

**КОМСОМОЛЬСКАЯ-НА-АМУРЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА**

Аллея Труда, 13
г. Комсомольск-на-Амуре, 681000
Тел./факс: (4217) 54-19-59
E-mail: duma@kmscity.ru
20.11.2023 № 1-02/3

На № _____ от _____

О направлении заключения
экспертизы Проект бюджета

Мне кошечко

Руководителю
Финансового управления
администрации города
Комсомольска-на-Амуре

Е.А. Марьевой

*У Крайгородниковой А.Н.
Директор Ф.Д.*

*Означить тему
«Результаты экспертизы»
вывод...*

Уважаемая Елена Анатольевна!

Сайт У.А.

Комсомольская-на-Амуре контрольно-счётная палата в соответствии подпунктом 2 части 1 статьи 8 и частью 4 статьи 9 Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палаты, утверждённым решением городской Думы от 14 декабря 2011 года № 91 направляет в Ваш адрес заключение экспертизы проекта решения «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 13 л., в 1 экз.

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счётной палаты



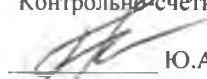
Ю.А. Кузьмина

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
КОМСОМОЛЬСКА-НА-АМУРЕ

20 НОЯ 2023

Входящий № 1-02/8318

УТВЕРЖДАЮ
председатель Комсомольской-на-Амуре
Контрольно-счётной палаты


Ю.А. Кузьмина
«17» ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палаты по
результатам экспертизы проекта решения Комсомольской-на-Амуре
городской Думы «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»**

17.11.2023

2-05/5

Заключение Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палаты (далее – контрольно-счётная палата) составлено по результатам экспертизы проекта решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), проведённой в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьёй 8 Положения о контрольно-счётной палате, утверждённое решением городской Думы от 14 декабря 2011 года № 91, на основании пункта 2.19 Плана работы контрольно-счётной палаты на 2023 год, утверждённого распоряжением председателя от 28 декабря 2022 года № 23-РП (далее – экспертиза, заключение соответственно).

Предмет экспертизы: проект бюджета, документы, предоставленные в контрольно-счётную палату администрацией города Комсомольска-на-Амуре (далее – администрация города) 7 ноября 2022 года одновременно с проектом решения (перечень документов – приложение 1 к заключению), документы стратегического планирования города Комсомольска-на-Амуре (далее – город), результаты ранее проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета города за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Цель (вопросы) экспертизы: установление сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Задачи экспертизы установить:

соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему

законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;

обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;

наличие сопоставимости показателей бюджета отчётного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;

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

соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

1. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам действующего законодательства и муниципальным правовым актам

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Состав основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели проекта бюджета (объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, резервного фонда администрации города и пр.) соответствуют п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

Вместе с тем, контрольно-счётная палата обращает внимание на противоречие раздела VII. Положения о бюджетном процессе в городе, утверждённое решение Комсомольской-на-Амуре городской Думы (далее – городская Дума) от 16 ноября 2007 года № 75 и ч. 1 ст.3 Методики по оформлению проектов решений городской Думы, утверждённой решением городской Думы от 17 июля 2019 года № 71.

В соответствии с первым муниципальным правовым актом, администрация города вносит в городскую Думу проект местного бюджета в двух экземплярах не позднее 15 ноября текущего года. Председатель городской Думы не позднее дня, следующего за днём внесения проекта местного бюджета в городскую Думу, направляет проект решения о местном бюджете в контрольно-счётную палату для проведения экспертизы. По результатам проведения экспертизы проекта местного бюджета контрольно-счётная палата готовит заключение и представляет его в городскую Думу с одновременным направлением заключения в администрацию города.

В соответствии со вторым муниципальным правовым актом, проект решения о местном бюджете вносится в городскую Думу с приложением

заключения контрольно-счётной палаты.

Указанное противоречие создаёт трудности для применения названных положений муниципальных правовых актов.

2. Анализ основных характеристик бюджета, расчёта и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета

Контрольно-счётная палата при подготовке заключения учитывала необходимость реализации следующих оснований для составления проекта бюджета в соответствии со ст. 172 БК РФ, а также разделом IV Положения о бюджетном процессе в городе Комсомольске-на-Амуре, утверждённым решением городской Думы от 16 ноября 2007 года № 75:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основные направления бюджетной и налоговой политики города Комсомольска-на-Амуре;
- прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре;
- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

В соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ проектом решения предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета (Таблица 1)

Таблица 1, в рублях

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	9 901 916 939,51	9 467 919 870,00	8 896 281 830,00
Расходы	9 901 916 939,51	9 093 628 230,00	8 521 990 190,00
Дефицит (профицит)	0,00	374 291 640,00	374 291 640,00

1) Принцип сбалансированности бюджета обеспечен (ст. 33 БК РФ): объём предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объёму доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учёту средств бюджетов.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета соблюдена необходимость минимизации размера дефицита бюджета.

Проект бюджета на 2024 год сформирован без дефицита, на плановый период 2025 и 2026 годов – с профицитом.

2) В общем объёме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объём условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах составил 110 536 970,75 рубля и 225 723 715,00 рублей соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объёма расходов бюджета города без учёта расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода (4 421 478 830,00 рублей и 4 514 474 300,00 рублей соответственно)).

3) Проектом бюджета установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 2 198 697 560,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 1 824 405 920,00 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 1 450 114 280,00 рублей, с соблюдением статьи 107 БК РФ.

4) Объёмы муниципальных заимствований в 2024-2026 годах соответствуют п. 4 ст. 106 БК РФ, привлечение кредитов от кредитных организаций планируется направить на погашение ранее привлечённых коммерческих кредитов и, с 2025 года, возврат в краевой бюджет бюджетных кредитов.

5) Запланированные в проекте бюджета расходы на обслуживание муниципального долга в объёме 93 735 690,95 рубля, 91 228 909,32 рубля и 91 228 909,32 рубля в 2024-2026 годах соответственно не превышают установленное ст. 111 БК РФ предельное значение (15% от объёма расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счёт субвенций) и составляют не более двух процентов.

6) В проекте бюджета, в соответствии с п. п. 1, 3 ст. 81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 5 000 000,00 рублей на 2024 год и по 3 500 000,00 рублей на 2025 и 2026 годы. Предельное значение размера резервного фонда положениями БК РФ не предусматривается.

7) Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города в размере 62 906 490,00 рублей, 63 878 910,00 рублей и 65 825 580,00 рублей на 2024, 2025 и 2026 годы соответственно определён исходя из прогнозного объёма доходов местного бюджета от: акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ; транспортного налога; платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определён в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, решением городской Думы от 9 октября 2013 года № 75 «О муниципальном дорожном фонде города Комсомольска-на-Амуре».

8) Анализ динамики изменений параметров местного бюджета к изменению численности населения города показывает, что общий объём доходов и расходов бюджета города на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен со снижением в расчёте на одного жителя города с учётом снижения числа жителей города согласно Прогнозу социально-экономического развития города (Таблица 2).

Таблица 2

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	235,3	233,6	232,0	230,4
Доходы бюджета, млн. руб.	9 957,2	9 901,9	9 467,9	8 896,3
Доходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	42,3	42,4	40,8	38,6
Расходы бюджета, млн. руб.	10 348,1	9 901,9	9 093,6	8 522,0
Расходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	44,0	42,4	39,2	37,0

3. Результаты анализа формирования доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

3.1. Общий объём доходов

Общий объём доходов местного бюджета прогнозируется:

- на 2024 год – 9 901 916 939,51 рубля;
- на 2025 год – 9 467 919 870,00 рублей;
- на 2026 год - 8 896 281 830,00 рублей.

