



**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СВОБОДНЫЙ**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы городского округа
«О рассмотрении в I чтении проекта решения «Об утверждении бюджета
городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025
и 2026 годов»

ГО ЗАТО Свободный

" 01 " декабря 2023 г.

Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ), статей 38, 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области (далее - Положение о бюджетном процессе), утверждённого решением Думы городского округа от 23.03.2022 № 10/8, подпунктом 2 пункта 36 Положения «О Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области», утверждённого решением Думы от 26.01.2022 № 5/9, планом работы Контрольного органа ГО ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный от 21.12.2022г. № 65 (в редакции от 20.10.2023), Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный (далее - Контрольным органом) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа ЗАТО Свободный «О рассмотрении в I чтении проекта решения «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета).

При подготовке заключения Контрольным органом учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа ЗАТО Свободный в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов, решения Думы ГО ЗАТО Свободный от 30.10.2019 года № 36/3 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития

городского округа ЗАТО Свободный на период до 2030 года», прогноза социально-экономического развития городского округа ЗАТО Свободный на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 08.11.2023 № 631.

Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа ЗАТО Свободный в Думу городского округа ЗАТО Свободный 14.11.2023 года в установленный пунктом 1 статьей 16 Положения о бюджетном процессе срок (до 15 ноября текущего года). Экспертиза Проекта решения о бюджете началась 16 ноября 2023 года в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе (с момента представления Проекта решения о бюджете в Контрольный орган).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения к первому чтению, соответствует требованиям ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16, 17 Положения о бюджетном процессе.

1. Соблюдение соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, нормам бюджетного законодательства Российской Федерации

Проект бюджета городского округа составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период) согласно положениям статьи 56 Областного закона от 25.11.1994г. (ред. от 30.09.2022) №8-ОЗ.

Формирование Проекта бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета к первому чтению в выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе:

- согласно пункту 8 Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее Приказ № 82н) перечень главных администраторов доходов бюджета установлен в соответствии с положениями пункта 3.2 статьи 160.1 БК РФ;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и на плановый период;

- утверждена ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- согласно абз.8 п.3 ст. 184.1 БК РФ утвержден общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5

процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), а именно в 2025 году в сумме 14 723,0 тыс. рублей, или 4,5 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2026 году в сумме 40 000,0 тыс. рублей, или 13,2 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

При формировании Проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита бюджета.

Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Основные характеристики местного бюджета, предусмотренные пунктом 2 Проекта бюджета, в сопоставлении с Решением Думы от 21 декабря 2022 года № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. руб.

Наименования показателя	Решение Думы от 21 декабря 2021 года № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (оценка 2023 года)			Проект Решение Думы «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»		
	2023	2024	2025	2024	2025	2026
Доходы	773 271,0	678 808,4	573 450,5	958 186,4	876 251,6	833 048,2
Расходы	869 189,0	678 808,4	573 450,5	958 186,4	876 251,6	833 048,2
Дефицит	-95 918,0	0	0	0	0	0

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2024 год характеризуется ростом доходов, расходов и снижением дефицита местного бюджета, на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуется ростом доходов 2025, 2026 годов, расходов 2025 года и снижением расходов 2026 года и дефицита местного бюджета 2025, 2026 годов. Так, в 2024 году доходы бюджета планируется увеличить на 23,9 %, расходы бюджета - увеличить на 10,2 % к уровню 2023 года. В 2025 году планируется увеличить

доходы бюджета на 13,3 %, расходы соответственно увеличить на 0,8 % к уровню 2023 года. В 2026 году планируется увеличить доходы бюджета на 7,7 %, расходы - снизить на 4,2 % к уровню 2023 года. Дефицит бюджета в Проекте бюджета отсутствует, объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов.

