и выпадающих доходов бюджета, а также показателей прогноза социально-экономического развития города Яровое на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации города Яровое от 08.11.2022 № 1008 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на среднесрочный период 2023-2025 гг.» исходя из оценки ожидаемого исполнения по данному источнику доходов 2022 года, с учетом роста фонда оплаты труда на 2023 год – 107,0 % , на 2024 год – 108,9 %, на 2025 год – 107,3 %.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов составил согласно проекта бюджета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование источника поступлений | Факт  | Проект бюджета |
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| Налог на доходы физических лиц | 37 146,2 | 39 000,0 | 42 230,0 | 45 130,0 |
| % роста к предыдущему году  |  | 4,99 | 8,3 | 6,9 |

 Так, согласно данным консолидированного отчета Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю о кассовых поступлениях и выбытиях бюджет объема налога составил за 2021 год 24 143,98 тыс. рублей, за 2022 год 37 146,2 тыс. рублей (или 153,86 % к прошлому году).

 В целях достижения планируемых темпов роста налога на доходы физических лиц КСП г. Яровое предлагает Управлению Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю, органам местного самоуправления муниципального образования город Яровое Алтайского края продолжить осуществление мониторинга на рынке труда, выявление и легализацию скрытой заработной платы и теневой занятости.

4.2. Неналоговые доходы

 Прогноз неналоговых доходов бюджета города Яровое в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах сформирован на основе распоряжения Администрации г. Яровое Алтайского края от 17.06.2022 № 90-р «Об утверждении методики прогнозирования поступления доходов в бюджет муниципального образования город Яровое Алтайского края».

Неналоговые доходы городского бюджета на 2023 год планируются в объеме 25 276,0 тыс. рублей, что на 10 491,7 тыс. рублей ниже прогнозного плана на 2022 год (35 767,7 тыс. рублей). В плановом периоде прогнозируется поступление неналоговых доходов с ростом к уровню предыдущего года в 2024 году на 2 063,2тыс. рублей или на 8,2 % и составит 27 339,2 тыс. рублей, в 2025 году снижение на 2 838,1 тыс. рублей или на 10,4 % и составит 24 501,1 тыс. рублей.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов городского бюджета представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Решение № 41  |  | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  |  | 2024 год  | 2025 год  |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов | 2 | - |  | - | - |
| *доля, %* | - | - |  | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов | 8 750  | 10 370,0 |  | 10 490,0 | 10 515,0 |
| *доля, %* | 24,47 | 41,03 |  | 38,37 | 42,92 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 735 | 780 |  | 800 | 810 |
| *доля, %* | 2,05 | 3,09 |  | 2,93 | 3,31 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 2 890  | 5 502,1 |  | 5 743,0  | 5 9070,2 |
| *доля, %* | 8,08 | 21,77 |  | 21,01 | 24,37 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3545 | 1 980,0 |  | 1 980,0 | 1 980,0 |
| *доля, %* | 9,91 | 7,83 |  | 7,24 | 8,08 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  | 14 235,7 | 2 405,9 |  | 2 405,9 | 2 405,9 |
| *доля, %* | 39,8 | 9,52 |  | 8,8 | 9,82 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 4 930 | 2 998,0 |  | 4 660,0 | 1 540,0 |
| *доля, %* | 13,79 | 11,87 |  | 17,05 | 6,29 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 300 | 910,0 |  | 920,0 | 930,0 |
| *доля, %* | 0,84 | 3,6 |  | 3,37 | 3,8 |
| Прочие неналоговые доходы  | 380 | 330,0 |  | 340,0 | 350,0 |
| *доля, %* | 1,06 | 1,31 |  | 1,24 | 1,43 |
| Итого  | 35767,7 | 25 276,0 |  | 27 339,2 | 24 501,1 |

Как видно из таблицы, наибольший объем в неналоговых доходах приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов.