Доходы местного бюджета планируются со снижением по сравнению с ожидаемыми показателями предыдущих годов (Рисунок 1)

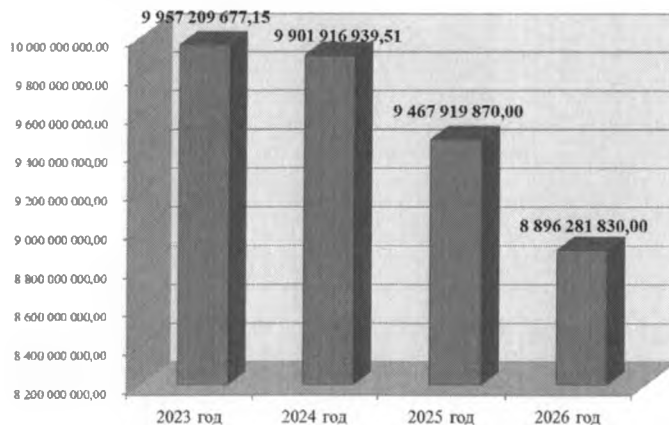


Рисунок 1. Доходы местного бюджета

Структура доходов местного бюджета и динамика налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в структуре общих доходов представлена в таблице 3 и рисунке 2:

Таблица 3, в рублях

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год	2023 (оценка) год	2024 (прогноз) год	2025 (прогноз) год	2026 (прогноз) год
Налоговые и неналоговые доходы	2 887 064 794,46	3 317 926 310,23	3 405 004 590,00	3 467 892 170,00	3 596 032 960,00
Налоговые доходы	2 155 995 154,01	2 268 412 377,51	2 536 582 270,00	2 768 540 830,00	2 881 944 570,00
Удельный вес, %	23,03	22,78	25,62	29,24	32,39
Неналоговые доходы	731 069 617,42	1 049 513 932,72	868 422 320,00	699 351 340,00	714 088 390,00
Удельный вес, %	7,81	10,34	8,77	7,39	8,03
Безвозмездные поступления	6 473 947 659,74	6 639 283 366,92	6 496 912 349,51	6 000 027 700,00	5 300 248 870,00
Удельный вес, %	69,16	66,68	65,61	63,37	59,58
Всего доходов	9 360 987 488,21	9 957 209 677,15	9 901 916 939,51	9 467 919 870,00	8 896 281 830,00

Согласно проекту бюджета ожидается поступление доходов с ежегодным снижением: в 2024 году: на 55 292 737,64 рубля (0,56%) к объёму доходов за 2023 год (ожидаемое поступление), в 2025 году на 433 997 069,51 рубля (4,38%) к 2024 году, в 2026 году на 571 638 040,00 рублей (6,04%) к 2025 году.

При этом при ежегодном росте налоговых и налоговых поступлений планируется снижение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

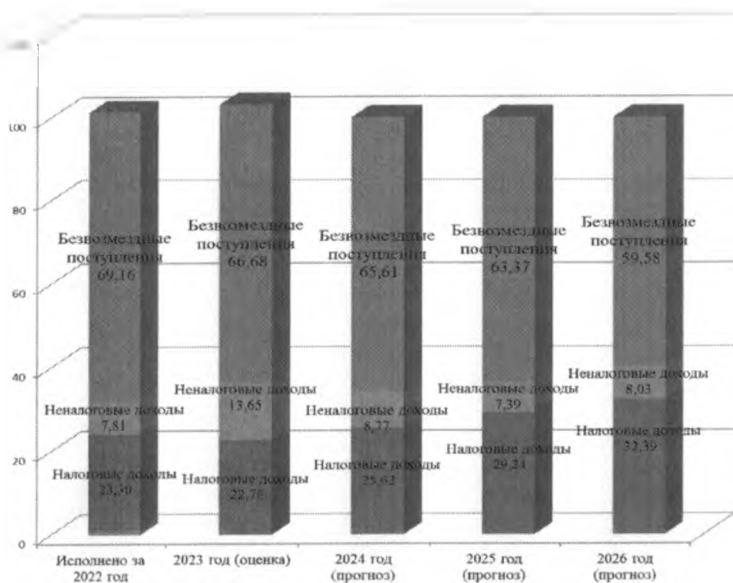
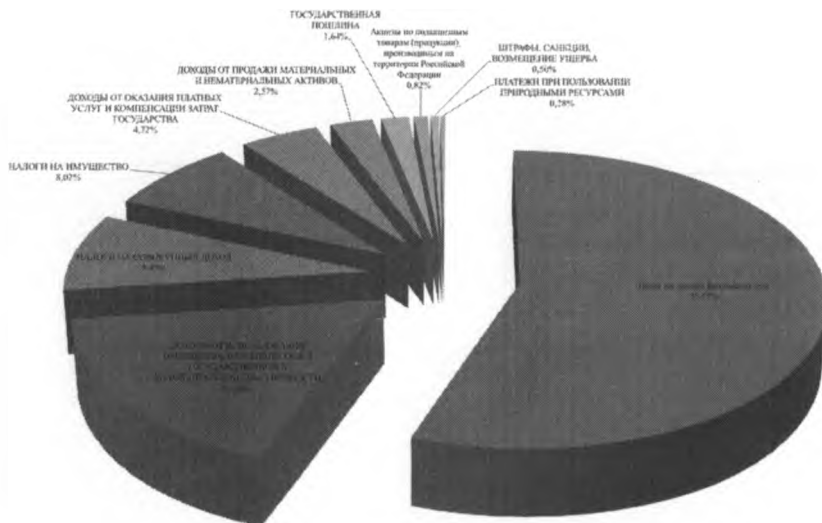


Рисунок 2. Динамика доли налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в структуре общих доходов местного бюджета

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется с увеличением: в 2024 году на 87 078 279,77 рубля (2,62%) к 2023 году; в 2025 году на 62 887 580,00 рублей (1,85%) к 2024 году и в 2026 году на 128 140 790,00 рублей (3,70%) к 2025 году.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год являются: налог на доходы физических лиц 1 890 605 040,00 рублей (55,52%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 593 921 000,00 рублей (17,44%). Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год представлена на рисунке 3.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета сокращается на 142 371 017,41 рубля (2,14%), 496 884 649,51 рубля



(7,65%) и на 699 778 830,00 рублей (11,66%) соответственно.

Рисунок 3. Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета города и составляют:

— в 2024 году – 2 536 582 270,00 рублей или 25,62% от общих доходов бюджета города;

— в 2025 году – 2 768 540 830,00 рублей (29,24%);

— в 2026 году – 2 881 944 570,00 рублей (32,39%).

В целом проект решения предусматривает рост налоговых поступлений в 2024 году на 268 169 892,49 рубля (+11,82%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 231 958 560,00 рублей (+9,14%) к 2024 году, на 2026 год на 113 403 740,00 рублей (+4,1%) к 2025 году).