Прогноз доходов бюджета городского округа сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за субъектом РФ, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При составлении Проекта бюджета городского округа реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- Проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами государственной власти в соответствии с их полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами государственной власти РФ и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, предоставляемых местным бюджетам, **за исключением обязательств на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

Дефицит бюджета отсутствует, объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект бюджета не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из федерального и областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

2. Доходная часть Проекта бюджета

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного

законодательства РФ и законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете прогноза учтены вступающие в силу с 01 января 2024 года изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Свердловской области, а также проекты федеральных и областных законов, предусматривающих изменение отдельных видов доходов областного бюджета:

- норматив зачисления в доходы местных бюджетов налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) вырос по сравнению с 2023 годом в 1,2 раза, с 53% до 63%. Так, с 01.01.2024г. подлежит зачислению по нормативу зачисления НДФЛ в бюджеты городских округов (статья 61.2 БК РФ) – 15 %, установлен единый норматив отчислений от НДФЛ из областного бюджета в местные бюджеты (статья 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011г. №128-ОЗ) – 1%, и дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа в размере 47 %. Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа ЗАТО Свободный запланирован в размере 63 % (15 % + 1 % + 47 %) в 2024 году, в 2023 году норматив составлял 53%;

- распределения межбюджетных трансфертов предусмотрено Федеральным законом от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», законопроектом «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и оценкой расходных полномочий на 2024-2026 годы определенной в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 05.10.2023 № 706-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В ходе балансировки областного бюджета к суммарной оценке расходных полномочий городского округа применен коэффициент оптимизации 0,95, за исключением сумм расходов, не подлежащих оптимизации в 2024 году, таких как: оплата труда работников муниципальных организаций и учреждений, оплата коммунальных услуг, содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, оплата налога на имущество организаций, содержание вновь вводимых новых объектов, за счет доходов от экологических «окрашенных» платежей, обеспечение пожарной безопасности. Расчетные доходы, нормативы отчислений в бюджеты городских округов от налога на доходы физических лиц, заменяющие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа.

Подходы к формированию доходных источников на 2024 - 2026 годы, согласно Пояснительной записке, осуществлялись в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми

актами, прогнозом социально-экономического развития городского округа на 2024 -2026 годы, муниципальными программами городского округа.

Объем поступления доходов городского округа ЗАТО Свободный на планируемый период определяется из поступлений 2023 года и ожидаемых поступлений текущего года, коэффициентов роста доходов в планируемом периоде, а также согласно прогнозам по закрепленным доходам главных администраторов доходов: объемы доходов рассчитаны на базе фактических поступлений на 1 октября 2023 года.

Основные параметры проекта бюджета городского округа ЗАТО Свободный прогнозируются в следующих объемах:

Наименование показателей	Прогноз на 2024 год, тыс. рублей	Прогноз на 2025 год, тыс. рублей	Прогноз на 2026 год, тыс. рублей
1. Доходы – всего, из них	958 186,4	876 251,6	833 048,2
налоговые доходы	272 653,2	302 587,5	286 113,3
пеналоговые доходы	17 733,0	17 606,5	17 606,5
безвозмездные поступления	667 800,2	556 057,6	529 328,4
2. Расходы-всего	958 186,4	876 251,6	833 048,2
3. Дефицит (профицит)	0	0	0

На плановый период 2025 и 2026 годов применялись коэффициенты роста налоговых и неналоговых доходов, прогноз на плановый период может быть скорректирован с учетом прогноза главного администратора, рассчитанного в соответствии с утвержденной главным администратором доходов методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, разработанной на основании Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 27.10.2023) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и методикой оценки объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Свердловской области, на основании Постановления Правительства Свердловской области от 05.10.2023 № 706-ПП.

В проекте бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024-2026 годы предусмотрено поступление следующих доходов:

- **налог на доходы физических лиц** в 2023 году будет зачислен по нормативу в размере 63% прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2024 году составит 265 260,0 тыс. рублей, в 2025 году по нормативу в размере 62% прогноз поступлений НДФЛ в 2025 году – 294 462,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 61% прогноз поступлений НДФЛ в 2026 году – 277 086,0 тыс. рублей.

