

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. (38595) 99-1-56,

E-mail: [kso3zarinsk@yandex.ru](mailto:kso3zarinsk@yandex.ru)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на проект решения Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - «заключение») подготовлено в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края», утвержденным решением Заринского городского Собрания депутатов от 26 апреля 2013 № 36 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края», утвержденным решением Заринского городского Собрания депутатов от 31октября 2023 года № 62.

Составление проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Заринска, среднесрочном прогнозе социально-­экономического развития города Заринска, муниципальных программах города Заринска.

Разработка вышеуказанных документов осуществлялась в соответствии с постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 14 марта 2023 года № 184, в порядке, установленном постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 1 сентября 2010 года № 551 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края на очередной финансовый год».

При проведении экспертизы проекта решения Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - «Проект бюджета») учтена необходимость реализации положений, обозначенных в посланиях и обращениях Президента Российской Федерации, стратегических целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и от 07.05.2012 №№ 596-602, 606, задач, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края до 2035 года, утвержденной решением Заринского городского Собрания депутатов от 29.08.2023 № 44, а также положений, отраженных в соглашении от 23 мая 2023 года о взаимодействии в области планирования социально-экономического развития на 2023 год, заключенном администрацией города Заринска Алтайского края с Правительством Алтайского края.

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

В ходе работы проанализированы итоги исполнения прогноза социально- экономического развития города Заринска за 2022 год, дана оценка исполнения прогноза па 2023 год, рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития города Заринска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Проведен анализ Проекта бюджета на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Заринска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При проведении экспертизы Проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрацией города Заринска соблюдены. Проект бюджета внесен на рассмотрение Заринского городского Собрания депутатов в срок, установленный статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края», утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 26 апреля 2013 № 36 (далее - «положение о бюджетном процессе»).

1. Результаты анализа основных параметров прогноза социально-экономического развития города Заринска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Параметры прогноза социально-экономического развития города Заринска на2023 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - «Прогноз») разработаны исходя из анализа текущей ситуации в экономике города, оценки ожидаемых итогов года, а также с учетом влияния на социально-экономическое развитие города, как внешних макроэкономических факторов, так и внутренних (динамика городского развития).

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Основой при разработке Прогноза стали сценарные условия и основные макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, одобренные 22 сентября 2023 года на заседании Правительства Российской Федерации, а также методические рекомендации по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочных прогнозов социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 13 марта 2019 года № 124 (в ред. от 13.04.2020 № 216), приоритеты социально-экономического развития, сформулированные в указах Президента

Российской Федерации от 7 мая 2012 года, от 7 мая 2018 года № 204, от 21 июля 2020 года № 474, задачи, поставленные в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, а также приоритеты социально-экономического развития, обозначенные в стратегических и программных документах города.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Заринска приоритетными целями социально-экономического развития города Заринска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

-реализация задач, поставленных Президентом Российской Федерации;

-безусловное достижение установленных целевых показателей, определенных региональными проектами и программами;

-реализация мероприятий, способствующих повышению уровня и качества жизни населения, предусмотренных индивидуальной программой социально­-экономического развития Алтайского края на 2020-2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 № 928-р;

-поддержка реального сектора экономики города, стимулирование инвестиционной активности;

-обеспечение устойчивого развития бюджетной системы.

При проведении экспертизы проанализировано наличие и оценено состояние документов стратегического планирования, регламентированных Положением о стратегическом планировании в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утвержденным решением Заринского городского Собрания депутатов от 26 апреля 2016 года № 21 (далее - «Положение о стратегическом планировании»).

Так, Администрацией города Заринска постановлением от 25 мая 2016 года № 491 утвержден порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края (далее – «постановление № 491»).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - «Федеральный закон о стратегическом планировании»), а также краевого закона о стратегическом планировании, решением Заринского городского Собрания депутатов от 29.08.2023 № 44 утверждена стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края до 2035 года (далее - «Стратегия»), являющаяся документом стратегического планирования, разрабатываемым в рамках целеполагания.

Согласно Положению о стратегическом планировании, стратегия является основой для разработки муниципальных программ города Заринска и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития города Заринска.

В рамках данного Положения о стратегическом планировании распоряжением администрации города Заринска от 13.10.2023 № 378-р на 2024 год утвержден перечень из 24 муниципальных программ города Заринска Алтайского края 1 адресной инвестиционной программы (в 2023 году в городе Заринске действует так же 24 муниципальные программы и 1 адресная инвестиционная программа).

Согласно постановлению администрации города Заринска Алтайского края от 27.11.2013 № 1083 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Заринск Алтайского края», утверждение муниципальных программ осуществляется не позднее, чем за 1 месяц до дня внесения проекта решения о городском бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в городское Собрание депутатов. Статьей 39 Положения о бюджетном процессе установлено внесение администрацией города на рассмотрение городского Собрания депутатов проекта решения о бюджете города не позднее 15 ноября текущего года.

**Контрольно-счетная палата города Заринска** Алтайского края предлагает ответственным исполнителям муниципальных программ города Заринска при разработке муниципальных программ учитывать необходимость достижения целей развития города Заринска, обозначенных в Стратегии, а также целевые ориентиры, определенные Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», национальными и региональными проектами.

Согласно требованиям Федерального закона о стратегическом планировании, краевого закона о стратегическом планировании и в соответствии с постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 25.05.2016 № 491 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края» в срок не более 3 месяцев со дня утверждения Стратегии осуществляется подготовка проекта Плана мероприятий по реализации Стратегии.

**Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края предлагает** Уполномоченному органу подготовить проект Плана мероприятий по реализации Стратегии в срок не позднее 29.11.2023.

На официальном сайте администрации города Заринска размещен документ стратегического планирования, разрабатываемый в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса Российской Федерации, Федерального закона о стратегическом планировании, краевого закона о стратегическом планировании и положения о стратегическом планировании, - генеральный план муниципального образования город Заринск Алтайского края, утвержденныйрешением Заринского городского Собрания депутатов от 27мая 2011 года № 31.

Постановлением администрации города Заринска от 25 мая 2016 года № 492 утвержден порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края на среднесрочный и долгосрочный периоды. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Заринск на период до 2035 года (далее - «долгосрочный Прогноз») одобрен постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 18.08.2023 № 927 в соответствии со статьей 39 Федерального закона о стратегическом планировании и пунктом 8 Положения о стратегическом планировании.

Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза города Заринска на долгосрочный период установлен постановлением администрации города Заринска от 11 мая 2016 года№ 451.

В соответствии с нормами Положения о стратегическом планировании, постановлением администрации города Заринска от 25 мая 2016 года № 492 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город Заринск Алтайского края на среднесрочный и долгосрочный периоды» разработка Прогноза осуществлялась комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска на вариативной основе («консервативном» и «базовом» вариантах). Данный прогноз, в соответствии с указанным постановлением, рассмотрен и одобрен администрацией города Заринска 10 ноября 2023 года, комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска обеспечено проведение процедуры общественного обсуждения проекта среднесрочного прогноза путем его размещения в течение 15 дней на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (с 26 октября по 11 ноября 2023 года).

Таким образом, Контрольно-счетная палата города Заринска отмечает, что нормативная правовая база, регулирующая принятие документов стратегического планирования, в городе Заринске принята, но на уровне города Заринска **не в полном объеме** разработаны и утверждены документы стратегического планирования в рамках прогнозирования и планирования.