Структура налоговых доходов и доля в общем объёме налоговых поступлений по видам налогов и сборов приведена в таблице 4:

Таблица 4. в рублях

Наименование показателя	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Налоговые доходы, всего	2 268 412 377,51	100,00	2 536 582 270,00	100,00	2 768 540 830,00	100,00	2 881 944 570,00	100,00
Налог на доходы физических лиц	1 726 904 007,51	76,13	1 890 605 040,00	74,53	2 032 636 430,00	73,42	2 187 299 690,00	75,90
Акции по подакцизным товарам (прод. кции), производным на территории Российской Федерации	24 404 300,00	1,08	28 068 490,00	1,11	28 374 310,00	1,02	29 640 180,00	1,03
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	210 682 525,00	9,29	288 932 810,00	11,39	367 111 390,00	13,26	313 699 800,00	10,89
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	152 876 200,00	6,74	159 755 200,00	6,30	165 825 900,00	5,99	170 966 500,00	5,93
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	- 3 80000,00	-0,17		0,00		0,00		
Единый сельскохозяйственный налог	2 089 795,00	0,09	3 162 00,00	0,12	3 464 00,00	0,13	3 467 00,00	0,12
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	59 516 530,00	2,62	126 015 610,00	4,97	197 821 490,00	7,15	139 266 300,00	4,83
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	251 325 420,00	11,08	272 989 600,00	10,76	283 872 500,00	10,25	294 193 200,00	10,21
Налог на имущество физических лиц	139 392 950,00	6,14	151 915 200,00	5,99	159 160 400,00	5,75	166 800300,00	5,79
Транспортный налог	32 962 600,00	1,45	33 538 00,00	1,32	34 204 600,00	1,24	34 885 400,00	1,21
Земельный налог	78 969 870,00	3,48	87 536 400,00	3,45	90 507 500,00	3,27	92 507 500,00	3,21
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	55 096 125,00	2,43	55 986 330,00	2,21	56 546 200,00	2,04	57 111 700,00	1,98

Основным источником налоговых доходов по-прежнему является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), его доля в структуре налоговых доходов составляет более 70%. Проектом решения предусматривается прогнозные назначения по НДФЛ и рост объёма поступлений: на 2024 год - 1 890 605 040,00 рублей (+163 701 032,49 рублей (9,48%) к ожидаемому исполнению 2023 года); на 2025 год - 2 032 636 430,00 рублей (+142 031 390,00 рублей (7,51%) к 2024 году; на 2026 год - 2 187 299 690,00 рублей (+154 663 260,00 рублей (7,61%) к 2025 году).

Прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составляет: на 2024 год - 28 068 490,000 рублей (+3 664 190,00 рублей (+15,01%) к ожидаемому исполнению 2023 года); на 2025 год - 28 374 310,00 рублей (+305 820,00 рублей (+1,09%) к 2024 году; на 2026 год - 29 640 180,00 рублей (+1 265 870,00 рублей (+4,46%) к 2025 году).

Проектом решения прогнозируется поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения на 2024 год в сумме 159 755 200,00 рублей, что на 6 879 000,00 рублей (4,5%) больше ожидаемого поступления указанного налога в 2023 году. Поступление налога на 2025 и 2026 годы ожидаются в сумме 165 825 900,00 рублей (+6 070 700,00 рублей (+3,8%) к 2024 году) и 170 966 500,00 рублей (+5 140 600,00 рублей (+ 3,10) к 2025 году) соответственно.

По единому сельскохозяйственному налогу проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 3 162 000,00 рублей (+1 072 205,00 рублей (+51,31%) к ожидаемым поступлениям 2023 года) и на плановый период 2025 года - 3 464 000,00 рублей (+302 000,00 рублей (+9,55%) к 2024 году) и 2026 года 3 467 000,00 рублей (+3 000,00 рублей (+0,09%) к 2025 году).

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения составляет на 2024 год 126 015 610,00 рубля (+66 499 080,00 рублей (+111,73) к 2023 году, на 2025 год - 197 821 490,00 рублей (+71 805 880,00 рублей (+56,98%) к 2024 году), на 2026 год - 139 266 300,00 рублей (-58 555 190,00 рублей (-29,6%) к 2025 году).

Проектом решения прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год в сумме 151 915 200,00 рублей (+12 522 250,00 рублей (+8,98%) к 2023 году, на 2025 год - 159 160 400,00 рублей (+7 245 200,00 рублей (+4,77%)) к 2024 году, на 2026 год - 166 800 300,00 рублей (+7 639 900,00 рублей (+4,80%) к 2025 году).

Поступления по транспортному налогу прогнозируются в 2024 году в объёме 33 538 000,00 рублей, что на 575 400,00 рублей (+1,75%) больше ожидаемых поступлений 2023 года. На 2025 и 2026 годы поступления транспортного налога ожидаются в сумме 34 204 600,00 рублей (+666 600,00 рубля (+1,99%) к 2024 году) и 34 885 400,00 рублей (+680 800,00 рублей (+1,99%) к 2025 году).

Прогнозируемая сумма поступлений по земельному налогу составляет на 2024 год 87 536 400,00 рублей (+8 566 530,00 рублей (+10,85%) к 2023 году, на 2025 год 90 507 500,00 рублей (+2 971 100,00 рублей (+3,39%) к 2024 году, на 2026 год 92 507 500,00 рублей (+2 000 000,00 рублей (+2,21%) к 2025 году).

Предлагаемые проектом решения поступления налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период соответствует данным об ожидаемом поступлении налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, представленным Управлением Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются в следующих объёмах:

- в 2024 году – 868 422 320,00 рублей или 8,77% от общих доходов бюджета города;
- в 2025 году – 699 351 340,00 рублей (7,39%);
- в 2026 год – 714 088 400,00 рублей (8,03%).

Проект решения предусматривает снижение неналоговых поступлений в 2024 году на 181 091 612,72 рубля (-17,25%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 169 070 980,00 рублей (-19,47%) к 2024 году, и рост на 2026 год на 14 737 060,00 рублей (+2,11%) к 2025 году).

Структура неналоговых доходов и их доля в общем объеме неналоговых поступлений по видам указанных доходов приведена в таблице 5:

Таблица 5, в рублях

Наименование показателя	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма	Доля, в %
Неналоговые доходы	1 049 513 932,72	100,00	868 422 320,00	100,00	699 351 340,00	100,00	714 088 400,00	100,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	587 530 400,00	55,98	593 921 000,00	68,39	608 970 990,00	87,08	621 296 780,00	87,01
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	9 486 800,00	0,90	9 486 770,00	1,09	9 486 770,00	1,36	9 486 770,00	1,33
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	284 338 625,63	27,09	160 551 750,00	18,49	21 417 400,00	3,06	21 855 800,00	3,06
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	152 283 707,09	14,51	87 410 600,00	10,07	42 378 580,00	6,06	44 178 650,00	6,19
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	15 874 400,00	1,51	17 052 200,00	1,96	17 097 600,00	2,44	17 270 400,00	2,42

Основным видом неналоговых доходов в бюджете города остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз указанных доходов на 2024 год составляет 593 921 000,00 рубля (+6 390 600,00 рублей (+1,09%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), на 2025 год 608 970 990,00 рублей (+15 049 990,00 рублей (+2,53) к 2024 году), на 2026 год 621 296 780,00 рублей (+12 325 790,00 рублей (+2,02%) к 2025 году).

Названную группу доходов составляют:

- доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городу;
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов;

- доходы от сдачи в аренду имущества: находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, составляющего казну городских округов;

- плата по соглашениям об установлении сервитута;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городом;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Доходы от платежей при использовании природными ресурсами планируются на уровне 2023 года в размере 9 486 770,00 рублей ежегодно.