 На 2023 год прогнозируется увеличение к уровню 2022 года данного доходного источника на 1 620,0 тыс. рублей (18,52%), при этом отмечается увеличение его удельного веса в неналоговых доходах с 24,74 % до 41,03 %, за счет уменьшения в общих доходах статьи дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Прогноз по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов определен в соответствии с решением Городского Собрания депутатов от 22.03.2019 № 7 «Об арендной плате за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края» с учетом:

1) корректировки размера арендной платы в связи с пересмотром кадастровой в соответствии с приказом Алтайкрайимущества от 24.10.2022 № 165 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости
объектов недвижимости на территории Алтайского края»;

 2) сложившейся задолженности на 01.01.2022 и планируемой на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025

3) уточнения количества договоров аренды земельных участков в результате:

- расторжения договоров с арендаторами, которые ликвидированы или находятся в стадии ликвидации;

- выкупа земельных участков собственниками зданий, строений и сооружений, расположенных на данных земельных участках.

Прочие доходы от использования муниципального имущества на 2023-2025 год прогнозируются в соответствии с решением Городского Собрания депутатов города Яровое от 26.08.2014 № 33 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования город Яровое Алтайского края» с учетом окончания сроков действия договоров найма жилых помещений, реализации права граждан на выкуп указанных помещений, а также поступления дебиторской задолженности прошлых лет;

По плате, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций исходя из заключенных договоров на установку рекламных конструкций и на размещение нестационарной торговли в летний период с учетом увеличения цены аренды нестационарного торгового объекта.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду доходы прогнозируются по данным Минприроды Алтайского края исходя из предоставленных расчетов по данному источнику доходов.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2023 год предусмотрены поступления в сумме 2 405,9 тыс. руб., том числе:

- 2 405,9 тыс. рублей – задолженность МУП «ЯТЭК» по договорам за поставку угля. (По сравнению с 2022 годом- 14 235,7 тыс. рублей по договорам за поставку угля).

В составе неналоговых доходов прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые рассчитаны исходя из программы приватизации, утвержденной решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 25.08.2022 № 31 «Об утверждении прогнозной программы приватизации муниципального имущества муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023-2025 годы.

Прогноз по доходам от штрафов, санкций, сумм, поступающих в результате возмещения ущерба сформирован исходя из поступлений в 2022 году.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2023-2025 годы исходя из поступлений по договору за социальный наем жилых помещений.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на 2023 год отсутствуют. Данный доходный источник отсутствует и в прогнозах 2024-2025 года.

Потенциальным резервом поступления доходов городского бюджета является повышение качества администрирования и эффективности работы по взысканию задолженности главными администраторами неналоговых доходов.

4.3. Безвозмездные поступления

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в городской бюджет планируется в общей сумме 1 224 800,5 тыс. рублей, что больше первоначального утвержденного решением ГСд г. Яровое № 41 уровня 2022 года (222 992,5 тыс. рублей).

В 2023 году доля безвозмездных поступлений в доходах городского бюджета составит 89,4%, в плановом периоде 2023 и 2024 годов – снизится до 57,4 % и 56,8% соответственно (в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте федерального и краевого бюджетов). Анализ исполнения городского бюджета за ряд последних лет показывает, что объем межбюджетных трансфертов увеличивается к первоначально утвержденным ассигнованиям в течение финансового года.

Структура доходов городского бюджета в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Решение № 41 |  | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Дотации  | 35 487,5 | 18 352,1  | 20 387,1 | 20 387,1 |
|  Доля, в %  |  | 1,5 | 9,7 | 9,7 |
| Субсидии  | 45 666,9 | 175 479,0 | 32 006,5 | 31 735,0 |
|  Доля, в %  |  | 14,3 | 15,3 | 15,2 |
| Субвенции  | 141 837,1 | 156 969,4 | 157 012,6 | 157 038,6 |
|  Доля, в %  |  | 12,8 | 75,0 | 75,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты |  |  874 000,0 | - | - |
| Доля, в % |  |  71,4 | - | - |
| **ИТОГО**  | **222 992,5** | **1 224 800,5** | **209 406,2** | **209 160,7** |
|  **Доля, в %**  | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

В связи с отсутствием в проекте краевого бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, за основу в определении объема данной дотации приняты на 2023 год – уровень объема 2022 года, на 2024 и 2025 годы – уровень объема 2024 года, утвержденный законом Алтайского края от 6 декабря 2021 года № 390-ЗС «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В структуре поступлений из краевого бюджета доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит на 2023, 2024 и 2025 годы 1,5%, 9,7% и 9,7% соответственно.