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

Помимо этого, в Стратегии имеется ссылка на правовой акт, актуальность которого утратила силу с 01.01.2023. Так, вместо постановления администрации города Заринска от 14.05.2020 № 308 принято постановление администрации города Заринска от 09.11.2022 № 937, которым, в рамках поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, принята и действует муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске» на 2023-2025 годы, подлежащая реализации начиная с 2023 года.

**Данный факт свидетельствует о необходимости** корректировки Стратегии, реализуемой в городе Заринске, в целях обеспечения её актуальности.

Современные социально-экономические условия предъявляют повышенные требования к качеству прогнозирования основных макроэкономических индикаторов. Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими процессы целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования социально-экономического развития в городе Заринске, являются Федеральный закон о стратегическом планировании, краевой закон о стратегическом планировании и Положение о стратегическом планировании муниципального образования город Заринск.

Согласно части 5 статьи 7 Федерального закона о стратегическом планировании документы стратегического планирования должны быть сбалансированы по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В соответствии с законодательством о стратегическом планировании разрабатываемый на уровне муниципального образования прогноз социально- экономического развития на среднесрочный период должен включать основные параметры муниципальных программ города Заринска, при **этом в Прогнозе указанные показатели не представлены.**

Комитету по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска следует принять меры по приведению документов стратегического планирования в соответствие с нормами Положения о стратегическом планировании.

Несмотря на указанные недостатки, проект Прогноза может использоваться при разработке проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В качестве основного при разработке проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов принят «базовый» вариант Прогноза, описывающий наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития города Заринска 2022-2026 годов (темпы роста (снижения) в сопоставимых ценах) представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2022 год | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год |
| факт | прогноз  2023-2025 | оценка | прогноз  2023-2025 | прогноз | прогноз  2023-2025 | прогноз | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Индекс  потребительских цен (к предыдущему году), % | 112,1 | 106,2 | 105,3 | 104,2 | 104,0 | 103,9 | 104,0 | 104,0 |
| Индекс  промышленного производства, % | 93,01 | 101,2 | 93,2 | 101,1 | 103,5 | 101,2 | 103,1 | 102,9 |
| Индекс физического объема инвестиций, % | 73,4 | 100,3 | 100,0 | 99,1 | 102,3 | 99,1 | 104,5 | 104,9 |
| Оборот розничной торговли, % | 114,1 | 108,4 | 108,4 | 107,2 | 107,6 | 107,3 | 107,3 | 107,4 |
| Объем платных услуг населению, % | 111,0 | 108,4 | 120,5 | 107,0 | 107,4 | 106,8 | 107,0 | 107,1 |

факт - фактические показатели социально-экономического развития города Заринска; прогноз 2023-2025 - прогнозные показатели социально-экономического развития города Заринска, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

оценка - оценочные показатели социально-экономического развития города Заринска на 2023 год, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

прогноз прогнозные показатели социально-экономического развития города Заринска, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2024 и 2025 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в ноябре 2022 года.

При корректировке прогноза учитывались одобренные Правительством Российской Федерации и Правительством Алтайского края показатели прогноза социально-экономического развития Алтайского края до 2026 года.

**В нарушение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской** Федерации к Прогнозу не представлена оценка изменений основных параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными показателями.

Отдельные прогнозные показатели, предложенные на 2024 и 2025 годы в предыдущем бюджетном цикле, пересмотрены как в сторону незначительного замедления, так и роста.

На рынке труда прогнозируется увеличение численности занятых в экономике в 2024 и 2025 годах ежегодно на 0,5 %.

Также на 2024-2025 годы в Прогнозе повышен показатель индекса промышленного производства, который в сопоставимых ценах прогнозируется с ростом в целом на 1,9 процентного пункта.

Повышена прогнозная оценка (в сопоставимых ценах) на 2024-2025 годы показателя индекса физического объема инвестиций в основной капитал в целом на5,4 процентного пункта, в связи с изменением стоимости инвестирования.

В соответствии с российскими параметрами, а также с учетом сложившейся в 2023 году инфляционной динамики скорректирован в сторону уменьшения к декабрю предыдущего года на 2024 год индекс потребительских цен с 104,2% до 104,0%, в среднем за год –104,0%.

Параметры прогноза показателей уровня жизни населения и потребительского спроса, предложенные в предыдущем бюджетном цикле на 2024 и 2025 годы, в Прогнозе пересмотрены как в сторону увеличения, так и в сторону понижения.

В целом за период 2024-2025 годов повышены темпы роста заработной платы - на 0,3 процентного пункта.

В 2024-2026 годах основное влияние на социально-экономическое развитие города Заринска будут оказывать перспективы развития геополитической обстановки, санкционное давление, реализуемые и планируемые к реализациимеры поддержки реального сектора экономики города, малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства, инвестиционных проектов на территории города Заринска, социальной поддержки отдельных категорий граждан, а также другие меры.

В основе базового сценария Прогноза предусмотрена эффективная реализация мер экономической политики, направленных на содействие структурной перестройке экономики. Реализация администрацией города Заринска последовательной и согласованной экономической политики в прогнозируемом периоде должна обеспечить экономический рост и стабильность основных макроэкономических параметров.

Динамика прогнозных значений основных социально-экономических показателей развития города Заринска на среднесрочную перспективу в большинстве случаев сопоставима с аналогичными индикаторами прогноза социально-экономического развития Алтайского края, по отдельным показателям сложилась выше краевого уровня, однако по показателям –индекс потребительских цен (в плановом периоде 2025 года), темп роста начисленной средней заработной платы одного работника(в 2024, 2025 и 2026 годах)- ниже краевого уровня.

Сравнение за период с 2022 по 2026 годы темпов роста (снижения) по основным прогнозным показателям в Алтайском крае и городе Заринске в % к предыдущему году (базовый вариант) представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт | | Оценка | | Прогноз | | | | | |
| 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| край | город | край | город | край | город | край | город | край | город |
| Индекспотребительскихцен (декабрькдекабрюпредыдущегогода) | 112,1 | 112,1 | 107,8 | 105,3 | 104,5 | 104,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| Индекспромышленногопроизводства | 103,0 | 93,1 | 105,8 | 93,2 | 102,8 | 103,5 | 102,8 | 103,1 | 102,8 | 102,9 |
| Индексфизическогообъемаинвестицийвосновнойкапитал | 100,6 | 73,4 | 100,5 | 100,0 | 102,3 | 102,3 | 104,5 | 104,5 | 104,9 | 104,9 |
| Индексфизическогообъемарозничнойторговли | 101,3 | 114,1 | 102,9 | 108,4 | 103,6 | 107,6 | 103,4 | 107,3 | 103,5 | 107,4 |
| Индексфизическогообъемаплатныхуслугнаселению | 106,3 | 111,0 | 103,0 | 120,5 | 102,9 | 107,4 | 102,4 | 107,0 | 102,5 | 107,1 |
| Темпростаначисленнойсреднейзаработнойплатыодногоработника | 115,9 | 116,5 | 117,1 | 103,2 | 112,7 | 103,6 | 108,8 | 107,8 | 108,4 | 107,0 |

Прогнозом предусмотрено, что в 2024 году продолжится реализация мер экономической политики, направленных на содействие адаптации экономики к новым условиям.

В отраслевом разрезе драйверами экономического роста в среднесрочном периоде станут отрасли, ориентированные на экономику предложения, обеспечивающие импортозамещение и инвестиционно-инновационную модель развития, это отрасли обрабатывающей промышленности, сфера информационных технологий, наука, строительный и транспортный комплексы, отрасли социальной сферы, в том числе, определяющие повышение качества человеческого капитала, такие как образование и здравоохранение.

Планируемый экономический рост должен обеспечиваться в первую очередь за счет увеличения инвестиций в основной капитал, среднегодовой прирост которых в 2024-2026 годах (в сопоставимых ценах) в городе ожидается на уровне 9,0 %. Общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования к концу прогнозного периода составит 2 049,5 млн. рублей.

Повышению инвестиционной активности будет способствовать рост капитальных вложений в ключевых секторах городской экономики во внебюджетном секторе (наиболее крупные капитальные вложения будут осуществляться такими предприятиями как ООО «ЗПК», ООО «Холод» и другими), а также бюджетных инвестиционных вложений.

Планируется, что инвестиционные вложения за счет средств бюджетов всех уровней приоритетно будут направлены на проекты, реализуемые на территории города на условиях долевого участия с федеральным и краевым бюджетами, на завершение начатых проектов, с целью сокращения количества и объемов незавершенного строительства.

Прогнозные параметры инвестиций в основной капитал составлены исходя из запланированных к реализации на территории города Заринска значимых инвестиционных проектов, таких как строительство и реконструкция объектов образования, объектов коммунальной инфраструктуры и других.

В целях стимулирования социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, в том числе повышения уровня инвестиционной привлекательности, а также достижения национальных целей и задач, будет продолжено предоставление регионам инфраструктурных кредитов. Согласно информации комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска, за счет средств инфраструктурных бюджетных кредитов в 2024 году планируется завершить реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального и дорожного хозяйства.

Согласно Прогнозу, на развитие промышленного производства в среднесрочной перспективе будут оказывать влияние реализация мероприятий по развитию экономики, предложения для удовлетворения спроса, реализация инвестиционных проектов, расширение экспортных возможностей и продвижение продукции на внешние рынки.

Прогнозный индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах) в целом за три года составит 109,5 %, а объем отгруженной продукции (работ, услуг) к концу 2026 года достигнет 132 959,0 млн. рублей. Планируется, что в очередном бюджетном цикле все три промышленных сектора города будут находиться в положительной области.

Преобладающую долю - более 97 % в общем объеме промышленного производства, сохранит обрабатывающий сектор, в котором в целом за три года индекс производства прогнозируется на уровне 109,3 %, а объем отгруженной продукции (работ, услуг) к концу 2026 года может составить 130 207,8млн. рублей. Вклад в положительную динамику развития обрабатывающих производств в 2024­-2026 годах будут вносить наращивание объемов производства и расширение ассортимента выпущенной продукции в пищевой промышленности, в производстве кокса, химических веществ и химических продуктов, резиновых и пластмассовых изделий, а также развитие отраслей, совмещенных с производством товаров инвестиционного назначения.

В секторе промышленности, включающем обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, в 2024-2026 годах индекс производства оценивается на уровне 101,3%, объем отгруженных товаров к концу 2026 года достигнет 2 386,3млн. рублей, в секторе «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в 2024-2026 годах прогнозируется прирост производства на уровне 3,0%, объем отгруженных товаров к концу 2026 году может составить 364,8млн. рублей.

Согласно Прогнозу, в целом за 2024-2026 годы индекс промышленного производства в городе Заринске оцениваются выше уровня общекраевых темпов.

Для развития экономики города Заринска и выработки эффективных мер имеет значение не только внешний, но и внутренний рынок. Важным фактором обеспечения устойчивого социально-экономического развития города является низкая инфляция, ее уровень в 2024 году оценивается ниже общероссийского уровня на 0,5 процентного пункта, в 2025-2026 годах оценивается на уровне общероссийских прогнозов. Предполагается, что целевой параметр инфляции (декабрь текущего года по сравнению с декабрем предыдущего года) в 2024-2026 годах вернется к уровню 4,0%.

В прогнозном периоде ожидается, что на потребительскую активность населения будут оказывать влияние снижение инфляции, стабильная ситуация на рынке труда, рост реальных располагаемых денежных доходов и кредитной активности населения. По прогнозам оборот розничной торговли в сопоставимых ценах к концу 2026 года может составить 5 680,9 млн. рублей, обеспечив суммарный индекс физического объема за трехлетний период –122,3 %. Объемы оказываемых населению города платных услуг должны вырасти в сопоставимых ценах на 21,5 % и составить 798,0 млн. рублей.

Одной из составляющей устойчивого развития города является человеческий капитал, для развития которого необходимы высокий уровень доходов, широкий спектр рабочих мест, доступность услуг социальной направленности и другие условия для комфортного проживания.

При прогнозировании показателей уровня жизни учитывались ежегодное повышение минимального размера оплаты труда (с 01.01.2024 - на 18,5 % и составит 19242 рубля), индексация социальных выплат, пенсий, развитие форм предоставления социальной помощи, целевая поддержка отдельных категорий граждан, в частности, семей с детьми, а также реализация мер, направленных на рост производительности труда, создание высокопроизводительных рабочих мест, выполнение соглашений в сфере социально-трудовых отношений.

В ближайшей среднесрочной перспективе ожидается рост заработной платы в номинальном выражении (в среднем на 6,1 % в год). Темпы роста уровня жизни населения города в целом прогнозируются ниже аналогичных показателей по краю. Планируется, что в 2026 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата достигнет 60 849,1 рубля, к ожидаемому уровню текущего года увеличится на 19,5 %. Фонд оплаты труда в целом за прогнозный период возрастет на 20,4 %.

Динамика заработных плат работников бюджетного сектора прогнозируется с учетом обеспечения минимального размера оплаты труда, сохранения достигнутых соотношений заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации, ежегодной индексации заработной платы работникам бюджетной сферы. Во внебюджетном секторе рост заработной платы в целом будет определяться эффективностью реализации мер, направленных на легализацию теневой занятости, динамикой производительности труда, а также предложением трудовых ресурсов на рынке труда при увеличении спроса на них.

На рынке труда численность занятых в экономике по данным баланса трудовых ресурсов в течение прогнозного периода будет прирастать. При фактической численности занятых в экономике в 2022 году –17 238 человек, в прогнозный период этот показатель может составлять от 17 293 человек в 2024 году до 17 309 человек в 2026 году. Ситуация на рынке труда города Заринска будет определяться развитием производственной сферы, предпринимательства, инвестиционной активностью, а также демографическими факторами. В целях повышения экономической активности населения, в городе реализуется комплекс мероприятий, направленных на повышение сбалансированности спроса и предложения рабочей силы на рынке труда за счет формирования и использования местных трудовых ресурсов (привлечение и закрепление молодых специалистов в отраслях экономики, подготовка и переподготовка востребованных специалистов), а также привлечения на территорию города иностранной рабочей силы. Также в прогнозном периоде обеспечению поддержки занятости населения и развитию рынка труда будет способствовать расширение границ трудоспособного возраста в связи с поэтапным повышением пенсионного возраста.

Проект городского бюджета сформирован в социально-экономических условиях, предполагающих развитие города в 2024-2026 годах с учетом необходимости достижения целевых ориентиров и установок федерального уровня, (в части федеральных проектов, разработанных в рамках национальных проектов), а также обозначенных Правительством Алтайского края и администрацией города Заринска приоритетов территориального развития, отраженных в государственных программах Алтайского края (проектах государственных программ), региональных проектах и муниципальных программах.

Основные характеристики проекта городского бюджета на 2024-2026 годы сформированы на основе «базового» варианта Прогноза.

Представленный Прогноз позволяет сформировать реалистичный бюджет на следующую трехлетку, учитывает сложившуюся позитивную динамику развития экономики города Заринска, реализуемые меры экономической политики.

1. Результаты анализа основных характеристик и структуры Проекта бюджета

В соответствии с положением о бюджетном процессе администрацией города Заринскагородской бюджет сформирован сроком на три года: на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета подготовлен администрацией города Заринска в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края и муниципального образования город Заринск, направленными на регулирование бюджетных правоотношений, внесен в Заринское городское Собрание депутатов для рассмотрения и направлен в Контрольно-счетную палату города Заринска для подготовки экспертного заключения 01 ноября 2023 года.

Проект бюджета, в форме «Бюджет для граждан», также размещен в открытом доступе на официальном сайте администрации города Заринска.

Задачи бюджетной политики на предстоящую трехлетку - это безусловное финансирование всех принятых обязательств и в первую очередь полное обеспечение всех решений в части социальной поддержки граждан. Для финансирования всех задач, которые учтены в бюджете, предусмотрены необходимые доходные источники.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта городского бюджета основано на прогнозе социально - экономического развития города Заринска, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Заринска, отражающих главные задачи, определенные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и от 7 мая 2012 года №№ 596-602, 606, федеральных проектах по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации, региональных проектах, государственных программах Алтайского края, муниципальных программах города Заринска, Соглашении от 23мая 2023 года о взаимодействии в области планирования социально-экономического развития на 2023 год, заключенном между Правительством Алтайского края и администрацией города Заринска Алтайского края, а также с учетом реализации мер, предусмотренных планом мероприятий по оздоровлению государственных финансов Алтайского края и сокращению государственного долга Алтайского края, утвержденным распоряжением Администрации Алтайского края от 8 мая 2015 года № 128-р (в ред. от 30.08.2018 № 250-р),программой мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов бюджета города Заринска Алтайского края на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением администрации города Заринска от 10.06.2020 № 372.

Концептуальными и характерными структурными особенностями проекта городского бюджета на 2024 год являются:

-изменения налогового законодательства Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска, вступающие в действие с 1 января 2024 года, в том числе:

увеличение размеров социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц: на обучение ребенка (подопечного), на собственное обучение, медицинские услуги, физкультурно-оздоровительные услуги, оплату лекарственных препаратов и упрощение порядка их предоставления;

индексация ставок по всем видам подакцизной продукции на 2024-2026 годы; закрепление на постоянной основе норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 100 процентов сумм административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за нарушения правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, выявленные при осуществлении весового и габаритного контроля на автомобильных дорогах общего пользования регионального или местного значения, если постановления о наложении указанных административных штрафов вынесены должностными лицами федеральных государственных органов (до 01.01.2024 указанная норма носит временный характер);

корректировка в части патентной системы налогообложения размера потенциально возможного годового дохода, изменение физического показателя по отдельным видам деятельности, изменение структуры внутри групп муниципальных образований, ежегодная индексация нарастающим итогом на коэффициент- дефлятор, установление потенциально возможного годового дохода в зависимости от количества наемных работников;

продление до 01.01.2025 срока действия на территории Алтайского края ставки 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной системы налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению («налоговые каникулы») и расширение видов деятельности;

установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Алтайском крае, для исчисления и уплаты иностранными гражданами налога на доходы физических лиц на 2024 год в размере 2,10;

введение с 01.01.2024 до 31.12.2029 моратория на включение в ежегодно утверждаемый Перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, объектов культурного наследия регионального значения, по которым после 31.12.2022 выдан акт приемки выполненных работ по сохранению объекта культурного наследия;

сохранение до 2026 года пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций (1,6%) в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

-определение размера субсидий, подлежащих перечислению из местных бюджетов в краевой бюджет с учетом повышения порогового уровня с 2,0 до 2,6 раза в соответствии с изменениями, внесенными в порядок расчета законом Алтайского края от 02.10.2023 № 61-ЗС «О внесении изменений в отдельные законы Алтайского края в сфере бюджетных правоотношений»;

-сохранение социальной направленности расходной части городского бюджета;

-планирование бюджетных ассигнований с учетом участия Алтайского края в софинансировании мероприятий федеральных проектов, разработанных в рамках национальных проектов во исполнение указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», изменения условий софинансирования в части процентного соотношения;

-формирование структуры расходов городского бюджета в «программном» формате по важнейшим направлениям экономического и социального развития;

-изменение структуры целевых статей расходов бюджетной классификации в связи с внедрением новой системы управления муниципальными программами по аналогии с системой управления, принятой на федеральном и краевом уровнях;

-увеличение количества государственных программ Алтайского края с 01.01.2024 до 29 единиц, изменение состава региональных проектов;

-планирование расходных обязательств на заработную плату с учетом увеличения минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 на 18,5% или до 19242 рублей;

-формирование расходов на заработную плату для отдельных категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации, с увеличением на 9,8% с 01.01.2024;

-индексация заработной платы «неуказным» категориям работников бюджетного сектора экономики города Заринска на 4,5% с 01.10.2024;

-формирование расходов на оплату труда государственных должностей и гражданских служащих Алтайского края с учетом пропуска (отказа) индексации в 2024 году;

-распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов с учетом средней численности постоянного населения муниципальных образований Алтайского края за 3 последних отчетных года (на конец отчетного года) в соответствии с уточнением методики расчета дотации законом Алтайского края от № 61-ЗС «О внесении изменений в отдельные законы Алтайского края в сфере бюджетных правоотношений»;

-планирование расходов на оказание содействия в подготовке и проведении выборов Президента Российской Федерации в 2024 году;

-индексация размеров отдельных социальных выплат на 4,5 % с 01.01.2024, а также выплат и пособий, размер которых зависит от установленного прожиточного минимума на детей;

-продолжение работы по исполнению поручения Президента Российской Федерации по созданию бесшовной системы государственной поддержки нуждающихся семей с детьми и частичной передаче полномочий по предоставлению мер социальной поддержки Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации, расходы на реализацию которых ранее направлялись в бюджеты субъектов Российской Федерации;

-выделение Алтайскому краю бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

-планирование бюджетных ассигнований с учетом продолжения в 2024 году реализации в Алтайском крае индивидуальной программы социально­-экономического развития.

Динамика основных параметров городского бюджета на 2023 год, утвержденных решением Заринского городского Собрания депутатов от 13декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - «решение № 47») и на 2024-2026 годы, предусмотренных в Проекте бюджета, представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | решение № 47 | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы | 1 567 775,513 | 975 161,825 | 953 663,800 | 971 696,600 |
| Расходы | 1 628 771,391 | 975 161,825 | 953 663,800 | 971 696,600 |
| Дефицит | 60995,878 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Параметры городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По сравнению с плановыми показателями, утвержденными на 2024 год решением № 47, объемы доходов и расходов в Проекте бюджета уменьшаются на2024год на 94 296,084 тыс. рублей или на 8,8 %, что связано соснижением объема безвозмездных поступлений, на 2025 год - уменьшаются на 105 018,719 тыс. рублей и составят 90,1 %, что также связано соснижением объема безвозмездных поступлений.

Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы со снижением к уровню аналогичного показателя, утвержденного решением № 47на 2023 год, на592 613,688тыс. рублей или на 37,8 %, расходы –со снижением на 653 609,566 тыс. рублей или на 40,1 %.

В плановом периоде 2025 года предполагается изменение общего объема и доходов и расходов городского бюджета к уровню предыдущего года в сторону уменьшения, 2026 года – в сторону увеличения.

На 2025 год доходы и расходы к уровню 2024 года предусмотрены в объеме 97,8 %, или меньше на 21 498,025 тыс. рублей. На 2026 год доходы и расходы к уровню 2025 года запланированы в объеме101,9 % или больше на 18 032,800 тыс. рублей.

Снижение уровня доходов, а соответственно и расходов, в плановом периоде 2025и 2026 годов к показателям 2024 года вызвано неполным распределением безвозмездных поступлений в проекте федерального и краевого бюджетов, снижением расходов на финансовое обеспечение федеральных проектов.

На 2024-2026 годыПроект бюджета сформирован на условиях равенства доходов и расходов.

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

Анализ текстовой части Проекта бюджета

Проведенной оценкой текстовой части Проекта бюджета в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска.

Пунктом 4 Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены нормативы отчислений доходов в городской бюджет согласно приложению 3 к Проекту бюджета.

1. *Доходы городского бюджета*

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов налоговая политика в городе будет ориентирована на улучшение качества администрирования доходов, укрепление и развитие налогового потенциала бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации, исполнение утвержденного плана мероприятий по росту доходного потенциала.

В трехлетней перспективе в основу налоговой политики положены стратегические цели развития страны, края и города, концепции социально-экономического развития города Заринска.

Основные подходы к формированию налоговых доходов городского бюджета изложены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных в материалах к Проекту бюджета.

В соответствии с законом Алтайского края от 1 ноября 2021 года № 90-ЗС «О внесении изменений в отдельные законы Алтайского края» перечень главных администраторов доходов городского бюджета в составе документов к Проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период не представляется. Перечень главных администраторов доходов городского бюджета утвержден Постановлением администрации города Заринска от 23октября 2023 года № 1181.

По данным разработчика Проекта бюджета в расчетных показателях доходов городского бюджета главными администраторами доходов учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска, вводимые в действие с 1 января 2024 года, влияющие на объем поступления налогов.

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

В следующей таблице представлены динамика и структура доходной части городского бюджета на 2023 год и трехлетний период 2024-2026 годов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | решение № 47 | | Проект бюджета | | | | | |
| 2023 год | | 2024 год | | 2025год | | 2026 год | |
| тыс. руб. | доля,  % | тыс. руб. | доля,  % | тыс. руб. | доля,  % | тыс. руб. | ДОЛЯ,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые  доходы | 322 015,7 | 20,5 | 349 580,0 | 35,8 | 361 609,8 | 37,9 | 379 785,4 | 39,1 |
| Неналоговые  доходы | 40 153,0 | 2,6 | 45 899,8 | 4,7 | 30 750,0 | 3,2 | 30 825,0 | 3,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 362 168,7 | 23,1 | 395 479,8 | 40,6 | 392 359,8 | 41,1 | 410 610,4 | 42,3 |
| Безвозмездные  поступления | 1 205 606,8 | 76,9 | 579 682,0 | 59,4 | 561 304,0 | 58,9 | 561 086,2 | 57,7 |
| Итого  доходы | 1 567 775,5 | 100,0 | 975 161,8 | 100,0 | 953 663,8 | 100,0 | 971 696,6 | 100,0 |

По сравнению с плановыми показателями 2023 года в Проекте бюджета прогнозируется увеличение поступлений в 2024 году от налоговых и неналоговых доходов на 33 311,1 тыс. рублей или на 9,2 %. На 2025год поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано соснижением к уровню предыдущего года на 0,8 % (3 120,0 тыс. рублей), на 2026 год – с ростом на 4,6 % (18 250,6 тыс. рублей).

На очередной бюджетный цикл планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов городского бюджета с 40,6 % в 2024 году до 42,3 % - в 2026 году.

* 1. Налоговые доходы

В Проекте бюджета объем налоговых доходов на 2024год спрогнозирован в сумме 349 580,0 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023года на 27 564,3 тыс. рублей или на 8,5 %. На 2025 и 2026 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 103,4 и 105,0 % соответственно.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Видыдоходов | 2024год | 2025год | 2026год |
| Налогнадоходыфизическихлиц | 53,2 | 53,5 | 52,2 |
| Акцизыидоходыотакцизовпоподакцизнымтоварам | 6,9 | 6,9 | 8,8 |
| Налогинасовокупныйдоход | 22,4 | 22,5 | 22,4 |
| - налог, взимаемыйвсвязисприменениемупрощеннойсистемыналогообложения | 19,2 | 19,3 | 19,2 |
| - единыйсельскохозяйственныйналог | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - налог,взимаемыйвсвязисприменениемпатентнойсистемыналогообложения | 3,2 | 3,2 | 3,2 |
| Налогинаимущество | 14,7 | 14,4 | 13,8 |
| - налогнаимуществофизическихлиц | 3,8 | 3,8 | 3,7 |
| - земельныйналог | 10,9 | 10,6 | 10,1 |
| Налоги, сборыирегулярныеплатежизапользованиеприроднымиресурсами | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Государственнаяпошлина | 2,7 | 2,7 | 2,6 |
| Итогоналоговыедоходы | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Основную долю в поступлениях налоговых доходов (от 83,3 % в 2024 году до 81,5 % в 2026 году) по-прежнему будут составлять 3 вида налогов: налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и земельный налог.

При прогнозировании налоговых доходов в городской бюджет применены нормативы отчислений, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Алтайского края от 31 августа 2005 года № 62-ЗС «О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и неналоговых доходов» с учетом изменений, планируемых к вступлению в силу с 1 января 2023 года, а также изменения налогового законодательства Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска, вступающие в действие с 1 января 2024 года.

Налог на доходы физических лиц остается одним из самых значимых налогов доходной части городского бюджета, его прогнозно-расчетное поступление по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Алтайскому краю в текущем годуможет составить 169 700,0 тыс. рублей,что на 5 600,0 тыс. рублей или на 3,4 % выше установленных плановых показателей.

На 2024 год планируется поступление указанного налога в сумме186 000,0 тыс. рублей, что больше, чем прогнозное поступление 2023 года на 18,2 %. На 2025 и 2026 годы запланированы объемы поступлений налога в сумме193 440,0тыс. рублей и 198 283 тыс. рублей с темпами роста к уровню предыдущего периода 104,0% и 102,5 % соответственно.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в городской бюджет показывает стабильную положительную динамику.

Так, согласно данным отчета Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю о кассовых поступлениях и выбытиях в городской бюджет объем налога составил за 2018 год – 116 411,9 тыс. рублей, за 2019 год – 123 659,1 тыс. рублей (106,2 %), за 2020 год – 129 680,3 (104,9 %), за 2021 год – 137 211,1 тыс. рублей (105,8 %), за 2022 год – 158 019,1 тыс. рублей (115,2 %), на 01.10.2023 – 119 471,8 тыс. рублей (106,5 % к аналогичному периоду прошлого года).

В целях достижения планируемых темпов роста налога на доходы физических лиц Контрольно-счетная палата города Заринска предлагает Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Алтайскому краю и органам местного самоуправления города Заринска продолжить осуществление мониторинга на рынке труда.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции) и доходов от уплаты акцизов в 2024 году прогнозируется в сумме 24 142,0 тыс. рублей, что составляет 119,5 % к первоначальному прогнозу на 2023 год (20 210,1 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов объемы акцизов планируются в сумме  24 802,5тыс. рублей и 33 449,0тыс. рублей соответственно, с темпом роста102,7% и 134,9 % соответственно.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году прогнозируется в сумме 67 098,0 тыс. рублей, что на 1,7 % больше ожидаемого поступления налога в текущем году (по оценке Управления Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю), в 2025 и 2026 годах –69 722,0 тыс. рублей и 73 091,0 тыс. рублей соответственно, с темпом роста103,9 % и 104,8 % соответственно.