НДФЛ на 2024 - 2026 годы рассчитан в соответствии с прогнозируемыми данными Межрайонной ИФНС России № 16 по Свердловской области (письмо от 08.09.2023 № 07-20/14974@) с учетом фактических поступлений налога за 1 полугодие 2023 года. Сумма сложилась из следующих факторов:

а) оценка объема поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Свердловской области с территории муниципального образования на

текущий год, рассчитанная в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 27.09.2022 № 650 - ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2023 год (с учетом утверждения новой методики на 2024 и плановые периоды 2025-2026 годов, согласно Постановления Правительства Свердловской области от 05.10.2023 № 706-ПП, показатели подкорректированы в проекте Бюджета));

б) коэффициент ожидаемого роста поступлений НДС в очередной финансовый год – значение составляет **1,137**;

в) коэффициент, учитывающий изменение бюджетного и налогового законодательства в части НДС в очередном финансовом году – составляет **1**;

г) коэффициент досчета - в значении **2**;

д) коэффициенты, характеризующие динамику фонда заработной платы в текущем и очередном финансовом годах (по данным прогноза социально-экономического развития Свердловской области на среднесрочный период);

е) коэффициент, учитывающий межбюджетное распределение – **53 %**, в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ;

- **акцизы** - поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозировались на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты.

Поступления в бюджет городского округа в целом по всем видам акцизов на 2024 год учтены в объеме **1 814,2 тыс. рублей** с ростом к прогнозу текущего года на **279,0 тыс. рублей (18,2%)**;

- **налог на совокупный доход (100 процентов)** - прогнозные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения, запланированы в соответствии с Методикой формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Свердловской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, а также на основании прогноза поступлений налоговых доходов в бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предоставленного Федеральной налоговой службой.

В параметрах бюджета на 2024 год учтен прогноз поступления налога, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налога, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в объеме **4 593,0 тыс. рублей**, что больше прогноза текущего года на **1 494,0 тыс. рублей (48,0%)**;

- **налог на имущество физических лиц (100 процентов)** - налог на имущество физических лиц прогнозировался на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на основании показателей форм статистической налоговой отчетности с учетом коэффициентов собираемости и роста поступлений, а также на основании прогнозных данных, представленных Федеральной налоговой службой.

На 2024 год учтен прогноз поступления налога на имущество физических лиц в объеме 625,0 тыс. рублей, что выше прогнозного плана 2023 года на 181,0 тыс. рублей (40,8%).

Объем поступлений земельного налога прогнозировался исходя из оценки объема поступлений на текущий год с учётом коэффициентов ожидаемого роста, утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 05.10.2023 № 706-ПП. На 2024-2026 годы сумма земельного налога юридических лиц одинакова и запланирована в сумме 331,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2023 года на 9,0 тыс. рублей (или 2,8%);

- **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности;
- **доходы от оказания платных услуг**;
- **дотации** на осуществление установленных полномочий;
- **субсидии** местным бюджетам;
- **субвенции** на осуществление передаваемых полномочий;
- **иные межбюджетные трансферты**.

В бюджет городского округа ЗАТО Свободный планируется поступление доходов по следующей структуре:

Наименование показателей	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	В % к общей сумме доходов	Прогноз на 2025 год	В % к общей сумме доходов	Прогноз на 2026 год	В % к общей сумме доходов
Налоговые доходы	198 550,2	272 653,2	28,5	302 587,5	34,5	286 113,3	34,4
Неналоговые доходы	16 990,0	17 733,0	1,8	17 606,5	2,0	17 606,5	2,1
Безвозмездные поступления	557 730,9	667 800,2	69,7	556 057,6	63,5	529 328,4	63,5
Итого	773 271,1	958 186,4	100	876 251,6	100	833 048,2	100

В структуре доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год 28,5% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 1,8% - неналоговые доходы, 69,7% - безвозмездные поступления, на 2025 год 34,5% - налоговые доходы, 2,0% - неналоговые доходы, 63,5% - безвозмездные поступления, на 2026 год 34,4%, 2,1%, 63,5% соответственно.

В целом объем **налоговых доходов** на 2024 год спрогнозирован в сумме 272 653,2 тыс. рублей, что выше параметров прогноза 2023 года на 74 103,0 тыс. рублей (на 37,3%).