В объеме плановых поступлений из краевого бюджета на 2023 год учтены субсидии и субвенции, занимающие значительный удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов:

-субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов– 6 267,0 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды – 13 700 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за счет средств краевого бюджета- 8 983,0 тыс. рублей;

-прочие субсидии бюджетам городских округов – 146 529,0 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» на 2023 год - 558,5тыс. рублей;

АИП (котельная)-144 922,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций- 1 048 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации- 150 136,2 тыс. рублей

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях -84 747,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях - 51 932,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей - 1 573,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на функционирование административных комиссий при местных администрациях -385,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на исполнение государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных - 756,2 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю - 8 675,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность -2 068,0 тыс. рублей.

5. Анализ расходов городского бюджета

Согласно основным направлениям бюджетной политики муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленным в материалах к проекту бюджета, в предстоящий трехлетний период бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода с учетом новых экономических условий, а также позволяет обеспечивать сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

Проводимая бюджетная политика будет направлена на сохранение достигнутых значений соотношения оплаты труда со среднемесячным доходом от трудовой деятельности с поэтапным достижением задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации; безусловное выполнение всех социальных обязательств перед жителями города; обеспечение реализации планируемых мероприятий, разработанных в рамках индивидуальной программы социально-экономического развития города.

На 2023 год расходы городского бюджета прогнозируются в сумме 1 375 844,7 тыс. рублей, на 2024 год – 364 548,9 тыс. рублей или 26,5 % к уровню предыдущего года, на 2025 год – 368 522,7 тыс. рублей, с ростом на 1,09 % к уровню 2023 года.

В проекте бюджета установлен объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в размере 4 389,0 тыс. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета города без учета краевых расходов, имеющих целевое значение. На 2025 год - 8 988,0 тыс. рублей или 5%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Резервный фонд Администрации г. Яровое на 2023,2024 и 2025 годы сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составит 500 тыс. рублей ежегодно.

Во исполнении требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением о бюджетном процессе в текстовой части проекта бюджета города предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год в сумме 7 604,0 тыс. рублей, на 2024 год 7 604,0– тыс. рублей, и на 2025 год 7 604,0– тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований указанных в Перечне публичных нормативных обязательств бюджета города Яровое на 2023-2025 годы, представленного в материалах к проекту бюджета (далее- «Перечень обязательств»).

В связи с неполным распределением на краевом уровне межбюджетных трансфертов, предоставляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, объем бюджетных ассигнований будет уточнятся.

В ходе экспертизы проекта бюджета проведено сопоставление показателей на исполнение публичных нормативных обязательств в ведомственных структурах расходов городского бюджета на 2023 год, на 2024 и 2025 годы согласно приложениям № 6,7 к проекту бюджета, перечня обязательств, представленного в Контрольно-счетную палату.

 Согласно пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что каждому публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код классификации расходов.

В соответствии с нормами части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Городского Собрания депутатов Алтайского края от 29.10.2013 № 39 "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования город Яровое Алтайского края" проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Яровое на 2023 - 2025 годы в размере 51 572,6 тыс. руб., в том числе: на 2023 год – 16 755,2 тыс. рублей, на 2024год – 17 179,5 тыс. рублей, на 2025 год – 17 637,9 тыс.  рублей.

Объем плановых бюджетных ассигнований дорожного фонда г. Яровое на 2023 год превышает ассигнования, предусмотренные на указанный период в первоначальной редакции решения ГСД г. Яровое от № 41 от 23.12.2021 на 3 261,0 тыс. рублей (24,2%).

Источники формирования дорожного фонда муниципального образования г. Яровое Алтайского края на 2023-2025 годы приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник  | 2023 | 2024 | 2025  |
| Всего, в том числе  | 16755,2 | 17179,5 | 17637,9 |
| Акцизы  | 10488,2 | 10912,5 | 11370,9 |
| Краевая субсидия | 6267,0 | 6267,0 | 6267,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | - | - | - |

Информация о направлениях использования средств дорожного фонда в 2023 году представлена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс.рублей |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | *16755,2* |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы | *7 655,4* |
| Содержание городской улично-дорожной сети | *9 099,8* |