Прогнозируется значительное снижение поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Указанные поступления в 2024 году составят 160 551 750,00 рублей (-123 786 875,63 рубля (-43,54%) относительно оценки исполнения в 2023 году), в 2025 году - 21 417 400,00 рублей (-139 134 350,00 рубля (-86,66%) к 2024 году, в 2025 году - 21 855 800,00 рублей (+438 400,00 рублей (+2,05%) к 2025 году). Снижение поступлений обусловлено уменьшением платежей от восстановительной стоимости зелёных насаждений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год планируются в сумме 87 410 600,00 рублей (-64 873 107,09 рубля (-42,6%) к 2023 году, на 2025 год 42 378 580,00 рублей (-45 032 020,00 рублей (-51,52%) к 2024 году, на 2026 год 44 178 650,00 рублей (+1 800 070,00 рублей (+4,25%) к 2025 году).

Указанную группу доходов составляют:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – сохраняются на уровне 2023 года в объёме 18 000 000,00 рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – снизится в 2024 году на 200 000,00 рубля (-13,33%) и составит 1 300 000,00 рублей; в 2025 и 2026 годах поступления планируются также в размере 1 300 000,00 рублей ежегодно;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются на 2024 год в размере 68 110 600,00 рублей (-30 328 107,09 рубля (-30,81%) к 2023 году, на 2025 год 23 078 580,00 рублей (-45 032 020,00 рублей (-66,12%) к

2024 году, на 2026 год 24 878 650,00 рублей (+1 800 070,00 рублей (+7,8%) к 2025 году).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируются на 2024 год в размере 17 052 200,00 рублей (+1 177 800,00 рублей (+7,42) к 2023 году, на 2025 год 17 097 600,00 рублей (+45 400,00 рублей (+0,27%) к 2024 году), на 2026 год 17 270 400,00 рублей (+172 800,00 рублей (+1,01%) к 2025 году).

Основания для прогнозирования неналоговых доходов отражены в пояснительной записке, запланированные доходы в целом являются обоснованными.

3.4. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется в размерах:

- в 2024 году – 6 496 912 349,51 рубля или 65,61% от общих доходов бюджета города;

- в 2025 году – 6 000 027 700,00 рублей (63,37%);

- в 2026 год – 5 300 248 870,00 рублей (59,58%).

Проект решения предусматривает снижение объема безвозмездных поступлений в 2024 году на 142 371 017,41 рубля (-2,14%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 496 884 649,51 рубля (-7,65%) к 2024 году, на 2026 год на 699 778 830,00 рублей (-11,66%) к 2025 году).

Из общего объема безвозмездных поступлений планируются:

- субсидии: в 2024 году 1 347 587 389,51 рубля (+420 234 169,51 рубля (+45,32%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, в 2025 году 884 035 430,00 рублей (-463 551 959,51 рубля (-34,4%) к 2024 году, в 2026 году 220 398 000,00 рублей (-663 637 430,00 рублей (-75,07%) к 2025 году);

- дотации: в 2024 году 1 362 079 060,00 рублей (+360 637 710,00 рублей (36,01%) к 2023 году, в 2025 году 1 327 878 300,00 рублей (-34 200 760,00 рублей (-2,51%) к 2024 году, в 2026 году 1 292 732 980,00 рублей (-35 145 320,00 рублей (-2,65%) к 2025 году);

- субвенции: в 2024 году 3 787 245 900,00 рублей (+197 776 300,00 рублей (+5,51%) к 2023 году, в 2025 году 3 788 113 970,00 рублей (+868 070,00 рублей (+0,02%) к 2024 году, в 2026 году 3 787 117 890,00 рублей (-996 080,00 рублей (-0,03%) к 2025 году).

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объёму межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Хабаровского края от 13 октября 2023 года № ЗП-VII-505 «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Важно отметить, что указанным Законом на 2024-2026 годы местному бюджету распределены субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния в размере по 15 168 120,00 рублей ежегодно, что меньше на 1 401 750,00 рублей (-8,5%) объема субвенций, распределённых на аналогичные цели в 2023 году, на 189 080,00 рублей (-1,3%) – в 2022 году.

Контрольным мероприятием, проведённым контрольно-счётной палатой в отношении администрации города установлено, что за счёт средств местного бюджета в 2022 году произведена оплата труда работникам отделов ЗАГС в размере 1 711 659,13 рубля. При этом, правовое основание для финансирования государственных полномочий за счёт собственных ресурсов и средств местного бюджета отсутствовало. До настоящего времени нарушение не устранено, в Устав города не внесены соответствующие положения. Таким образом, при исполнении бюджета в 2024-2026 годах остаются риски использования средств местного бюджета на указанные расходы. Данные расходы в отсутствии правовых оснований будут являться нецелевыми, неправомерными и неэффективными.

4. Результаты анализа формирования расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

4.1. Общий объём расходов

Проект бюджета города по расходам сформирован:

— на 2024 год в сумме 9 901 916 939,51 рубля, что меньше объёма бюджетных ассигнований на 2023 год на 305 593 054,22 рубля (-2,99%),

— на 2025 год в сумме 9 093 628 230,00 рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2024 год на 808 288 709,51 рубля (-8,16%),

— на 2026 год в сумме 8 521 990 190,00 рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2025 год на 571 638 040,00 рублей (-6,29%).

Структура расходов местного бюджета по разделам выглядит следующим образом (таблица 6):

Таблица 6, в рублях

Наименование показателя	2023 год (оценка)	Проект бюджета (прогноз)					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Расходы бюджета - всего	10 207 509 993,73	9 901 916 939,51	100,00	9 093 628 230,00	100,00	8 521 990 190,00	100,00
в том числе							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	816 127 883,17	898 159 728,78	9,07	758 674 874,32	8,34	744 897 643,58	8,74
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	87 484 209,02	83 718 809,54	0,85	77 031 766,34	0,85	75 977 261,26	0,89
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	787 322 614,31	806 228 488,21	8,14	195 680 282,31	2,15	195 972 882,31	2,30
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 166 497 071,10	405 165 921,06	4,09	393 251 461,95	4,32	402 982 526,94	4,73
ОБРАЗОВАНИЕ	5 893 502 174,63	6 622 249 654,92	66,88	6 554 268 421,42	72,08	5 856 115 841,28	68,72
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	439 380 844,64	421 811 514,75	4,26	380 314 531,39	4,18	394 205 894,28	4,63
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	267 458 882,52	231 812 060,02	2,34	222 241 548,92	2,44	222 294 808,92	2,61
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	711 947 532,67	335 552 421,28	3,39	304 761 267,65	3,35	299 827 022,59	3,52
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3 482 650,00	3 482 650,00	0,04	3 482 650,00	0,04	3 482 650,00	0,04
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	34 306 131,67	93 735 690,95	0,95	93 384 445,70	1,03	93 011 658,84	1,09

Структура расходов местного бюджета по разделам на 2024 год представлена на рисунке 3.

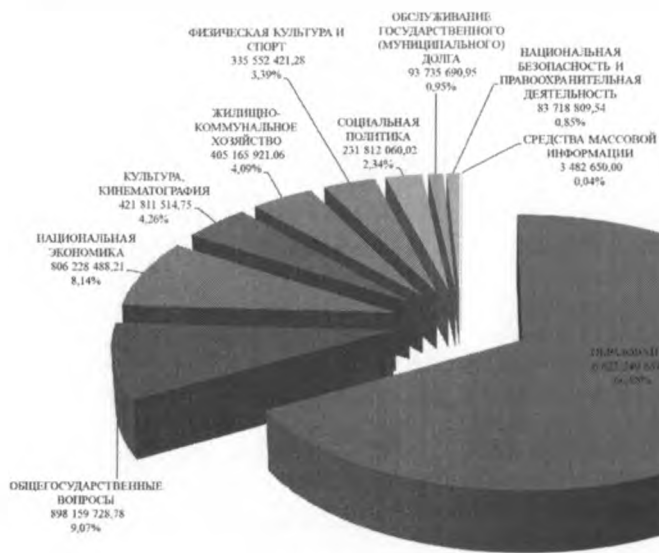


Рисунок 3. Структура расходов местного бюджета по разделам на 2024 год

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают расходы на образование: 66,88%, 72,08% и 68,72% от общего объема расходов местного бюджета соответственно.