Прогноз поступления **неналоговых доходов** на 2024 составляет 17 733,0 тыс. рублей, что выше прогноза текущего года на 743,0 тыс. рублей или на 4,3%.

Прогнозируемые объемы поступлений неналоговых доходов на 2024-2026 годы представлены в нижеследующей таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	В % к общей сумме доходов	Прогноз на 2025 год	В % к общей сумме доходов	Прогноз на 2026 год	В % к общей сумме доходов
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	16 206,2	17 161,5	96,8	17 161,5	97,5	17 161,5	97,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	377,4	350,0	2,0	350,0	2,0	350,0	2,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43,0	126,5	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	363,4	95,0	0,5	95,0	0,5	95,0	0,5
Итого	16 990,0	17 733,0	100	17 606,5	100	17 606,5	100

В сопоставлении прогнозных доходов 2024 года по налоговым и неналоговым доходам (290386,2) с прогнозными поступлениями налоговых и неналоговых доходов в 2023 году (215540,2) объем доходов увеличился на 74 846,0 тыс. рублей или 34,7%, по причине увеличения норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц и увеличению налоговых и неналоговых доходов.

В соответствии со статьей 26 Закона Свердловской области от 15.07.2013 № 78-ОЗ (в ред. от 01.11.2023) «Об образовании в Свердловской области» финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях

осуществляется посредством предоставления местным бюджетам из областного бюджета субвенций, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, установленными законом Свердловской области.

Объемы межбюджетных трансфертов, предложенных к утверждению Проектом бюджета, представлены в таблице 3:

Таблица 3

Форма межбюджетного трансферта	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	318 816,0	47,8	268 718,0	48,3	233 138,0	44,1
Субсидии	90 600,5	13,5	13 185,2	2,4	6 013,7	1,1
Субвенции	258 383,7	38,7	274 154,4	49,3	290 176,7	54,8
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:	667 800,20	100	556 057,6	100	529 328,4	100

Доходная часть бюджета сформирована, в основном, за счет **безвозмездных поступлений**, на долю которых в 2024 году будет приходиться 69,7 % общей суммы доходов, в 2025 – 63,5 %, в 2026 – 63,5 % соответственно.

На долю налоговых и неналоговых доходов в 2024 году придется 30,3% общей суммы доходов, в 2025 – 36,5 %, в 2026 – 36,5 % соответственно.

Проектом бюджета предлагается утвердить доходы бюджета городского округа в следующем размере: на 2024 год – 958 186,4 тыс. рублей, на 2025 год – 876 251,6 тыс. рублей, на 2026 год – 833 048,2 тыс. рублей (по сравнению с 2023 годом рост на 23,9 % в 2024 году; на 13,3 % в 2025 году; на – 7,7 % в 2026 году соответственно).

В сопоставлении плановых доходов 2024 года с плановыми поступлениями в 2023 году, необходимо отметить следующее:

- увеличение поступлений **налоговых и неналоговых доходов** в 2024 году на **74 846,0** тыс. руб., или **34,7%** (2024– 290386,2, 2023 – 215540,2);

- **безвозмездные и безвозвратные поступления** (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 2674,3 тыс. рублей) по прогнозу **увеличиваются на 115 688,2** тыс. рублей или на **20,9%** (2024 – 667800,2, 2023 – 552112).

Увеличение происходит за счет увеличения дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, также субсидий бюджетам городских округов на создание и

обеспечение деятельности молодежных «коворкинг-центров», на информатизацию муниципальных библиотек, приобретение компьютерного оборудования и лицензионного программного обеспечения, подключение муниципальных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки на условиях финансирования из местного бюджета.

В ходе исполнения бюджета возможно дополнительное поступление межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

В общем, доходная часть Проекта бюджета 2024 года **увеличивается** по сравнению с бюджетом 2023 года (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 5 618,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 года) на 190534,3 тыс. рублей, или на 24,8% (958186,4 – 767652,1).

Коды бюджетной классификации доходов бюджета в Проекте бюджета установлены в соответствии с Приказами Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – Приказы №№ 82н, 80н).