Динамика изменения расходов проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением № 41 на 2022 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | Решение № 41  | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| **Расходы, всего** (тыс. рублей) | ***378051,1*** | ***1 375 844.7*** | ***364548,90*** | ***368522,70*** |
| в том числе  |   |   |   |   |
| *Общегосударственные вопросы*  | *40 195,40* | *25839,4* | *26128,80* | *26095,00* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |   |  | -14 356,00 | 289,40 | -33,80 |
|   |  | 64,3 | 101,12 | 99,87 |
| *Национальная оборона*  | *546,6* | *678,3* | *710,10* | *736,10* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | 131,7 | 31,80 | 26,00 |
|  |  | 124,1 | 104,69 | 103,66 |
| *Национальная безопасность и* *правоохранительная деятельность*  | *1787,9* | *1140,4* | *1127,70* | *1277,60* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | -647,5 | -12,70 | 149,90 |
|  |  | 63,8 | 98,89 | 113,29 |
| *Национальная экономика*  | *17227,6* | *17774,4* | *18212,30* | *18685,30* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | 546,8 | 437,90 | 473,00 |
|  |  | 103,2 | 102,46 | 102,60 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство*  | *31 884,80* | *1048708,8* | *27956,60* | *28827,80* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | 1 016 824,00 | -1020752,20 | 871,20 |
|  |  | 3 289,1 | 2,67 | 103,12 |
| *Образование*  | *219 025,80* | *224039,6* | *227606,90* | *227825,70* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | 5 013,80 | 3567,30 | 218,80 |
|  |  | 102,3 | 101,59 | 100,10 |
| *Культура, кинематография*  | *16 819,20* | *15302,8* | *16055,40* | *16298,70* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | -1 516,4 | 752,60 | 243,30 |
|  |  | 91,0 | 104,92 | 101,52 |
| *Социальная политика*  | *17 196,10* | *14163,3* | *13883,90* | *11257,20* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | -3 032,8 | -279,40 | -2626,70 |
|  |  | 82,4 | 98,03 | 81,08 |
| *Физическая культура и спорт*  | *30 899,50* | *26347,9* | *26628,40* | *26681,50* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | -4 551,6 | 280,50 | 53,10 |
|  |  | 85,3 | 101,06 | 100,20 |
| *Средства массовой информации*  | *2 468,20* | *1 849,80* | *1849,80* | *1849,80* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | -618,4 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | 74,9 | 100,00 | 100,00 |
| *Условно утвержденные расходы* |  |  | *4389,0* | *8988,0* |

По сравнению с 2022 годом проектом бюджета на 2023 год вносятся изменения по всем 10 разделам классификации расходов бюджетов. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам на общую сумму 1022516,3 тыс. рублей, снижение – по 6 разделам на 24772,7 тыс. рублей. Основное добавление средств произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Ярового и бесперебойному прохождению отопительного периода.

В следующей таблице представлена структура расходов указанного периода по разделам классификации расходов бюджетов (в %%):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | Проект решения№ 41  | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год\*  | 2025 год\*  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| Расходы, всего  | 100,00  | 100,00  | 100,00  | 100,00  |
| в том числе  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы  | 10,63 | 1,88 | 7,25 | 7,26 |
| Национальная оборона  | 0,14 | 0,05 | 0,20 | 0,20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0,47 | 0,08 | 0,31 | 0,36 |
| Национальная экономика  | 4,56 | 1,29 | 5,06 | 5,20 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 8,43 | 76,22 | 7,76 | 8,02 |
| Образование  | 57,94 | 16,28 | 63,2 | 63,37 |
| Культура, кинематография  | 4,45 | 1,11 | 4,46 | 4,53 |
| Социальная политика  | 4,55 | 1,03 | 3,85 | 3,13 |
| Физическая культура и спорт  | 8,17 | 1,92 | 7,39 | 7,42 |
| Средства массовой информации  | 0,65 | 0,13 | 0,51 | 0,51 |

\* структура расходов проекта городского бюджета на 2024, 2025 годы рассчитана исходя из общего объема расходов без учета условно утверждаемых расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Как и прежде в структуре расходов городского бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование.

Основная доля в общем объеме расходов в разрезе подразделов в 2023 году приходится на жилищно-коммунальное хозяйство (76,2%),

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам г. Яровое Алтайского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов городского бюджета соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов городского бюджета.

Согласно ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2023, 2024 и 2025 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 5 бюджетополучателей.

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств основная доля расходов городского бюджета в 2023 году приходится на Комитет администрации г.Яровое по образованию.