Анализ структуры расходов показывает, что в 2024-2026 годах суммарная доля расходов на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт составляет 76,87%, 82,05% и 79,47% соответственно. Это является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования предусматриваются двенадцати главным распорядителям бюджетных средств (получателям бюджетных средств) (таблица 7).

Таблица 7, в рублях

Наименование ГРБС/ПБС	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ	5 939 809 620,37	59,99	5 817 539 531,47	63,97	5 794 980 613,79	68,00
УПРАВЛЕНИЕ ДОРОЖНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВНЕШНЕГО БЛАГОУСТРОЙСТВА	915 533 228,64	9,25	306 209 307,70	3,37	305 065 241,45	3,58
УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА	758 193 438,30	7,66	791 368 926,20	8,70	126 624 987,29	1,49
ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ	564 653 473,18	5,70	509 962 381,31	5,61	520 940 784,66	6,11

Наименование ГРБС/ПБС	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА	533 087 761,14	5,38	448 043 083,24	4,93	441 054 038,08	5,18
УПРАВЛЕНИЕ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ, СПОРТУ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКЕ	434 956 065,30	4,39	401 577 151,98	4,42	396 865 836,50	4,66
УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТОПЛИВА И ЭНЕРГЕТИКИ	361 708 750,89	3,65	354 408 862,48	3,90	354 261 217,47	4,16
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ	171 086 378,22	1,73	268 525 123,31	2,95	389 282 348,66	4,57
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ	122 810 506,13	1,24	109 440 766,79	1,20	107 948 691,21	1,27
УПРАВЛЕНИЕ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ И ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ	68 370 389,54	0,69	61 681 081,34	0,68	60 625 821,26	0,71
КОМСОМОЛЬСКАЯ-НА-АМУРЕ ГОРОДСКАЯ ДУМА	24 604 872,92	0,25	18 896 551,33	0,21	18 503 122,12	0,22
КОМСОМОЛЬСКАЯ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА	7 102 454,88	0,07	5 975 462,85	0,07	5 837 487,51	0,07

Наибольшая доля расходов предусмотрена Управлению образования: 59,99%, 63,97% и 68% от общего объема расходов на 2024-2026 годы соответственно.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год представлена на рисунке 4.

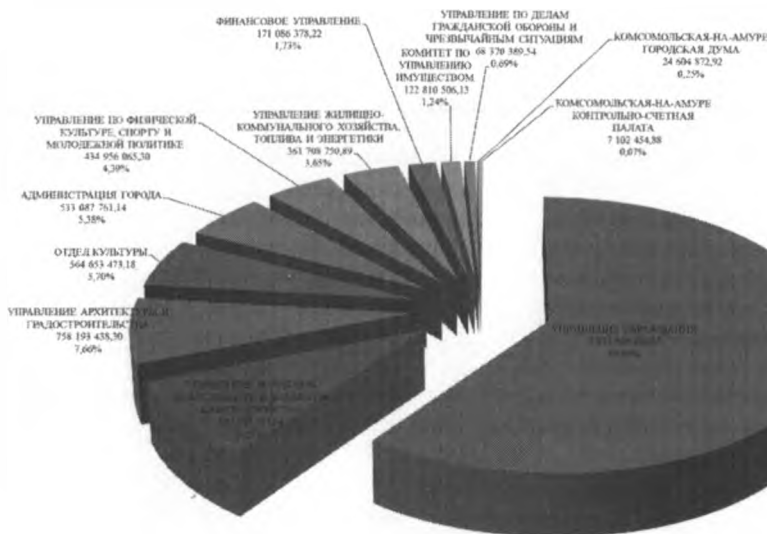


Рисунок 4. Ведомственная структура расходов местного бюджета по разделам на 2024 год

Структура расходов местного бюджета в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 8, рисунке 5:

Таблица 8

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Расходы всего	9 901 916 939,51	100,00	9 093 628 230,00	100,00	8 521 990 190,00	100,00
Программные	8 377 741 931,62	84,61	7 644 973 273,83	84,07	6 970 157 287,22	81,79
Непрограммные	1 524 175 007,89	15,39	1 448 654 956,17	15,93	1 551 832 902,78	18,21

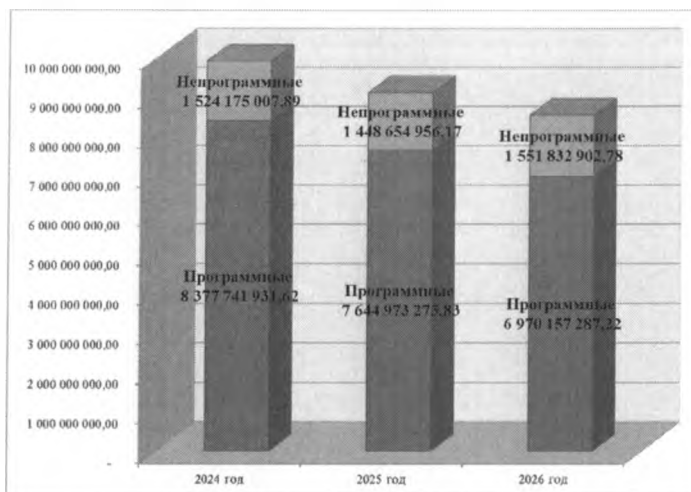


Рисунок 5. Доли программных и непрограммных расходов местного бюджета на 2024 год

На плановый период 2025 и 2026 годов планируется незначительное снижение доли программных расходов: 0,54% и 2,28% соответственно.

4.2. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Перечнем муниципальных программ города, в соответствии с постановлением администрации города от 29 июля 2020 года № 1419-па, утверждено 19 муниципальных программ. Одновременно с проектом решения в контрольно-счётную палату предоставлено 19 паспортов и два проекта муниципальных программ с указанием муниципальных правовых актов об их утверждении.

Общий объём расходов местного бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется:

- на 2024 год – 8 377 741 931,62 рубля;
- на 2025 год – 7 644 973 273,83 рублей;
- на 2026 год – 6 970 157 287,22 рублей.

