



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА**

**Заключение
на проект решения о бюджете города Сосновоборска
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

г. Сосновоборск

Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов Красноярского края от 25.04.2018 N 28/117-р, подпунктом 2 пункта 9.1 статьи 9 Положения «О Контрольно-счетном органе города Сосновоборска» утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 06.12.2021 № 14/53-р, с пунктами 1.6 плана работы на 2023 год Контрольно-счетного органа города Сосновоборска, утвержденного приказом председателя КСО от 15.12.2022 г. № 25 (в ред. от 11.04.2023 приказа № 3) Контрольно-счетным органом (далее – КСО) проведена экспертиза проекта решения Сосновоборского городского Совета депутатов «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете, проект бюджета).

Проект бюджета был своевременно подготовлен и внесен Администрацией муниципального образования на рассмотрение Совета депутатов 14.11.2023, соответствующий требованиям статьи 185 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске. Внесенный проект бюджета с документами и материалами представлен председателем Сосновоборского городского Совета депутатов в КСО города Сосновоборска 15.11.2023 года, для подготовки заключения.

Состав бюджетных показателей, устанавливаемых данным проектом решения, отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом местного бюджета, соответствует положениям статьи 184.2 БК РФ. Проект решения сформирован на основе утвержденных постановлением администрации города от 06.11.2013 № 1847 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Сосновоборска» (в ред. от 10.08.2023 №1084) четырнадцати муниципальных программ, реализуемых на территории города.

При подготовке проекта бюджета города учтены положения Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 (в части бюджетной политики), основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Доходы и расходы бюджета города сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"» и приказ Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

При подготовке Заключения использованы:

- Проект закона края о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;
- сведения ГАБС;
- результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция бюджета города на 2023 год.

Цель экспертизы:

Провести комплексный правовой, финансовый и социально-экономический анализ проекта бюджета города на предмет его соответствия законодательству, внутренней согласованности, непротиворечивости другим актам законодательства и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и объемов бюджетных назначений. Выявить недостатки внесенного проекта решения о бюджете и предложить варианты их устранения. Представить в Сосновоборский городской Совет депутатов заключение о возможности (невозможности) принятия внесенного проекта решения о бюджете.

Задачи экспертизы:

1. Оценка соответствия структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

3. Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств.

4. Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении проекта решения о бюджете.

5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Оценка соответствия структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ.

В рамках подготовки проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов разработан прогноз социально-экономического развития на соответствующий период.

Прогноз социально-экономического развития города Сосновоборска¹ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Прогноз СЭР) составлен с учетом сценарных условий развития Красноярского края на 2024-2026 годы, на основе данных социально-экономического развития организаций города за отчетный

¹ Постановления администрации города Сосновоборска от «17» марта 2017 г. № 333 «Об утверждении порядка формирования прогноза социально-экономического развития города Сосновоборска»

период, прогноза до конца базового периода и тенденций развития экономики и социальной сферы на планируемый период.

Трехлетний Прогноз СЭР города определяет частичное видение перспектив развития, на основании которых, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, согласно статье 169 Бюджетного кодекса РФ, составляется проект бюджета. Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024) и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст.1 Положения о бюджетном процессе².

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов бюджета города и основные направления расходов бюджета.

В представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2021-2023 годов, использованные при составлении проекта бюджета на 2024 год, и добавлены параметры 2026 года, что соответствует положениям пункта 4 статьи 173 БК РФ.

Прогноз сформирован на основе данных Федеральной службы статистики, планов развития основных предприятий и учреждений города.

Актуальной остается задача совершенствования документов стратегического планирования.

Проект решения о бюджете на 2024 год содержит 16 статей и 8 приложений, так же, как и в решении Сосновоборского городского Совета депутатов от 12.12.2022 № 26/109-р «О бюджете города Сосновоборска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

В соответствии с изменениями, внесенными в статью 160.1 БК РФ Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», при составлении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджета на 2022 год перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждается не решением о бюджете, а нормативным правовым актом.

Администрацией города были приняты постановления от 16.11.2021:

- № 1383 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сосновоборска» в редакции постановления от 20.11.2023 №1540;
- № 1384 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Сосновоборска» в редакции постановления от 20.11.2023 №1539.