Основные подходы к формированию расходов городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей проекта бюджета, представленной в материалах к законопроекту.

*Анализ программных расходов городского бюджета*

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен в программном формате.

Общий объем расходов на реализацию 16 муниципальных программ на 2023 год составил 1304029,1 тыс. руб. (94,78 % от общей суммы расходов), на 2024 год – 287 966,11 тыс. руб. (79,0 %), на 2025 год – 289084,0 руб. (78,45 %).

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2022 год решением ГСд г. Яровое № 41 и предусмотренных в проекте бюджета на 2023, 2024 и 2025 годы, приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2022 год |  | Проект бюджета |
| 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| Объем ассигнований, тыс. рублей  |  378 051,1 | 1 375 844,7 |  364 548,9 |  368 522,7 |
| Доля расходов на реализацию государственных программ в объеме расходов городского бюджета, %  | 81,7 | 94,78 | 79,0 | 78,45 |

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 17.05.2019 № 390, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, за исключением отдельных случаев.

Так, в проекте бюджета на реализацию муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края» сроком действия на 2018-2024 годы заложены ассигнования на 2025 год в сумме 15524,5 тыс. рублей.

Общие расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году увеличивается к показателю 2022 года за счет мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Ярового и бесперебойному прохождению отопительного периода запланированных в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы.

Объем плановых бюджетных ассигнований на муниципальные программы, указанный в их паспортах, на 2023-2025 годы превышает ассигнования, предусмотренные проектом бюджета, на 2024 год – на 1994,1 тыс. рублей (0,7 %), на 2025 год – на 21867,9 тыс. рублей (7,0 %).

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту бюджета представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В материалах к проекту бюджета предоставлена таблица, включающая в себя информацию о 16 муниципальным программам, общих объемов ассигнований, а также паспорта муниципальных программ, без изменений (проекты изменений в указанные паспорта).

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям на их реализацию в приложениях к проекту бюджета, который показал, что объемы финансирования, предусмотренные проектом бюджета и паспортах муниципальных программ, в большинстве случаев не совпадают.

Контрольно-Счетная палата обращает внимание главных распорядителей бюджетных средств, являющихся ответственными исполнителями муниципальных программ, на необходимость приведения муниципальных программа согласно действующими бюджетному законодательству в соответствие с решением о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления указанного решения о бюджете в силу.

Согласно пункту 5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 17.05.2019 № 390 при подготовке проектов изменений в муниципальные программы в рамках работы по формированию бюджета на очередной финансовый год и плановый период ответственные исполнители разрабатывают проекты изменений в муниципальные программы в соответствии с доведенными прогнозными показателями по расходам на очередной финансовый год и плановый период в срок до 1 октября текущего финансового года.

При этом из 16 муниципальных программ действие 1 муниципальной программы продлено на 2025 год с нарушением срока, по 2 муниципальным программам ("Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы, «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы) данная норма не соблюдена, расходные обязательства не приняты.