Финансовое обеспечение муниципальных программ представлено в таблице 9:

Таблица 9

Наименование муниципальной программы	2023 год, бюджетная распись	Проект бюджета (прогноз)		
		2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО:	8 655 790 014,62	8 377 741 931,62	7 644 973 273,83	6 970 157 287,22
«Обеспечение качества и доступности образования»	5 667 222 501,39	6 301 481 894,22	6 262 320 185,46	5 570 839 962,05
«Развитие физической культуры и спорта в городе Комсомольске-на-Амуре»	686 725 752,39	305 909 348,86	279 850 996,54	275 501 532,50
«Развитие дорожной сети, благоустройство города Комсомольска-на-Амуре»	934 186 407,43	861 414 097,15	254 290 348,41	254 582 948,41

Наименование муниципальной программы	2023 год, бюджетная распись	Проект бюджета (прогноз)		
		2024 год	2025 год	2026 год
«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Комсомольске-на-Амуре»	1 557 470,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00
«Развитие сельского хозяйства на территории города Комсомольске-на-Амуре»	937 500,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
«Обеспечение качественным жильем»	227 680 766,75	14 339 629,42	13 916 929,42	13 916 929,42
«Развитие технологий цифрового муниципалитета и инфраструктуры связи в городе Комсомольске-на-Амуре»	4 059 000,00	6 485 000,00	1 569 000,00	1 569 000,00
«Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности на территории города Комсомольске-на-Амуре»	12 304 270,00	12 470 460,00	12 470 460,00	12 470 460,00
«Развитие муниципальной службы в городе Комсомольске-на-Амуре»	20 737 185,43	21 948 496,88	21 481 863,41	21 489 896,25
«Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в городе Комсомольске-на-Амуре»	12 369 256,00	1 391 260,00	721 260,00	721 260,00
«Управление муниципальными финансами»	34 306 131,67	93 888 150,95	93 552 245,70	93 196 238,84
«Развитие культуры в городе Комсомольске-на-Амуре»	557 559 601,96	532 029 221,01	482 387 656,27	494 021 178,50
«Развитие молодежной политики в городе Комсомольске-на-Амуре»	94 866 759,99	93 426 644,02	86 001 594,33	84 364 283,91
«Формирование современной городской среды на территории города Комсомольске-на-Амуре»	239 854 713,02	4 972 000,00	4 976 305,14	4 976 305,14
«Управление и распоряжение муниципальным имуществом»	33 659 065,26	34 091 470,21	34 091 470,21	34 091 470,21
«Развитие международных связей и туризма в городе Комсомольске-на-Амуре»	3 377 453,52	300 000,00	150 000,00	150 000,00
«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения города Комсомольске-на-Амуре»	91 358 877,83	63 326 468,87	70 143 188,91	81 216 051,91
«Защита населения и территории города Комсомольске-на-Амуре от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	13 209 441,95	13 337 483,40	10 119 463,40	10 119 463,40
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Комсомольске-на-Амуре»	19 817 860,03	15 930 306,63	15 930 306,63	15 930 306,63
Непрограммные расходы	1 733 250 320,52	1 524 175 007,89	1 448 654 956,17	1 551 832 902,78
Итого	10 389 040 335,14	9 901 916 939,51	9 093 628 230,00	8 521 990 190,00

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качества и доступности образования»: 75,22% от общего объема программных расходов, 81,91% и 79,92% на 2024-2026 годы соответственно. Удельный вес финансирования муниципальных программ на 2024 год представлен на рисунке 6.

Наименьший объем финансирования в объеме менее одной десятой процента от общего объема программных расходов предусмотрен по шести муниципальным программам: «Развитие технологий цифрового муниципалитета и инфраструктуры связи», «Формирование современной городской среды», «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества», «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», «Развитие сельского хозяйства», «Развитие международных связей и туризма».

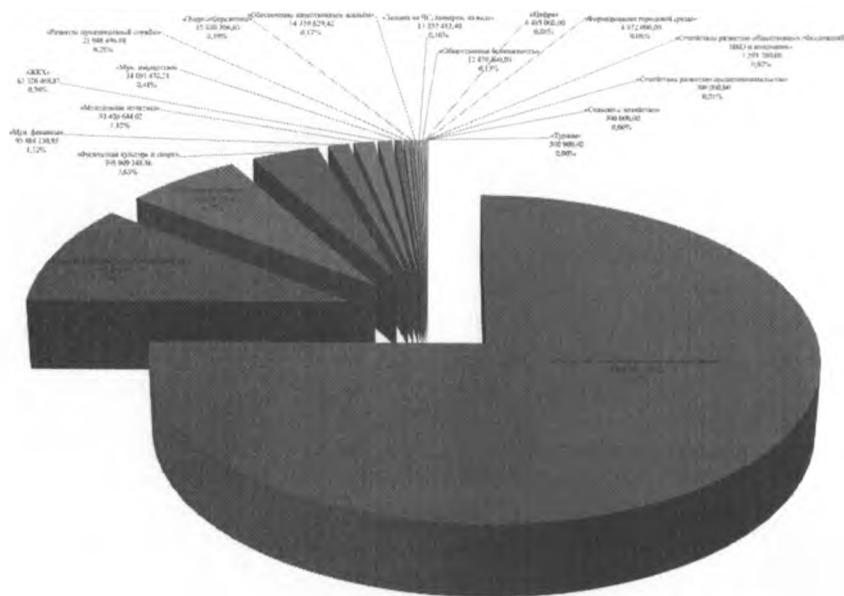


Рисунок 6. Удельный вес финансирования муниципальных программ на 2024 год

Проектом решения предлагаются к утверждению объёмы бюджетных ассигнований отличающиеся (как в меньшую, так и в большую сторону) от объёмов финансового обеспечения, указанного в представленных паспортах муниципальных программ, что отражено в таблице 10

Таблица 10, в тыс. рублях

Наименование муниципальной программы	Расхождение финансового обеспечения МП: «плюс» - Проект > МП, «минус» - Проект < МП		
	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО:	652 703,72	687 498,37	-563 234,53
«Обеспечение качества и доступности образования»	666 567,38	726 613,33	-117 543,91
«Развитие физической культуры и спорта в городе Комсомольске-на-Амуре»	42 780,82	38 582,69	-110 337,39
«Развитие дорожной сети, благоустройство города Комсомольска-на-Амуре»	170 505,72	164 855,51	-204 769,38
«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Комсомольске-на-Амуре»	-15,47	14,53	-325,47
«Развитие сельского хозяйства на территории города Комсомольска-на-Амуре»		50,00	-1 569,16
«Обеспечение качественным жильем»	-2 843,45	-2 749,53	-78 683,07
«Развитие технологий цифрового муниципалитета и инфраструктуры связи в городе Комсомольске-на-Амуре»	5 516,00	1 050,00	-4,00
«Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности на территории города Комсомольска-на-Амуре»	192,10	12 181,07	12 181,07
«Развитие муниципальной службы в городе Комсомольске-на-Амуре»	10 403,01	14 303,88	14 311,92
«Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в городе Комсомольске-на-Амуре»	1 063,26	361,26	81,26
«Управление муниципальными финансами»	14 339,77	11 782,95	6 383,16
«Развитие культуры в городе Комсомольске-на-Амуре»	83 482,62	80 876,60	42 510,12
«Развитие молодежной политики в городе Комсомольске-на-Амуре»	16 087,97	15 540,22	13 902,91
«Формирование современной городской среды на территории города Комсомольска-на-Амуре»	-1 100,00	-395,69	1 476,31

Наименование муниципальной программы	Расхождение финансового обеспечения МП: «плюс» - Проект > МП, «минус» - Проект < МП		
	2024 год	2025 год	2026 год
«Управление и распоряжение муниципальным имуществом»	16 339,37	20 264,07	19 298,12
«Развитие международных связей и туризма в городе Комсомольске-на-Амуре»	-60,00	-	-470,00
«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения города Комсомольска-на-Амуре»	-200 429,50	- 220 432,08	29 589,64
«Защита населения и территории города Комсомольска-на-Амуре от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	5 211,13	5 225,15	4 600,10
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Комсомольске-на-Амуре»	-175 337,01	- 180 625,57	-193 866,76

В пояснительной записке к проекту бюджета отражены обоснования объемов бюджетных ассигнований по каждой муниципальной программе с указанием сумм, прогнозируемых по основным мероприятиям программы.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой государственных (муниципальных) программ, определенными Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года (абз. 4 п. 2 ст. 179 БК РФ). Таким образом, ответственным исполнителям всех 19 муниципальных программ необходимо внести изменения в муниципальные программы до 1 апреля 2024 года.