В составе материалов к проекту решения представлен реестр источников доходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям постановления администрации города Сосновоборска от 24.07.2017 № 944 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Сосновоборска». Виды доходов, планируемых к поступлению в бюджет города, и перечень главных администраторов доходов местного бюджета соответствуют положениям бюджетного законодательства, а также документам и материалам, представленным одновременно с проектом решения.

² Решение Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р-р «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске»

Проектом решения статьёй 7 и статьёй 8 установлено, что размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы, а также заработная плата работников муниципальных учреждений, увеличиваются (индексируются) в размерах и в сроки, предусмотренные Законом Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период. В 2024 году в краевом бюджете коэффициент индексации размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности города, окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы города и заработной платы работников муниципальных учреждений предусмотрен равный 1.

В 2024 году при формировании объёма расходов краевого бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы на предстоящий бюджетный цикл 2024 – 2026 годов учтены подходы, предусматривающие необходимость продолжения работы по выполнению Указов с учетом прогнозного увеличения дохода от трудовой деятельности по краю и обеспечению увеличения МРОТ с 1 января 2024 года на 18,5 процента, т.е. до 30 795 рублей с учетом районного коэффициента и надбавок. Средства зарезервированы в составе лимитов бюджетных ассигнований министерства финансов Красноярского края для последующего распределения.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о бюджете города Сосновоборска содержатся основные характеристики бюджета на 2024, 2025, 2026 годы, к которым относятся:

(тыс. рублей)

	2022 год Сумма, утвержденная в решении о бюджете от 13.12.2021 № 15/55-р	2023 год Сумма, утвержденная в решении о бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	1 143 004,6	1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9
Расходы	1 143 004,6	1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9
Дефицит (профицит)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципальн ого долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	16 222,9	33 691,5
Объем публичных нормативных обязательств	730,0	695,0	2678,5	2656,5	2678,5
Резервный фонд	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Дорожный фонд	28 069,0	31 238,3	64 599,9	60 666,0	61 166,0

В соответствии с проектом Решения о бюджете объем доходов и расходов:
- в 2024 году прогнозируется в сумме 1583237,8 тыс. рублей, что на 159443,5 тыс. рублей, или на 11%, больше объема, утвержденного на 2023 год Решением

Сосновоборского городского Совета депутатов №26/109-р (в первоначальной редакции);

- в 2025 году – 1437549,0 тыс. рублей, что на 145688,8 тыс. рублей или на 10% меньше, чем в 2024 году, но на 13754,7 тыс. рублей, или на 1% больше в сравнении с 2023 годом;

- в 2026 году – 1430757,9 тыс. рублей, что на 6791,1 тыс. рублей, или на 0,5%, меньше, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2025 году.

Необходимо отметить, что проект бюджета города сформирован на 2024-2026 годы бездефицитным, а значит сбалансирован.

Объем предусмотренных Проектом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, принцип сбалансированности, установленный ст.33 БК РФ, соблюдается.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса верхний предел муниципального долга города Сосновоборска по долговым обязательствам: на 1 января 2025 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей, (пункт 15 текстовой части проекта бюджета).

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса установленный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годах не превышает установленное Бюджетным Кодексом РФ предельное значение (10% общего объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций), составляют 6,0 тыс. рублей ежегодно (пункт 15 текстовой части проекта бюджета), также, как и в 2023 году.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса верхний предел по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2025 года равно нулю, на 1 января 2026 года равно нулю, на 1 января 2027 года равно нулю (пункт 15 текстовой части проекта бюджета), также, как и на 1 января 2023 года.

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о бюджете выделены все публичные нормативные обязательства города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2024 год составляет 2678,5 тыс. рублей, в 2025 году 2656,5 тыс. руб., в 2026 году составляет 2678,5 тыс. рублей, (пункт 5 текстовой части проекта бюджета), в сравнении с 2023 годом (695,0 тыс. рублей). Показатель значительно вырос в 3,8 раза в связи с тем, что с июня 2023 года изменился расчет размера пенсии за выслугу лет, решением Сосновоборского городского совета депутатов от 20.06.2023г. № 30/131-р внесли изменение в решение 250-р от 24.12.2008г.

В соответствии с требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода) в проекте решения о бюджете установлен объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 – 16222,9 тыс. рублей (2,5 % от общего объема расходов бюджета), в 2026 – 33691,5 тыс. рублей (5 % от общего объема расходов бюджета), (пункт 2 текстовой части проекта бюджета).

В соответствии с статьей 184.1 решением о бюджете утверждается объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов, местному бюджету. В проекте решения о бюджете МТБ на 2024 год представлены в сумме 1216038,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1048498,8 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 1016793,9 тыс. рублей, что на 11% выше МТБ запланированных в 2023 году (1090838,3 тыс. рублей)

В соответствии с статьей 184.1БК РФ решением о бюджете утверждается источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год. Приложением №1 к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов установлено погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в 2024 году в размере 23 000,0 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах. Пункт 14 текстовой части проекта бюджета устанавливает право Администрация города Сосновоборска от имени муниципального образования привлекать бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях покрытия дефицита бюджета в 2024 году. Приложением «Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Сосновоборска за 2023 год» предоставленного в соответствии со статьей 184.2 БК РФ запланировано получение бюджетного кредита от других бюджетов в размере 23 000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета города на 2024-2026 годы предусмотрено создание резервного фонда администрации города Сосновоборска в размере 200,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ предельное значение в 3% от утвержденного общего объема расходов, а также отражает преемственность данного показателя в предшествующем году. В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются 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 (пункт 12 текстовой части проекта бюджета).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Сосновоборска на 2024 год запланирован в сумме 64 599,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 60 666,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 61 166,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при определении объема бюджетных ассигнований дорожного фонда города Сосновоборска на 2024 год учитывались:

– акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) в сумме 536,2 тыс. рублей;

– часть налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации», подлежащие зачислению в городской бюджет, в сумме 64 063,7тыс. рублей.

В целях проверки и оценки устойчивости бюджета города проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета на основании ряда коэффициентов, представленных ниже.

Показатели	Ед. изм.	Принятые сокращения	2023 Сумма, утвержденная в решении о бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р	проект		
				2024	2025	2026
Налоговые и неналоговые доходы	Тыс. руб.	СД	332 956,0	367199,5	389050,2	413964,0
Темп роста налоговых и неналоговых доходов	%		13	10	6,0	6,4
Безвозмездные поступления	Тыс. руб.	БП	1 090 838,3	1216038,3	1048498,8	1016793,9
ВСЕГО доходов	Тыс. руб.	Д	1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9
Всего расходов	Тыс. руб.	Р	1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9
Дефицит/ профицит	Тыс. руб.	Д/П	0	0	0	0
Численность населения	человек	Ч	41247	40884	41153	41432
Кэф-т автономии	%	Ка=СД/Д	23	23,2	27,1	28,9
Кэф-т бюджетного покрытия	%	Кбп=Д/Р	100	100	100	100
Кэф-т бюджетной результативности	Тыс. руб.	Кбр=СД/Ч	8	9,0	9,5	10,0
Кэф-т бюджетной обеспеченности	Тыс. руб.	Кбо=Р/Ч	35	38,7	34,9	34,5

В 2024 году прогнозируется незначительное повышение коэффициента автономии с 23% до 23,2%, соответственно, который отражает повышение доходного потенциала города.

Прогнозируемое снижение темпа роста собственных доходов приводит к увеличению коэффициента бюджетной результативности из-за прогнозируемого снижения численности населения. Коэффициент бюджетной результативности незначительно, но стабильно повышается в 2024 году он составит 9,0 тыс. рублей на человека.

Коэффициент бюджетной обеспеченности, отражающий удельный вес расходов, приходящихся на 1 жителя города, в 2024 году запланирован выше показателя 2023 года, что связано с ростом объема расходной части бюджета.

Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

Доходная часть бюджета 2024 года и планового периода 2025 – 2026 годов составлена исходя из Прогноза социально-экономического развития города Сосновоборска на период 2024–2026 годы, в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ. Прогноз СЭР разработан в двух вариантах, что согласуется с нормами п. 2.4. «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития города Сосновоборска» утвержденного постановлением администрации города Сосновоборска от 17.03.2017г. № 333. Плановые показатели (численность, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан), заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Основные индикаторы социально-экономического развития муниципального образования характеризуются положительной динамикой.

В соответствии с налоговой политикой прогнозируемые объемы доходов бюджета города на 2024-2026 годы определены исходя из оценки доходного потенциала в 2023 году, основных показателей развития экономики города на 2024-2026 годы, данных главных администраторов доходов бюджетов о прогнозе поступлений доходных источников, данных налогового органа. В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Реестр доходов, представленный в составе бюджетного послания, соответствует общим требованиям к составу информации, порядку формирования и ведения реестра доходов местных бюджетов, установленным Правительством РФ³.

Доходы бюджета города составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета города на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены в сумме 4 451 544,7 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в таблице:

	2023 г	2024 г		2025 г		2026 г	
	Сумма, утвержденная в решении о бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	1423794,3	1583237,8	100	1437549,0	100	1430757,9	100
Налоговые и неналоговые	332956,0	367199,5	23,2	389050,2	27,1	413964,0	28,9
Безвозмездные поступления	1090838,3	1216038,3	76,8	1048498,8	72,9	1016793,9	71,1

Доходы бюджета на 2024-2026 годы сформированы в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году по сравнению с доходами, утвержденными решением от 12.12.2022 № 26/109-р на 2023 год (1423794,3 тыс. руб.) доходы бюджета увеличиваются на 159443,5 тыс. руб., или на 11,2 %. По налоговым и неналоговым доходам наблюдается рост на 34243,5 тыс. рублей или на 10,3%. Рост наблюдается и по безвозмездным поступлениям на 125200,0 тыс. рублей или на 11,5%.

Согласно приведенным данным обосновано заключить, что по поступающим собственным доходам, наблюдается позитивная динамика роста их относительной доли в бюджете города.

В целях повышения открытости бюджетного процесса, необходимо вовлекать граждан в процесс и развитие инструментов инициативного бюджетирования в городе, создавать инструменты повышения уровня финансовой и бюджетной грамотности населения посредством реализации практик инициативного

³ Постановление Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

бюджетирования. В 2024 году запланированы инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов в сумме 790,7 тыс. рублей в соответствии со статьей 35 БК и предусмотренных статьями 26,1 и 56.1 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". В целях реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в рамках муниципальной программы: «Формирование комфортной городской среды на 2018-2025 годы города Сосновоборска» в прогнозе бюджета на 2024 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовой территории от жителей многоквартирного дома по адресу: г. Сосновоборск, ул. Весенняя, д. 4, в общей сумме – 790,7 тыс. рублей.

В целом, по сравнению с 2023 годом, структура доходной части местного бюджета существенно не изменилась. Анализ данных приложения №2 проекта бюджета показывает, что бюджет города на 2024 год традиционно сформирован на 76,8% за счет безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес налоговых доходов в общей сумме поступлений собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц:

2024 года – 191721,4 тыс. рублей (52,2%),

2025 года – 209070,3 тыс. рублей (53,7%),

2026 года – 226825,6 тыс. рублей (54,8%).

В проекте бюджета запланирован значительный рост НДФЛ с 2024 года по сравнению с 2023 год – 161 176,7 (48,4 %), и связан с повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 на 18,5%, т.е. до 30 795 рублей, с сохранением достигнутых целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации в части размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений собственных доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

2024 года – 24629,0 тыс. рублей (6,7%),

2025 года – 24080,8 тыс. рублей (6,2%),

2026 года – 24814,7 тыс. рублей (6,0%).

В проекте бюджета запланировано снижение поступления доходов от использования муниципального имущества. 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.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают субвенции бюджету города Сосновоборска:

2024 года – 752305,2 тыс. рублей (61,9%),

2025 года – 742462,1 тыс. рублей (70,8%),

2026 года – 737209,1 тыс. рублей (72,5%).