Динамика бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в городе муниципальных программ, приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта  | Решение №41  |  Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  | 2025 год  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы |  1787,9 | 1140,4 | 1117,7 | 1277,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -647,50 | -22,70 | 159,90 |
| в %  |  |  63,78 |  98,01 | 114,31 |
| Муниципальная программа "Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 321,1 | 334,3 | 347,7 | 361,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 13,20 |  13,40 |  13,90 |
| в %  |  |  104,11 |  104,01 | 104,00 |
| Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории города Яровое» на 2022 – 2025 годы | - | 1237,9 | 2 574,1 | 2 677,6 |
| прирост (снижение) кпредыдущему году | тыс. руб.  | - |  | 1336,20 |  103,50 |
| в %  | - |  |  207,94 |  104,02 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2770,6 | 1 021,2 | 2 213,8 | 2 308,9 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -1749,40 |  1192,60 | 95,10 |
| в %  |  |  36,86 |  216,78 | 104,30 |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы | 5727,02 | 8031,2 | 8 053,3 | 7586,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 2304,18 |  22,10 | -466,80 |
| в %  |  | 140,23 | 100,28 |  94,20 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2839,7 | 984,0 | 2216,3 | 2574,9 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -1855,70 | 1232,30 | 358,60 |
| в %  |  | 34,65 | 225,23 | 116,18 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2018-2024 годы | 13862,2 | 13908,4 | 15373,0 | 15524,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 46,20 |  1464,60 |  151,50 |
| в %  |  |  100,33 |  110,53 | 100,99 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 31688,0 | 26939,4 | 27097,0 | 27336,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -4748,60 | 157,60 | 239,00 |
| в %  |  |  85,01 | 100,59 | 100,88 |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 3266,7 | 2319,6 | 2726,6 | 2761,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -947,10 |  407,00 |  34,90 |
| в %  |  |  71,01 | 117,55 | 101,28 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей муниципального образования города Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 1125,6 | 236,2 | 236,2 | 442,2 |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб.  |  | -889,40 | 0,00 | 206,00 |
| в %  |  |  20,98 | 100,00 | 187,21 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 1300 | 1027312,5 | 2095,9 | 2195,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 1026012,50 | -1025216,60 |  99,60 |
| в %  |  |  79024,04 | 0,20 | 104,75 |
| Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" 2021-2025 годы | 22,5 |  21,0 |  21,5 |  22,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -1,50 |  0,50 |  0,50 |
| в %  |  |  93,33 |  102,38 | 102,33 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 191021,4 | 201963,3 | 205013,8 | 205091,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 10941,90 | 3050,50 | 77,80 |
| в %  |  | 105,73 | 101,51 | 100,04 |
| Муниципальная программа "Развитие предпринимательства и туризма в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 35,0 |  40,0 |  45,0 |  50,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| в %  |  | 114,29 | 112,50 | 111,11 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 12,5 |  13,0 |  13,5 | 14,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| в %  |  | 104,00 | 103,85 | 103,70 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2025 годы | 21264,3 | 18526,7 | 18820,7 | 18859,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -2737,60 | 294,00 | 38,90 |
| в %  |  | 87,13 | 101,59 | 100,21 |
| *ИТОГО*  | 277044,8 | 1304029,1 | 287966,1 | 289084,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 1026984,30 | -1016063,00 | 1117,90 |
| в %  |  | 470,69 | 22,08 | 100,39 |

*Непрограммные расходы городского бюджета*

В соответствии с проектом бюджета ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2023 год в общем объеме 71815,6 тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом больше на 13 635,1 тыс. рублей (15,9%). На 2023 год и 2024 годы данные ассигнования (без учета условно утверждаемых расходов) составляют 72193,8 тыс. рублей и 70450,7 тыс. рублей соответственно или 100,5 % и 98,1% к предыдущему периоду (больше на 378,2 тыс. рублей в 2024году и на 1743,1 тыс. рублей меньше – в 2025 году).

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов городского бюджета составит в 2023 году 5,22 %, в 2024 и 2025 годах – 21,0 % и 21,55 % соответственно.

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный цикл также, как и в 2022-2024 годах, входят расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на проведение выборов и референдумов, учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, погашение консолидированной задолженности за полученный из резервного запаса уголь, содержание городской улично-дорожной сети уплату налогов и сборов и другие расходы.

6. Дефицит городского бюджета и источники его финансирования

 Дефицит городского бюджета на 2023 год проектом бюджета планируется в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Отношение планового размера дефицита к годовому объёму доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений составит 3,43%, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьей 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса в отношении муниципального образования г. Яровое (5%).

Источники финансирования дефицита городского бюджета соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса и включает в себя сумму изменения остатков средств на счетах учета.

Привлечение кредитов и источников внешнего финансирования дефицита бюджета города в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

7. Муниципальный долг

В связи с отсутствием непогашенных кредитов и привлечения кредитов в соответствии с параметрами бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,0 руб., на 1 января 2025 года - 0,0 руб., на 1 января 2026 года - 0,0 руб.

Выпуск муниципальных ценных бумаг, а также предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

8. Заключительные положения

С учетом вышеизложенного проект бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности городского бюджета, формированием и исполнением городского бюджета на основе муниципальных программ, оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения имеющихся ресурсов на решение приоритетных направлений социально-экономического развития.

По результатам экспертизы проекта бюджета, документов и материалов к нему, анализа нормативных правовых актов, составляющих основу формирования городского бюджета, Контрольно-Счетная палата г. Яровое Алтайского края предлагает рассмотреть представленный в Городское Собрание депутатов г. Яровое Алтайского края «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

Председатель В.А. Безбанова