3. Расходная часть Проекта бюджета

Расходы местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены и сформированы в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», законопроектом «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 08.08.2023 № 21 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований, предусматриваемых в проекте бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом:

1. Запланированных фондов оплаты труда:
- работников организаций, обеспечивающих реализацию полномочий органов местного самоуправления в сфере образования (за исключением инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, перечень которых устанавливается Министерством образования и молодежной политики Свердловской области), работников, обеспечивающих деятельность

учреждений культуры, работников учреждений физической культуры и спорта (за исключением категорий работников учреждений культуры и архивов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики») и работников единых дежурно-диспетчерских служб с 1 октября 2024 года - 1,045, с 1 октября 2025 года - 1,04, с 1 октября 2026 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

- работников органов местного самоуправления с 1 октября 2024 года - 1,045, с 1 октября 2025 года - 1,04, с 1 октября 2026 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

- работников учреждений культуры и архивов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» исходя из прогнозной оценки среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области в 2024 году - 56947 рублей, в 2025 году - 60933 рубля, в 2026 году - 64955 рублей;

- в соответствии с Планом мероприятий («дорожной картой»):

педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа ЗАТО;

педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений общего образования городского округа ЗАТО Свободный;

педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа ЗАТО Свободный (педагогическим работникам организаций дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» определяется индивидуально по каждому муниципальному образованию исходя из прогнозного значения показателя средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования, рассчитанного Министерством образования и молодежной политики Свердловской области).

2. С 01 января 2024 года установлен минимальный размер оплаты труда в сумме 19 242 рублей в месяц (2023 – 16 242 рублей) в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.11.2023) «О минимальном размере оплаты труда», рост на 18,5%.

3. Роста тарифов на коммунальные услуги, предоставляемые муниципальным учреждениям, с 1 июля 2024 года - 1,091, с 1 июля 2025 года - 1,04, с 1 июля 2026 года - 1,04.

4. Индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

5. Распределения полномочий между органами государственной власти субъекта Российской Федерации и муниципальными органами по обеспечению государственных гарантий на получение образования.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в Проекте бюджета, на 2024 год составит 958 186,4 тыс. рублей, 2025 год – 876 251,6 тыс. рублей (в том числе общий объем условно утвержденных расходов в сумме

14 723,0 тыс. рублей, или 4,5 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), **2026 год – 833 048,2 тыс. рублей** (в том числе общий объем условно утвержденных расходов в сумме 40 000,0 тыс. рублей, или 13,2 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В общем, расходная часть проекта бюджета 2024 года **увеличивается** по сравнению с бюджетом 2023 года (по состоянию на 01.10.2023 года) на **88 997,4 тыс. рублей**, или 10,2% (958186,4-869189,0).

В структуре общего объема расходов бюджета 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, ЖКХ, общегосударственные вопросы, культура, кинематография, физическая культура и спорт, национальная экономика, социальная политика объем которых в совокупности составит в расходах 2024 года – 99,1% (949736,7 тыс. рублей), 2025 года – 99,0% (853150 тыс. рублей), 2026 года – 98,9% (784061,3 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

Перечни целевых статей и видов расходов, применяемых в местных бюджетах, формирует соответствующий финансовый орган в соответствии с расходными обязательствами и на основании Приказов №№ 82н, 80н

Порядок применения в 2024 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к расходам бюджета городского округа ЗАТО Свободный, утвержден распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 30.10.2023 года № 27.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в пределах планируемых собственных доходов и объемов межбюджетных трансфертов бюджету городского округа, предусмотренных Федеральным законом от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и законопроектом «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом оценки расходных полномочий, применяемой при межбюджетном регулировании, а также с учетом приоритетов финансирования социальной сферы.

При выборочной проверке правильности расчета проектных показателей логических и счетных ошибок не выявлено.

В Проекте решения о местном бюджете отдельно отражаются назначения по расходам на финансовое обеспечение собственных полномочий и полномочий, передаваемых с других уровней власти.