Безвозмездные поступления на 2024 год бюджету города Сосновоборска прогнозируются на основании проекта закона о краевом бюджете на 2024-2026 годы всего в сумме 1 216 038,3 тыс. рублей, из них по:

–дотациям	324 832,9 тыс. рублей,
–субсидиям	58 900, 2 тыс. рублей,
–субвенциям	752 305,2 тыс. рублей,
–прочие безвозмездные поступления	80 000,0 тыс. рублей.

В проекте решения при расчете объема доходов местного бюджета учтены принятые изменения и дополнения в законодательство РФ о налогах и сборах и бюджетное законодательство, а также прогнозы главных администраторов доходов бюджета, проект краевого бюджета.

В соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, расчет доходов бюджета должен быть реалистичным. Реалистичность доходов бюджета означает, что при составлении и утверждении проекта бюджета доходы бюджета не должны быть ни занижены, ни завышены.

Согласно бюджетному законодательству все расходы бюджета должны иметь правовую основу в виде нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство, т.е. обязанность муниципального образования по обеспечению определенных полномочий и порядок определения суммы расходов на их финансирование.

По итогам внесенных поправок в проект решения о бюджете прогнозируемый общий объем доходов бюджета города равный 1 583 237,8 тыс. рублей является реалистичным и обоснованным.

Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств

Согласно пункта 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ формирование проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 года осуществлялось в условиях сформированной нормативной правовой базы.

Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

Расходы бюджета города адаптированы под сложившиеся экономические условия и нацелены, в первую очередь, на реализацию на территории города государственных приоритетов.

Расходы бюджета города Сосновоборска

. Структура расходов проекта бюджета города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов имеет выраженную социальную направленность в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой города.

Расходы бюджета города на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены в сумме 4 451 544,7 тыс. рублей.

(в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	2023 год Сумма, утвержденная в решении о	2024 год	2025 год	2026 год

		бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р			
Общегосударственные вопросы	01	82 474,0	90 848,2	76 478,8	81 164,5
Национальная оборона	02	4 015,9	4 446,4	4 595,5	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 434,2	5 544,3	5 517,7	5 517,7
Национальная экономика	04	38 515,0	73 706,2	69 272,3	70 072,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	68 902,0	62 287,1	34 755,2	35 056,7
Охрана окружающей среды	06	1 184,8	1 239,9	1 150,1	1 150,1
Образование	07	924 455,7	1 043 826,6	940 195,3	940 195,3
Культура и кинематография	08	161 355,5	159 904,2	150 373,2	150 522,3
Здравоохранение	09	0	19,3	19,3	19,3
Социальная политика	10	89 097,8	87 133,9	87 409,0	60 413,1
Физическая культура и спорт	11	48 353,5	54 275,7	51 553,7	52 949,1
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	6,0	6,0	6,0
Условно утвержденные расходы		-		16 222,9	33 691,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9

По сравнению с 2023 годом расходы местного бюджета на 2024 год увеличились на 159443,5 тыс. руб., или на 11,2% больше объема, утвержденного на 2023 год Решением Сосновоборского городского Совета депутатов 12.12.2022 № 26/109-р (в первоначальной редакции).

В структуре расходов бюджета города наиболее финансово - ёмкими на 2024 год, согласно приложению №3 проекта бюджета, являются разделы:

1. «Образование» - 66%;
2. «Культура и кинематография» - 10%.

Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование», и его доля продолжает расти, по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2022 и 2023 годы эта доля увеличилась с 63% и 65%, соответственно, до 66% в 2024 году.

Динамика расходов местного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) по разделам классификации расходов бюджета представлена в приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации» к проекту решения о бюджете.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 бюджетные ассигнования установлены семи главным распорядителям средств местного бюджета.

(в тыс. рублей)

КВСП	Наименование КВСП	2023 год Сумма, утвержденная в решении о бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р	2024 год	2025 год	2025 год
009	Сосновоборский городской Совет депутатов	2 144,6	2 279,8	2 279,8	2 279,8
010	Контрольно-счетный орган города Сосновоборска	2 258,1	2 414,6	2 414,6	2 414,6

017	Администрация города Сосновоборска	196 354,6	231 9710,0	187 416,0	187 151,2
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	244 006,2	252 174,8	239 493,2	241 037,7
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	956 408,2	1 068 326,5	965 173,4	938 712,0
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	10 005,5	12 841,5	12 019,5	12 041,5
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	12 617,1	13 229,6	12 529,6	13 429,6
	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	16 222,9	33 691,5
Итого		1 423 794,3	1 583 237,8	1 437 549,0	1 430 757,9

Изменение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом установлено по всем главным распорядителям бюджетных средств.

Анализ обоснованности расходов Проекта бюджета показал следующее. Уровень инфляции (индекс потребительских цен) на 2024 год согласно Прогнозу СЭР ожидается в размере 5,1%. Вместе с тем, индексация расходов Проектом бюджета на 2024 год не предусмотрена (за исключением увеличения расходов на коммунальные услуги на 5% и приобретение продуктов для организации питания муниципальных дошкольных учреждений образования на 5%), что свидетельствует о фактическом занижении объема бюджетных ассигнований, которые необходимо направить на исполнение обязательств города, и о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета), установленного ст. 37 БК РФ. В связи с этим в 2024 году возникнет необходимость корректировки расходной части бюджета.

Развитие программно-целевых методов управления

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов местного бюджета останется сохранение программного принципа формирования расходов. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом бюджета проектов паспортов муниципальных программ, а также заключений КСО города, подготовленных по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

Проекты 14 муниципальных программ на 2024-2026 годы утверждены в соответствии с постановлением администрации города Сосновоборска от 18.09.2013 № 1564 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Сосновоборска». В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ проектом бюджета предусмотрено утверждение

объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Достижение целей бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

1. Участие в реализации национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации, с учетом приоритетного развития социальной сферы и экономики.
2. Взаимодействие с краевыми органами власти, в том числе по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, совершенствованию краевого законодательства, оказывающего влияние на формирование бюджетов городских округов, муниципальных районов.
3. Повышение эффективности бюджетных расходов.
4. Вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения.

В 2024 году планируется реализация 14 утвержденных муниципальных программ, позволяющих увязывать политику расходов бюджета с показателями эффективности и результативности достижения поставленных целей. Постановлением администрации города от 14.11.2023 года № 1518 утверждена новая муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска» с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию в 2024-2026 годах в размере 4526,3 тыс. рублей. На программной основе в 2024 году распределено 96% всех расходов.

Перечень программ и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию проектом решения приведены в Таблице.

тыс. рублей

№ муниципальной программы	Наименование муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026 год	ИТОГО
1	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске	1 636,3	1 636,3	1 636,3	4 908,9
2	Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска	1 068 244,5	965 091,4	938 630,0	2 971 965,9
3	Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске	19 854,7	19 801,7	19 145,2	58 801,6
4	Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности	105 834,7	94 309,3	94 610,8	831 144,8
5	Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск	13 191,9	12 491,9	13 391,9	39 075,7
6	Управление муниципальными финансами	9 363,0	9 363,0	9 363,0	28 089,0

7	Молодежь города Сосновоборска	10 406,2	10 177,6	10 177,6	30 761,4
8	Культура города Сосновоборска	186 969,0	176 511,9	176 661,0	540 141,9
9	Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске	54 369,1	52 373,2	53 768,6	160 510,9
10	Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Сосновоборска	5 517,7	5 517,7	5 517,7	16 553,1
11	Формирование комфортной городской среды на 2018-2022 годы города Сосновоборска	19 081,7	1 211,5	1 211,5	21 504,7
12	Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в городе Сосновоборске»	300,0	300,0	300,0	900,0
13	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска	400,0	400,0	400,0	1 200,0
14	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска	2 570,7	977,8	977,8	4 526,3
	Всего по программам	1 497 739,5	1 350 163,3	1 325 791,4	4 710 084,2

В структуре расходов основную долю (около 89%) продолжают занимать расходы на социальную сферу (образование, опека, культура, спорт, молодежь).

Предусмотренный проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию 13-ти муниципальных программ города соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По итогам внесенных поправок в проект решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города изменен, в следствии чего необходимо привести в соответствие объем финансирования муниципальной программы «Строительство ремонт и содержание объектов муниципальной собственности города Сосновоборска» утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска то 14.11.202 №1503, в части объема средств «Субсидия на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в новых микрорайонах» в 2024 году.

Экспертизой проектов МП на 2023-2025 годы КСО установлены системные недостатки, в числе которых отсутствие обоснования ожидаемых результатов реализации МП и обоснования финансовых ресурсов на их реализацию, что не обеспечивает их прозрачность. Кроме того, КСО предложено рассмотреть вопрос о продлении срока действия МП за пределы текущего финансового года, а также определить приоритеты расходов бюджета города в разрезе отраслей, что

необходимо в условиях геополитического и санкционного давления на развитие российской экономики, а также установленных специальных мер.

Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов разработан без дефицита (профицита).

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

Согласно Проекту бюджета, муниципальный долг отсутствует.

Анализ текстовых статей бюджета и приложений.

Текстовая часть проекта бюджета города Сосновоборска выдержана в контексте законопроекта о бюджете Красноярского края.

Вывод

1. Проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение в городской Совет депутатов 15 ноября 2022 года, в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст.26 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске» (не позднее 15 ноября года текущего года).

2. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте города Сосновоборска в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст.36 БК РФ и п.5 ст.26 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске» и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

3. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годов).

4. Проектом Решения предусмотрены все показатели, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 25 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске».

5. Представленные одновременно с Проектом материалы в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и п.2 ст.26 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске».

6. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на

исполнение публичных нормативных обязательств (доплаты к пенсиям муниципальных служащих).

7. В представленном проекте бюджета соблюдены требования, установленные п.5 ст. 179.4 БК РФ по формированию бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

8. По итогам внесенных поправок в проект решения о бюджете прогнозируемый общий объем доходов и расходов бюджета города равный 4 451 544,7 тыс. рублей (на 2024 год -1 583 237,8 тыс. рублей, на 2025 год - 1 437 549,0 тыс. рублей, на 2026 год - 1 430 757,9 тыс. рублей) является обоснованным и обеспечивающими жизнедеятельность города.

9. Привести в соответствие показатель объемов финансирования муниципальной программы «Строительство ремонт и содержание объектов муниципальной собственности города Сосновоборска» утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 14.11.2023 №1503, в части объема средств «Субсидия на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в новых микрорайонах» в 2024 году.

ПРЕДЛАГАЮ:

Администрации города Сосновоборска:

- актуализировать документы стратегического планирования с целью их дальнейшего совершенствования, а также с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования;
- обеспечить реализацию:
 - основных направлений бюджетной политики города и основных направлений налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов;
 - плана мероприятий по росту доходов, а также плана мероприятий по оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики;
- продолжить работу по:
 - взаимодействию с органами государственной власти края по участию в проектах, направленных на реализацию НП, обозначенных Указом Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах»;
 - привлечению дополнительных средств из федерального и краевого бюджетов в рамках государственных программ на реализацию важнейших общегосударственных приоритетов, таких как строительство коммунальной и транспортной инфраструктуры, строительство и ремонт улично-дорожной сети;
 - совершенствованию системы оплаты труда работников бюджетной сферы города в соответствии с общепринятой краевой политикой;
 - повышению качества администрирования неналоговых доходов органами администрации города;
 - созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства, увеличению занятости населения, созданию новых рабочих мест;

- оценке эффективности реализации муниципальных программ и усилению контроля над эффективностью использования бюджетных средств на этапе формирования и исполнения бюджета города;
- повышению эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета города;
- повышению надежности прогноза социально-экономического развития города;
- обеспечению реализации принципа достоверности прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования;
- привести в соответствие показатель объемов финансирования муниципальной программы «Строительство ремонт и содержание объектов муниципальной собственности города Сосновоборска» утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 14.11.2023 №1503, в части объема средств «Субсидия на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в новых микрорайонах» в 2024 году.

Сосновоборскому городскому Совету депутатов:

По итогам внесенных поправок предлагаю рассмотреть проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов.

Председатель

Е.А. Горностаева