Отмечаем, что предусмотренное Проектом бюджета снижение расходов на реализацию ряда муниципальных программ создаёт риски невыполнения показателей (индикаторов) и недостижение их целей в полном объеме. Это не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленные ст. 28, 34 БК РФ, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

4.3. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования местного бюджета на непрограммные направления деятельности прогнозируются в размерах:

- на 2024 год – 1 524 175 007,89 рубля;
- на 2025 год – 1 448 654 956,17 рубля;
- на 2026 год – 1 551 832 902,78 рубля.

Осуществление непрограммных расходов предусмотрено по четырём целевым статьям: обеспечение деятельности органов местного

самоуправления, резервный фонд администрации города Комсомольска-на-Амуре, выполнение прочих расходных обязательств города Комсомольска-на-Амуре, осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления и их администрирование, в рамках непрограммных расходов местного бюджета. На 2025 и 2026 годы также предусмотрены условно утверждённые расходы. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности представлен в таблице 11.

Таблица 11, в рублях

Наименование расходов на непрограммные направления деятельности	Целевая статья расходов	2024 год	2025 год	2026 год
Итого		1 524 175 007,89	1 448 654 956,17	1 551 832 902,78
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	71 0 00 00000	757 675 594,66	636 203 214,36	621 194 863,21
в том числе:				
«Высшее должностное лицо города Комсомольска-на-Амуре»	71 0 01 00000	6 770 919,19	5 764 006,04	5 640 778,83
«Председатель Комсомольской-на-Амуре городской Думы и его заместители»	71 0 02 00000	7 878 620,17	6 630 343,24	6 477 577,65
«Обеспечение деятельности членов представительной власти органов местного самоуправления»	71 0 03 00000	12 058 920,59	10 102 625,93	9 863 212,31
«Обеспечение деятельности Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палаты»	71 0 04 00000	6 938 730,38	5 813 988,35	5 676 096,34
«Администрация города Комсомольска-на-Амуре, отраслевые органы администрации города Комсомольска-на-Амуре с правом юридического лица»	71 0 05 00000	724 028 404,33	607 892 250,80	593 537 198,08
Резервный фонд администрации города Комсомольска-на-Амуре	72 0 00 00000	5 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
Выполнение прочих расходных обязательств города Комсомольска-на-Амуре	73 0 00 00000	372 998 823,23	309 046 101,81	305 543 459,57
в том числе:				
«Управление муниципальным имуществом»	73 0 01 00000	21 861 868,87	16 532 689,52	16 532 689,52
«Оценка недвижимости, принятие прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»	73 0 02 00000	370 900,00	370 900,00	370 900,00
«Расходы по хозяйственному обслуживанию органов местного самоуправления города Комсомольска-на-Амуре»	73 0 03 00000	113 988 459,25	108 201 096,61	106 659 275,49
«Реализация полномочий администрации города Комсомольска-на-Амуре в сфере строительства, реконструкции объектов муниципальной собственности»	73 0 04 00000	39 709 516,26	30 219 802,41	29 539 080,86
«Формирование и содержание муниципального архива»	73 0 05 00000	13 063 881,93	11 911 954,52	11 680 167,55
«Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, гражданской обороны»	73 0 06 00000	39 314 772,82	36 093 173,44	35 463 794,69
«Периодические издания, учрежденные органами местного самоуправления города Комсомольска-на-Амуре»	73 0 07 00000	3 482 650,00	3 482 650,00	3 482 650,00
«Осуществление иных полномочий муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре в соответствии с законодательством Российской Федерации»	73 0 09 00000	126 562 910,90	90 017 064,23	89 869 970,24
«Организация и ведение учётного процесса, бухгалтерского учёта в муниципальных учреждениях культуры»	73 0 10 00000	14 643 863,20	12 216 771,08	11 944 931,22
Осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления и их администрирование, в рамках непрограммных расходов местного бюджета	74 0 00 00000	388 500 590,00	389 368 660,00	388 372 580,00
Условно утверждённые расходы	75 0 00 00000		110 536 980,00	233 222 000,00

Основная доля в непрограммных расходах, как и в предыдущие годы, планируется на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и составляет от общего объёма непрограммных расходов 49,71%, 43,92% и 40,03% соответственно на 2024, 2025 и 2026 годы. Данные расходы

производятся на оплату труда работников органов местного самоуправления, уплату налогов, сборов и иных платежей.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в соответствии общими подходами по формированию расходной части, принятыми решениями заседаний комиссии администрации города по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и на плановый период, одобрены бюджетные ассигнования на 2024 год на оплату труда без учёта повышения с 1 января 2024 года в объёме, обеспечивающим потребность на 11 месяцев – 100%, на декабрь 2024 года – 56,17%.

Кроме того, при определении объёмов ассигнований на 2025 и 2026 годы: исключены расходы, предусмотренные на повышение оплаты труда с начислениями с 1 января 2020 года и 1 января 2026 года; оплата труда предусмотрена в объёме, обеспечивающем потребность на 10 месяцев на каждый год, по начислениям на выплаты заработной платы – в объёме, обеспечивающем потребность на девять и восемь месяцев соответственно.

В связи с изложенным, а также в связи со снижением прогнозируемого объёма расходов в 2024 году (9 901 916 939,51 рубля) по сравнению с уровнем 2023 года (10 207 509 993,73 рубля), контрольно-счётная палата делает вывод о необеспечении деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в рамках непрограммных расходов и недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

5. Дефицит (профицит) бюджета

Проектом решения планируется бездефицитный бюджет на 2024 год, с профицитом на 2025 и 2026 годы в размере 374 291 640,00 рублей и 374 291 640,00 рублей соответственно. Бюджетным кодексом не предусмотрено требований к профициту бюджета и порядку его использования.

Отмечаем, что дефицит местного бюджета наблюдается на протяжении нескольких лет подряд: в 2020 год – 223 659 636,56 рубля, в 2021 год – 239 161 700,45 рубля, в 2022 год - 32 051 066,96 рубля, в 2023 год (оценка) - - 390 877 334,81 рубля. Таким образом, с учётом того, что контрольно-счётной палатой сделан вывод о недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, можно говорить об искусственно созданном бездефицитном бюджете на 2024 год и о профиците бюджета на 2025 и 2026 годах.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены:

- кредиты от кредитных организаций, в том числе:
на 2024 год – 4 666 640,00 рублей (из них, привлечение 611 197 640,00 рублей; погашение 606 531 000,00 рублей),

на 2025 и 2026 годы - 0,00 рублей (из них, в каждом году привлечение 611 197 640,00 рублей; погашение в том же объёме);

— бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе, привлечение – 0,00 рубля, погашение на 2024 год 4 666 640,00 рублей, на 2025 и 2026 годы погашение ежегодно 374 291 640,00 рублей.

Муниципальные внешние заимствования в местном бюджете не предусмотрены.

6. Анализ формирования муниципального дорожного фонда

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города в размере 62 906 490,00 рублей, 63 878 910,00 рублей и 65 825 580,00 рублей на 2024, 2025 и 2026 годы соответственно определён исходя из прогнозного объёма доходов местного бюджета от:

— акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (28 068 490,00 рублей, 28 374 310,00 рублей и 29 640 180,00 рублей);

— транспортного налога (33 538 000,00 рублей, 34 204 600,00 рублей и 34 885 400,00 рублей соответственно);

— платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжёловесных и (или) крупногабаритных грузов (ежегодно по 1 300 000,00 рублей).

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определён в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, решением городской Думы от 9 октября 2013 года № 75 «О муниципальном дорожном фонде города Комсомольска-на-Амуре».

Вместе с тем, контрольно-счётная палата обращает внимание, что Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 416-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» п. 5 ст. 179.4 БК РФ дополнен новыми абзацами (пятым и шестым), действующими с 1 января 2024 года, следующего содержания:

«доходов местных бюджетов от платы в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжёловесными транспортными средствами;

доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжёловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства;».

Таким образом, требуется внесение изменений в решение городской Думы от 9 октября 2013 года № 75 «О муниципальном дорожном фонде города Комсомольска-на-Амуре».

7. Анализ формирования резервного фонда

Проектом бюджета, в соответствии с п. п. 1, 3 ст. 81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 5 000 000,00 рублей на 2024 год и по 3 500 000,00 рублей на 2025 и 2026 годы. По сравнению с 2023 годом (5 333 360,00 рублей), объём резервного фонда снижается в 2024 году на 333 360,00 рублей.

Согласно п. п. 3, 4, 6 ст. 81 БК РФ, размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах. Средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) 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, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в пункте 6 настоящей статьи. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, местной администрацией.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в 2022 году проведена экспертиза проекта «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 3 декабря 2007 года № 82-па» (внесение изменений в Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Комсомольска-на-Амуре). По результатам экспертизы контрольно-счётной палатой установлено несоответствие положений Проекта целям создания резервного фонда и внесены рекомендации по устранению замечаний. Сведения об устранении указанных замечаний в контрольно-счётной палате отсутствуют.

8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Проектом бюджета установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 2 198 697 560,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 1 824 405 920,00 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 1 450 114 280,00 рублей, с соблюдением статьи 107 БК РФ.

Структуру муниципального внутреннего долга на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов составляют кредиты, полученные от кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Запланированные в проекте бюджета расходы на обслуживание муниципального долга в объёме 93 735 690,95 рубля, 91 228 909,32 рубля и 91 228 909,32 рубля в 2024-2026 годах соответственно не превышают установленное ст. 111 БК РФ предельное значение (15% от объёма расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счёт субвенций) и составляют не более двух процентов.

9. Выводы:

9.1. Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется: на 2024 год – 9 901 916 939,51 рубля; на 2025 год – 9 467 919 870,00 рублей; на 2026 год - 8 896 281 830,00 рублей.

Доходы местного бюджета планируются со снижением по сравнению с ожидаемыми показателями предыдущих годов: в 2024 году: на 55 292 737,64 рубля (0,56%) к объёму доходов за 2023 год (ожидаемое поступление), в 2025 году на 433 997 069,51 рубля (4,38%) к 2024 году, в 2026 году на 571 638 040,00 рублей (6,04%) к 2025 году.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов местного бюджета прогнозируется с увеличением: в 2024 году на 87 078 279,77 рубля (2,62%) к 2023 году; в 2025 году на 62 887 580,00 рублей (1,85%) к 2024 году и в 2026 году на 128 140 790,00 рублей (3,70%) к 2025 году.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год являются: налог на доходы физических лиц 1 890 605 040,00 рублей (55,52%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 593 921 000,00 рублей (17,44%).

Проект решения предусматривает снижение объёма безвозмездных поступлений в 2024 году на 142 371 017,41 рубля (-2,14%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 496 884 649,51 рубля (-7,65%) к 2024 году, на 2026 год на 699 778 830,00 рублей (-11,66%) к 2025 году).

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со ст.ст. 61.2, 62 БК РФ, определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, указан перечень администрируемых ими доходов.

9.2. Проект бюджета по расходам сформирован: на 2024 год в сумме 9 901 916 939,51 рубля, что меньше объёма бюджетных ассигнований на 2023 год на 305 593 054,22 рубля (-2,99%), на 2025 год в сумме 9 093 628 230,00 рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2024 год на 808 288 709,51 рубля (-8,16%), на 2026 год в сумме 8 521 990 190,00 рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2025 год на 571 638 040,00 рублей (-6,29%).

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают расходы на образование: 66,88%, 72,08% и 68,72% от общего объёма расходов местного бюджета соответственно.

Суммарная доля расходов на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт составляет 76,87%, 82,05% и 79,47% соответственно, что является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета, и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

При исполнении бюджета в 2024-2026 годах необходимо обеспечить правовые основания для целевого, правомерного и эффективного расходования средств местного бюджета, в частности, на финансирование за счёт средств местного бюджета переданных государственных полномочий.

9.3. Общий объём расходов местного бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется: на 2024 год – 8 377 741 931,62 рубля; на 2025 год – 7 644 973 273,83 рублей; на 2026 год – 6 970 157 287,22 рублей.

Наибольший объём финансирования предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качества и доступности образования»: 75,22% от общего объёма программных расходов, 81,91% и 79,92% на 2024-2026 годы соответственно.

Предусмотренное проектом бюджета снижение расходов на реализацию ряда муниципальных программ создаёт риски невыполнения показателей (индикаторов) и недостижение их целей в полном объёме.

9.4. Бюджетные ассигнования местного бюджета на непрограммные направления деятельности прогнозируются в размерах: на 2024 год – 1 524 175 007,89 рубля; на 2025 год – 1 448 654 956,17 рубля; на 2026 год – 1 551 832 902,78 рубля.

Основная доля в непрограммных расходах планируется на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и составляет от общего объёма непрограммных расходов 49,71%, 43,92% и 40,03% соответственно на 2024, 2025 и 2026 годы. Данные расходы производятся в основном на оплату труда работников органов местного самоуправления, уплату налогов, сборов и иных платежей.

По результатам анализа контрольно-счётная палата делает вывод о необеспечении деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в рамках непрограммных расходов и недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

9.5. Проектом решения планируется бездефицитный бюджет на 2024 год, с профицитом на 2025 и 2026 годы в размере 374 291 640,00 рублей и 374 291 640,00 рублей соответственно. По результатам экспертизы контрольно-счётной палатой сделан вывод об искусственно созданном бездефицитном бюджете на 2024 год и о профицитом бюджете на 2025 и 2026 годах.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены: кредиты от кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

9.6. Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города в размере 62 906 490,00 рублей, 63 878 910,00 рублей и 65 825 580,00 рублей на 2024, 2025 и 2026 годы определён в соответствии с

п. 5 ст. 179.4 БК РФ, решением городской Думы от 9 октября 2013 года № 75 «О муниципальном дорожном фонде города Комсомольска-на-Амуре».

9.7. Проектом бюджета в соответствии с п. п. 1, 3 ст. 81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 5 000 000,00 рублей на 2024 год и по 3 500 000,00 рублей на 2025 и 2026 годы. По сравнению с 2023 годом (5 333 360,00 рублей), объем резервного фонда снижается в 2024 году на 333 360,00 рублей.

9.8. Верхний предел внутреннего долга муниципального долга установлен на 1 января 2025 года в сумме 2 198 697 560,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 1 824 405 920,00 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 1 450 114 280,00 рублей с соблюдением статьи 107 БК РФ.

Структуру муниципального внутреннего долга на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов составляют кредиты, полученные от кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

9.9. В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2025 и 2026 годах соответственно 110 536 970,75 рубля и 225 723 715,00 рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

9.10. Состав основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели проекта бюджета (объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, резервного фонда администрации города и пр.) соответствуют п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

Принцип сбалансированности бюджета обеспечен (ст. 33 БК РФ): объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учёту средств бюджетов.

Основные параметры проекта решения «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счётной палаты



Ю.А. Кузьмина