Расходные обязательства соответствуют законодательно установленным полномочиям органов местного самоуправления. Переданные расходные полномочия с одного уровня власти на другой правомерны при соблюдении соответствующих процедур, и только в случае их финансового обеспечения передающей стороной.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета на 2024 - 2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ городского округа ЗАТО Свободный, объем бюджетных ассигнований которых (без учета условно утвержденных расходов) составит на 2024 год – 929520,1 тыс. руб., или 97,0%, на 2025 год – 831 268,3 тыс. руб., или 96,5% на 2026 год – 754 613,1 тыс. руб., или 95,2% объема расходов местного бюджета.

Предусмотренное Проектом бюджета финансирование муниципальных программ городского округа ЗАТО Свободный в 2024 году увеличено относительно 2023 года на 10,3 % в сумме 86 789,8 (929520,1-842730,3).

Непрограммные мероприятия:

- резервный фонд администрации;
- расходы по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации, Свердловской области (субсидии, компенсации по оплате ЖКУ, создание административных комиссий на осуществление полномочий по составлению, ежегодному изменению и дополнению списков и запасных списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции);
- расходы на содержание военно-учетного подразделения в первом чтении проекта Бюджета не запланированы.

Бюджетные ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений учтены в Проекте бюджета в абсолютных суммах, определенных расчетным путем бухгалтерских служб муниципальных учреждений в соответствии с Указами Президента РФ, Планом мероприятий («Дорожной картой») и органов местного самоуправления:

Начисления на выплаты по оплате труда исчислены и учтены в Проекте бюджета в размере 30,2 % от фонда оплаты труда.

Образование - устранение предписаний надзорных органов и антитеррористическая защищенность в образовательных организациях, в том числе система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) – 2 332,0 тыс. рублей, создание молодежного «Коворкинг-центра» - 314,5 тыс. рублей, организация и проведение патриотического форума «Свободный» - 593,3 тыс. рублей, поощрение талантливой молодежи – 604,6 тыс. рублей (денежные поощрения обучающимся, проведение конкурсов, интеллектуальных игр, проведение педагогической конференции), мероприятия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в учебное время – 7028,3 тыс. рублей, создание условий в образовательных организациях на получение детьми инвалидами качественного образования – 510,3 тыс. рублей, поддержка социально ориентированной некоммерческой организации (СОНКО) – 200,0 тыс. рублей.

Культура, кинематография - модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов в сумме 104,0 тыс. рублей, информатизация муниципальных библиотек, приобретение компьютерного оборудования и лицензионного программного обеспечения, подключение муниципальных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки - 340,0 тыс. рублей, капитальный ремонт крыши МБУК ДК «Свободный» - 35 835,8 тыс. рублей.

Физическая культура и спорт - мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне» - 244,8 тыс. рублей, строительство лыжероллерной трассы 32 358,0 тыс. рублей (2024 год), 32358,0 т.р. - 2025 год, 32358,0 т.р. - 2026 год;

Мероприятия, связанные с безопасностью дорожного движения в сумме 11 361 тыс. рублей (оценка расходных полномочий), ремонт автодороги – 20 000,0 тыс. рублей (оценка РП).

Мероприятия по приведению в порядок воинских захоронений и мемориальных комплексов на захоронение воинов, погибших в годы ВОВ в сумме 1 331 тыс. рублей (оценка РП). На территории городского округа отсутствуют Объекты воинских захоронений и мемориальных комплексов на захоронение воинов, погибших в годы ВОВ.

На исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства муниципального образования в 2024 году в сумме 98 243,0 тыс. рублей (оценка РП), в том числе предписание по капитальному ремонту канализационной станции – 81 227,0 тыс. рублей; в 2025 году – 48 168,0 тыс. рублей.

Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (областная субсидия) 7 402,7 тыс. рублей; местный бюджет – 10 161,6 тыс. рублей.

Реализация проекта развития системы водоснабжения (областная субсидия) 76 295,6 тыс. рублей (2 этап).