При этом темп роста поступления налога на 2024 год значительно ниже среднегодового значения индекса потребительских цен (104,0 %), предусмотренного в базовомпрогнозе социально-экономического развития города Заринска на 2024 год, и ниже к декабрю 2023 года (105,3%).

Поступление единого сельскохозяйственного налога, налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами, государственной пошлиныв объеме налоговых доходов городского бюджета незначительно и составляет в общей сумме ежегодно не более 2,8 %.

* 1. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы городского бюджета на 2024 год планируются в объеме27 558,6тыс. рублей, что на 5 691,8 тыс. рублей (на 14,1 %) выше прогнозного плана на 2023 год (40 208,0 тыс. рублей). В плановом периоде прогнозируется поступление неналоговых доходов: в 2025 году - соснижением к уровню предыдущего года на 15 149,8 тыс. рублей или на 33,0 % и составит 30 750,0 тыс. рублей, в 2026 году – сростом на 75,0 тыс. рублей или на 0,2% и составит30 825,0 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов незначителен и ежегодно составляет в пределах 3,2 % - 4,7 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение № 47 | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 25 400,0 | 14 493,6 | 17 600,0 | 17 600,0 |
| доля, % | 63,2 | 31,6 | 57,3 | 57,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 306,0 | 133,0 | 138,0 | 143,0 |
| доля, % | 0,8 | 0,3 | 0,4 | 0,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12 977,0 | 29 173,2 | 10 832,0 | 10 832,0 |
| доля, % | 32,3 | 63,5 | 35,2 | 35,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 470,0 | 2 100,0 | 2 180,0 | 2 250,0 |
| доля, % | 3,7 | 4,6 | 7,1 | 7,3 |
| Итого | 40 153,0 | **45 899,8** | **30750,0** | **30 825,0** |

В2024 году наибольший объем в неналоговых доходах приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов(их доля 63,5 %), в плановом периоде 2025 и 2026 годов - от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности(57,3 % и 57,1 % соответственно).

На 2024 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Заринска прогнозируются в сумме 14 493,6 тыс. рублей, со снижением к уровню 2023 года на 10 906,4 тыс. рублей (42,9 %).

В неналоговых доходах по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Заринска, в 2024 году снижается удельный вес к уровню предыдущего периода с 63,2 % до 31,6%, в плановом периоде - до 57,3 % и 57,1 %, соответственно.

Согласно прогнозу основных поступлений доходов городского бюджета, в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2024 году наибольший удельный вес (71,1%) приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступление которых составит10 300,0 тыс. рублей,в плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление предусмотрено в таком же объеме ежегодно(прогноз рассчитан исходя из размера годовой арендной платы по договорам аренды с учетом коэффициента собираемости).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города Заринска, на 2024 год предусмотрены в размере 2 693,6 тыс. рублей, что на 10 906,4 тыс. рублей (80,2 %) ниже показателей 2023 года (13 600,0 тыс. рублей). В плановом периоде 2025 и 2026 годов данные доходы предусмотрены в объеме 5 800,0 тыс. рублей ежегодно, что на 3 106,4 тыс. рублей (2,1 раза) выше показателей 2024 года.

Прогноз на 2024год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет 29 173,2 тыс. рублей (в том числе 28 773,2 тыс. рублей - от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа, и 400,0 тыс. рублей - от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа).Прогноз на 2025-2026 годы по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет 10 832,0 тыс. рублей(в том числе ежегодно 10 832,0 тыс. рублей - от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа, и 400,0 тыс. рублей - от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа).

В связи с отсутствием утвержденного постановлением администрации города Заринска прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2024-2025 годы не представляется возможным оценить обоснованность планируемых доходов.

В прогнозных значениях на 2024 год в неналоговых доходах 4,6 % приходится на доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые планируются в сумме 2 100,0 тыс. рублей, что на 630,0 тыс. рублей (42,8 %) выше уровня предыдущего периода (1 470,0 тыс. рублей).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год спрогнозировано в сумме 133,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление платежей при пользовании природными ресурсами предусмотрено с незначительным увеличением к уровню предыдущего года - на 5,0 тыс. рублей (3,7 %) и на 5,0 тыс. рублей (3,6 %) соответственно.

* 1. Безвозмездные поступления

В 2024 году объем безвозмездных поступлений в городской бюджет планируется в общей сумме 579 682,0 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного решением № 47 уровня 2023 года (697 150,7 тыс. рублей) на16,8%, в 2025 и 2026 годах –561 304,0 тыс. рублей и 561 086,2 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году доля безвозмездных поступлений в доходах городского бюджета составит 56,4 %, в плановом периоде 2024 и 2025 годов - вырастет до 58,9% и57,7% соответственно (в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте федерального и краевого бюджетов). Анализ исполнения городского бюджета за ряд последних лет показывает, что объем межбюджетных трансфертов увеличивается к первоначально утвержденным ассигнованиям в течение финансового года.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Проект бюджета | | |
| 2024год | 2025год | 2026год |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доля, в % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии из краевого бюджета | 69 658,2 | 51 566,5 | 51 216,9 |
| Доля, в % | 12,0 | 9,2 | 9,1 |
| Субвенции | 510 023,8 | 509 737,5 | 509 869,3 |
| Доля, в % | 88,0 | 90,8 | 90,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доля, в % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 579 682,0 | 561 304,0 | 561 086,2 |
| Доля, в % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

В доходах городского бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы учтены межбюджетные трансферты, распределенные бюджетам муниципальных образований в проекте краевого закона «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – «проект краевого бюджета».

В связи с отсутствием в проекте федерального и краевого бюджетов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности объем данной дотации в Проекте бюджета на 2024 год, на 2025 и 2026 годы не определен.

После дополнительного распределения межбюджетных трансфертов в федеральном и краевом бюджетах в ходе их доработок потребуется уточнение Проекта бюджета в части основных характеристик городского бюджета.

В объеме плановых поступлений из других бюджетов на 2024 год учтены субсидии исубвенции, имеющие сумму более 1000,0 тыс. рублей каждая: субсидия за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края (1 565,3 тыс. рублей, 0,3 % в общем объеме межбюджетных трансфертов из других бюджетов), субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края(28 033,9 тыс. рублей, 4,8 %), субсидия на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» (2 565,0 тыс. рублей, 0,4 %), субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций (1 057,0 тыс. рублей, 0,2 %), субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (19 887,0 тыс. рублей, 3,4 %), субвенция за счет средств федерального бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (19 585,0 тыс. рублей, 3,4 %), субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации правна получение общедоступного и бесплатного дошкольного образованияв дошкольных образовательных организациях (179 632,0 тыс. рублей, 31,0 %), субвенция на выплату компенсации части родительскойплаты за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (6 317,0 тыс. рублей,1,1%),субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях (274 877,0 тыс. рублей, 47,4 %), субвенция на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защитеих прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (2 294,0 тыс. рублей, 0,4 %) и субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся под опекой (попечительством), в приемных семьях, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, родителю(26 647,0 тыс. рублей, 4,6 %).

Планируемые на 2024, 2025 и 2026 годы поступления из других бюджетов по видам и объемам межбюджетных трансфертов, а также оценка ожидаемого исполнения за 2023 год представлены в материалах к Проекту бюджета.

1. Анализ расходов городского бюджета

Согласно основным направлениям бюджетной политики города Заринска на 2024год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленным в материалах к Проекту бюджета, в предстоящий трехлетний период бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода с учетом новых экономических условий, складывающихся на фоне ситуации, вызванной внешним санкционным давлением, а также позволяет обеспечивать сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

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

В действующих условиях, согласно бюджетной политике, новую значимость приобретают сохранение и укрепление важнейших условий сбалансированности бюджетов всех уровней - соответствие бюджетных расходов реально прогнозируемым поступлениям, эффективность использования бюджетных средств, внедрение в организацию бюджетного процесса перспективных мер и подходов для достижения национальных целей развития Российской Федерации до 2030 года, инструментом реализации которых являются региональные проекты.

На 2024 год расходы городского бюджета прогнозируются в сумме975 161,8тыс. рублей, на 2025 год –953 663,8 тыс. рублей или 97,8 % к уровню предыдущего года, на 2026 год –971 696,6 тыс. рублей или 101,9 % к уровню 2025года.

В Проекте бюджета установлен объем условно утверждаемых расходов на 2025год в размере 9 809,0 тыс. рублей, или 2,5 % общего объема расходов городского бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение, на 2026 год – 20 531,0тыс. рублей или 5,0 %, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации(не менее 2,5% и 5,0%).

Резервный фонд администрации города Заринска на 2024, 2025 и 2026 годы в соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается Проектом бюджета в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024-2026 годы–25 867,8 тыс. рублей ежегодно. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении «Информация о бюджетных ассигнованиях, направляемых в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов на исполнение публичных нормативных обязательств» к характеристике основных показателей проекта решения«О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленной в материалах к Проекту бюджета (далее - «приложение»).

В структуре общих расходов городского бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2024-2026 годах2,7 % ежегодно, к уровню 2023 года общие объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составят 95,7 %.

В ходе экспертизы Проекта бюджета проведено сопоставление показателей на исполнение публичных нормативных обязательств в ведомственных структурах расходов городского бюджета на 2024 год, на 2025 и 2026 годы согласно приложениям 6 и 7 к Проекту бюджета соответственно (далее - «ведомственная классификация»), информации о бюджетных ассигнованиях, направляемых в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов на исполнение публичных нормативных обязательств, представленной в Контрольно-счетную палату города Заринскакомитетом администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике,с данными в приложении.

Результаты проведенного анализа в отношении средств городского бюджета показали, что объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанных в перечне и приложении, в Проекте бюджета в ведомственной классификации сформированы отдельно по каждому виду.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 2 статьи 36-1Положения о бюджетном процессе в Проекте бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Заринска на 2024 год в сумме 50 938,0 тыс. рублей, что к уровню 2023 года, утвержденному решением № 47, в сумме 116 969,6 тыс. рублей составит 43,5% (меньше на 66 031,6 тыс. рублей), на 2025 год –50 238,0 тыс. рублей, 98,6%(меньше на 700,0 тыс. рублей), на 2026год –53 537,0 тыс. рублей, что к уровню предыдущего периода составит 98,6 % и 106,6 % (меньше на 700,0 тыс. рублей и больше на 3 299,0 тыс. рублей) соответственно.

Объем плановых бюджетных ассигнований дорожного фонда города Заринска на 2024 год превышает ассигнования, предусмотренные на указанный период в первоначальной редакции решения № 47, на 13 979,4 тыс. рублей (3,8 %), на 2025год – на 13 279,4 тыс. рублей (35,9 %).

Источники его формирования на 2024, 2025 и 2026 годы приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Объем доходов | | |
| 2024 | 2025 | 2026 |
| Всего, в том числе | 50 938,0 | 50 238,0 | 53 537,0 |
| Акцизы на горюче-смазочные материалы | 24 142,0 | 24 802,5 | 33 449,0 |
| Межбюджетные трансферты из краевого бюджета городскому бюджету | 19 887,0 | 19 887,0 | 19 887,0 |
| Иные источники | 6 909,0 | 5 548,5 | 201,0 |

Плановые значения дорожного фонда города Заринска на 2024, 2025 и 2026 годы подлежат уточнению ко второму чтению Проекта бюджета с учетом уточнения параметров прогноза по доходам на указанный период.

Информация о предусмотренных на 2024 год направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Заринска представлена вследующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Направление расходов | Объем  расходов |
| Всего, в том числе | 50 938,0 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации муниципальной целевой программы "Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринске на 2024-2026 годы» | 2 800,0 |
| Ремонт сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений, расположенных на них в рамках реализации муниципальной программы "Развитие дорожного хозяйства города Заринска Алтайского края на 2022-2024 годы" | 30 088,0 |
| Содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений, расположенных на них в рамках реализации муниципальной программы "Развитие дорожного хозяйства города Заринска Алтайского края на 2022-2024 годы" | 18 050,0 |

Проект бюджета в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан города Заринска сформирован исходя из принципов адресности.

Динамика изменения расходов проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением № 47 на 2023 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | | решение № 47 | Проект бюджета | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего (тыс. рублей) | | 1 628 771,4 | 975161,8 | **953663,8** | **971696,6** |
| в том числе | |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | | 84 734,7 | 80404,6 | *73660,3* | *73776,5* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | -4 330,1 | *-6 744,3* | *116,2* |
| в % |  | 94,9 | *91,6* | *100,2* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 3 469,9 | 3478,5 | *2933,59* | *2933,5* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | 8,6 | *-545,0* | *0,0* |
| в% |  | 100,2 | *84,3* | *100,0* |
| Национальная экономика | | 375 442,1 | 53276,3 | *51045,0* | *54344,0* |
| прирост (снижение) к предыдущему году |  |  | -322 165,8 | *--2 231,3* | *3 299,0* |
|  |  | 14,2 | *95,8* | 106,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 178 657,6 | 52107,2 | *34354,0* | *34354,0* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | -126 550,4 | *-17 753,2* | *0,0* |
| в% |  | 29,2 | *65,9* | *100,0* |
| Образование | | 752 668,9 | 647772,1 | *662551,4* | *668390,8* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | -104 896,8 | *14 779,3* | *5 839,4* |
| в% |  | 86,1 | *102,3* | *100,9* |
| Культура, кинематография | | 135 050,6 | 65323,2 | *56838,0* | *56830,9* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | -69 727,4 | *-8 485,2* | *-7,1* |
| в% |  | 48,4 | *87,0* | *100,0* |
| Здравоохранение | | 317,0 | 360,000 | *380,0* | *420,0* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | 43,0 | *20,0* | *40,0* |
| в% |  | 113,6 | *105,6* | *110,5* |
| Социальная политика | | 63 909,5 | 37464,4 | *36916,5* | *34939,8* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | -26 445,1 | *-548,0* | *-1 976,7* |
| в % |  | 58,6 | *98,5* | *94,6* |
| Физическая культура и спорт | | 33 776,2 | 34195,5 | *24431,2* | *24431,2* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | 419,3 | *-9 764,4* | *0,0* |
| в% |  | 101,2 | 71,4 | 100,0 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средства массовой информации | | 745,0 | 779,9 | *745,0* | *745,0* |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб. |  | 34,9 | -34,9 | 0,0 |
| в% |  | 104,7 | 95,5 | 100,0 |

По сравнению с 2023 годом Проектом бюджета на 2024 год изменяются бюджетные ассигнования по всем 10 разделам классификации расходов бюджетов. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам на общую сумму 505,8 тыс. рублей (1,3 %), снижение - по 6 разделам на 654 115,5 тыс. рублей (41,1 %). Наибольшее увеличение в номинальном выражении предусмотрено по разделу «Физическая культура и спорт», уменьшение - по разделу «Национальная экономика».

По сравнению с объемом предыдущего года, бюджетные ассигнования на 2025год возрастут по 2 разделам (составят 102,3 %), сократятся - по 8 разделам (составят 85,9 %), на 2026 год - возрастут по 4 разделам (составят 101,2 %), сократятся - по 2 разделам (составят 97,9 %), не изменятся - по 4 разделам.

В Проекте бюджета объем расходов на 2024 год по сравнению с плановыми показателями, утвержденными на 2024 год решением № 47, увеличивается по 6 разделам на общую сумму 35 190,2 тыс. рублей. Наибольший рост в номинальном выражении предусмотрен по разделам «Культура и кинематография» - на 15 907,8 тыс. рублей (32,2 %), «Общегосударственные вопросы» - на 15 644,1 тыс. рублей (24,2 %). Уменьшается объем расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 99 715,0 тыс. рублей (17,6%) и не изменяется - по разделу «Национальная оборона».

Проектом бюджета на 2024,2025, 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнованияпо 34 подразделам классификации расходов бюджетов.

К уровню 2023 года бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2024 год увеличиваются по 10 подразделам (на общую сумму 18 491,9 тыс. рублей или17,6%), уменьшаются - по 22 подразделам (на 672 101,4 тыс. рублей или 44,2 %), не изменятся – по 2 подразделам. По сравнению с объемом предыдущего года, бюджетные ассигнования на 2025 год возрастут по 3 подразделам (составят 114,1 %), сократятся - по 19 подразделам (составят 91,5%), не изменятся - по 12 подразделам, на 2026 год - возрастут по4подразделам (составят 104,3 %), сократятся - по 8 подразделам (составят 98,7%), не изменятся - по 22 подразделам.

Структура расходов проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению со структурой 2023 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на отрасли социальной сферы - образование, здравоохранение, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт изменяется в сторону увеличения со снижением в начале трехлетнего цикла (на 2,91 процентного пункта), удельный вес данных расходов составит в 2023 году – 60,52 %, 2024 году – 80,52 %, 2025 году – 82,76%, 2026 году – 82,53%).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | решение № 47 | Проект бюджета | | |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год\* | 2026 год\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| в том числе |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 5,20 | 8,24 | 7,80 | 7,76 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,21 | 0,36 | 0,31 | 0,31 |
| Национальная экономика | 23,05 | 5,46 | 5,41 | 5,71 |
| Жилищно-коммуиалыюе хозяйство | 10,97 | 5,34 | 3,64 | 3,61 |
| Образование | 46,22  , | 66,43 | 70.20 | 70.28 |
| Культура, кинематография | 8,29 | 6,70 | 6.02 | 5,97 |
| Здравоохранение | 0,02 | 0,04 | 0.04 | 0,04 |
| Социальная политика | 3,92 | 3,84 | 3.91 | 3,67 |
| Физическая культура и спорт | 2,07 | 3,51 | 2,59 | 2,57 |
| Средства массовой информации | 0,05 | 0,08 | 0,08 | 0,08 |

\* структура расходов проекта краевого бюджета на 2025, 2026 годы рассчитана исходя из общего объема расходов без учета условно утверждаемых расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

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

Основная доля в общем объеме расходов в разрезе подразделов в 2024 году приходится на общее образование (35,7 %) и дошкольное образование (22,9 %). Данные приоритеты в направлении расходов сохранятся и в плановом периоде.

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

Согласно ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 8 бюджетополучателей. По сравнению с объемами предыдущего периода объемы расходов на 2024 год увеличиваются по 4 и уменьшаются - по 4 главным распорядителям средств городского бюджета, на 2025 год - увеличиваются по 1, уменьшаются - по 7 главным распорядителям средств городского бюджета, на 2026 год - увеличиваются по 4, уменьшаются - по 1 и не изменяются - по 3 главным распорядителям средств городского бюджета.

Из 8 главных распорядителей бюджетных средств основная доля (77,8 %) расходов городского бюджета в 2024 году приходится на 2комитета администрации города Заринска (комитет по образованию– 67,1 %, комитет по управления городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью –10,7 %). Бюджетные ассигнования остальных (6) главных распорядителей бюджетных средств в структуре общих расходов городского бюджета занимают 22,2 %, из которых по 3 главным распорядителям бюджетных средств удельный вес составляетменее 1,0 %. В 2025 году удельный вес вышеперечисленных 2комитетов администрации города Заринска в расходах городского бюджета составляет 80,7 %, в 2026 году – 80,8%.

По группам видов расходов в 2024 году наибольший объем бюджетных ассигнований –678 620,8 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах городского бюджета –69,6 %) приходится на субсидии бюджетным учреждениям. Расходы на закупку товаров, работ и услуг – 122 291,2 тыс. рублей (12,5%); на выплаты персоналу муниципальных органов – 105 103,1 тыс. рублей (10,8 %); на предоставление субсидий автономным учреждениям – 36 012,9 тыс. рублей (3,7 %); на публичные нормативные социальные выплаты гражданам -25 867,8 тыс. рублей (2,7 %); на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 5 638,7 тыс. рублей (0,6 %); резервные средства – 1 000,0 тыс. рублей (0,1 %); уплата налогов, сборов и иных платежей – 527,3 тыс. рублей (0,05 %); иные выплаты населению – 100,0 тыс. рублей (0,01 %).

Изменение бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы в Проекте бюджета по сравнению с соответствующими показателями в бюджетном цикле 2023-2025 годов, как в сторону увеличения, так и в сторону снижения между разделами и подразделами, целевыми статьями программных и непрограммных расходов, видам расходов обосновано, соответствует направлениям бюджетной политики города Заринска, производится в связи с меняющимися общими объемами доходов и расходов, а также изменением объема безвозмездных поступлений в городской бюджет; необходимостью достижения целевых показателей по повышению оплаты труда отдельных категорий работников отраслей социальной сферы в соответствии с муниципальными планами мероприятий («дорожными картами»); изменением структуры бюджетных инвестиций в рамках краевой адресной инвестиционной программы; участием города Заринска на условиях софинансирования в реализации на территории города государственных программ Российской Федерации, национальных проектов и рядом других причин.

Основные подходы к формированию расходов городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей проекта решенияЗаринского городского Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленной в материалах к Проекту бюджета.

1. *Дефицит городского бюджета и источники его финансирования*

Дефицит городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годовПроектомбюджетапланируется в размере 0,0 рублей.

1. *Муниципальный долг города Заринска*

Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе по муниципальным гарантиям, на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года предлагается к утверждению в размере 0,0 рублей.

1. *Заключительные положения*

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

По результатам экспертизы Проекта бюджета, документов и материалов к нему, анализа законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска, составляющих основу формирования городского бюджета, Контрольно-счетная палата города Заринска предлагает рассмотреть представленный в Заринское городское Собрание депутатов проект решения «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

*Предложения:*

1. Направить настоящее заключение в Заринское городское Собрание депутатов и главе города.

2. Подготовить и направить в адрес Администрации рекомендации по устранению выявленных нарушений (замечаний).

Председатель Н. П. Коньшина