Строительство очистных сооружений – в 2024 году - 4 100,0 тыс. рублей, 2025 – 9100,0 т.р., 2026- 10 000 т.р. (в 2023 году не запланирована и не использована сумма на строительство очистных сооружений 73 817,4 т.р.), согласно письму Минфина России от 22.11.2023 № 06-10-35/111838 проект бюджета согласован при условии завершения строительства Объекта в срок, установленный подпунктом 3.5.10 пункта 3,5 Соглашением от 13.06.2018 № 01-01-06/06-258 до 1 января 2025 года.

За счет средств федерального бюджета на 2024 год расходы не запланированы.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов. Не разграничены полномочия при выделении денежных средств за счет местного бюджета на слет юноармейских отрядов, финансовое обеспечение затрат на деятельность, связанную с проведением мероприятий

в рамках совершенствования системы подготовки Вооруженных Сил Российской Федерации необходимо планировать за счет федерального бюджета, согласно Постановлению Правительства РФ от 16.12.2021 № 2327 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета Всероссийскому детско-юношескому военно-патриотическому общественному движению «ЮНАРМИЯ».

В нарушение главы 4 Положения «О добровольной народной дружине городского округа ЗАТО Свободный», утвержденного Решением Думы городского округа от 26.06.2008 № 5/5 (ред. от 14.10.2016) в проекте бюджета запланированы денежные средства на оказание поддержки в охране общественного порядка «Народная дружина» в сумме 50,0 тыс. рублей.

В нарушение ч.4 п.п. 3.1.2.2 п.3.1 от 26.05.2006 № 45/12 Правил благоустройства и озеленения на территории городского округа ЗАТО Свободный, утвержденных решением Думы городского округа ЗАТО Свободный в проекте Бюджета планируется сумма на ремонт придомовых территорий 2 139,0 тыс. рублей. Обязанность по выполнению работ, связанных с содержанием объектов благоустройства, возлагается по придомовым территориям на организации, осуществляющие управление многоквартирными домами, товарищества собственников жилья.»

4. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом предусмотрено формирование местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов – бездефицитным.

В Проекте бюджета городского округа обеспечена сбалансированность бюджета в полном объеме. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Коды бюджетной классификации в Проекте бюджета установлены в соответствии с Приказами №№ 82н, 80н.

5. Оценка внутренней непротиворечивости документа

В текстовой части Проекта бюджета отсутствуют понятия и термины, не имеющие нормативного определения, либо несущие неоднозначную смысловую нагрузку.

Наименования налоговых и неналоговых доходов бюджета, используемые в текстовой и табличной части Проекта решения о местном бюджете, соответствуют наименованиям соответствующих доходов, установленных бюджетной классификацией доходов РФ.

Назначения по доходам в части субвенции из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету на реализацию передаваемых государственных полномочий корреспондируются с прописанными отдельно

в местном бюджете назначениями на осуществление расходных полномочий городского округа, осуществляемых за счет указанных субвенций.

Значения основных характеристик бюджета, указанные в текстовой части Проекта решения о местном бюджете, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта и наоборот.

Порядок зачисления доходов в бюджет, перечень налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа, определенные в статьях 40, 41, 42, 46, 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдаются.

6. Заключительные положения

При подготовке экспертизы Проекта решения Думы «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соблюдены установленные БК РФ принципы, а именно:

– составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29 БК РФ);

– прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетным законодательством Российской Федерации, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (статья 30 БК РФ);

– объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ);

– расходы бюджета не увязаны с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Статьей 27–1 Закона № 8-ОЗ предусмотрено, что остатки средств бюджета на начало текущего финансового года в объеме не более одной двенадцатой общего объема расходов бюджета текущего финансового года могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных

ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных бюджетом городского округа ЗАТО Свободный.

Проектом бюджета не предусмотрена возможность использования остатков средств местного бюджета в соответствии со статьей 27–1 Закона № 8-ОЗ.

Проект бюджета не противоречит прогнозу социально-экономического развития городского округа ЗАТО Свободный на 2024-2026 годов, основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

С учетом вышеизложенного, замечания экономического и правового характера к Проекту бюджета отсутствуют.

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный вносит следующее предложение: представленный проект решения Думы «О рассмотрении в 1 чтении проекта бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется принять Думой городского округа.

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева