



Самарская область

Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск

446200, г. Новокуйбышевск, ул. Миронова, 2. тел./ факс: 6-06-66,6-06-04 e-mail: ksp@nvkb.ru

Заключение № 12

на проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск
«О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов»

17 ноября 2023 года

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 5 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Новокуйбышевск» утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.10.2007 №388 (с изменениями) (далее – «Положение о бюджетном процессе»), а также пункта 1 статьи 6 «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Новокуйбышевск Самарской области» утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 30.11.2006 №282 (в редакции от 23.09.2021 №217), статьи 3, 8 «Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа Новокуйбышевск полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю» утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 23.12.2021 №250.

Проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения) направлен и.о. главы городского округа Новокуйбышевск в Думу городского округа Новокуйбышевск 27 октября 2023 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 10 «Положения о бюджетном процессе».

Согласно пункта 4 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета городского округа опубликован в газете «Вестник» от 31.10.2023 №85.

Документы, предоставленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и статье 10 Положения о бюджетном процессе.

Показатели прогноза социально-экономического развития

Прогноз социально-экономического развития города Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и оценка итогов развития за 2023 год принят Постановлением администрации городского округа Новокуйбышевск от 12.10.2023 №2516 (далее – Прогноз).

Прогноз учитывает реализацию пакета федеральных и региональных мер поддержки, направленных на обеспечение развития экономики в сложившихся условиях, составляющих национальных проектов, стратегии социально-

экономического развития городского округа Новокуйбышевск на период до 2030 года (утверждена решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 21.02.2018 №429 с изменениями).

Прогноз разработан на вариантной основе развития в составе базового и консервативного вариантов. Оба варианта развития предполагают сохранение в среднесрочной перспективе антироссийской санкционной политики и ответных экономических мер Российской Федерации. Базовый вариант направлен на более благоприятную внешнеполитическую ситуацию, по сравнению с консервативным вариантом.

Так, индекс промышленного производства в 2023 году составит 102,8% к уровню 2022 года. При реализации базового варианта ИПП составит в 2024 году - 101,0%, в 2025 году – 101,2%, в 2026 году – 101,4%. По ожидаемой оценке, в 2026 году к уровню 2023 года - 103,6%.

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг составит в 2023 году - 71 676,9 млн. рублей, в 2024 году – 75 494,6 млн. рублей, 2025-2026 годах 79 534,6 и 84 065 млн. рублей соответственно. По ожидаемой оценке, в 2026 году к уровню 2023 года объем увеличится на 12 389 млн. рублей.

В 2024 – 2026 годах по базовому варианту предусматривается умеренный рост инвестиций в основной капитал, так в 2024 году он составит – 15 302,1 млн. рублей или 101,1% к уровню 2023 года, в 2025 году – 16 475 млн. рублей или 102,4%, в 2026 году – 17 374,2 млн. рублей или 100,7 %. По ожидаемой оценке, в 2026 году к уровню 2023 года – увеличится на 104,3%.

По прогнозу, численность населения города в 2023 году составит 98 920 человек, в 2024 году – 98 277 человек, в 2025 году – 97 642 человек, в 2026 году – 96 995 человек, что говорит о стойкой тенденции естественной убыли населения за счет превышения смертности над рождаемостью.

К концу 2023 года среднемесячная заработная плата в городе составит 59 490,6 рублей или 110,0%. В 2024 году - 63 060,1 рублей или 106%, в 2025 году – 67 159,0 рублей или 106,5%, в 2026 году – 71 457,2 рублей или 106,4%, что соответствует 120,1% к уровню 2023 года. Динамику заработной платы формируют крупные и средние промышленные предприятия.

Ожидается умеренный рост оборота розничной торговли. Так, в 2024 году он составит 17 669 934,8 тыс. рублей, в 2025 году – 18 982 634,3 тыс. рублей. К концу 2026 года оборот розничной торговли может составить 20 432 452,0 млн. рублей или 109,3% к уровню 2023 года.

Общая оценка итогов социально-экономического развития городского округа за 8 месяцев 2023 года свидетельствует о сохранении позиций по основным показателям (отгружено товаров, инвестициям, среднемесячная заработная плата).

Общая характеристика проекта бюджета городского округа

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса, представленный проект Решения содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

В соответствии со статьей 1, частями 1, 2, 3 проекта Решения установлены

основные характеристики бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, согласно которым доходы составят:

в 2024 году – 2 065 316,54 тыс. рублей;

в 2025 году - 1 836 217,71 тыс. рублей;

в 2026 году – 1 738 896,00 тыс. рублей.

Общий объем расходов планируется в объеме:

в 2024 году – 2 218 324,54 тыс. рублей;

в 2025 году – 1 836 217,71 тыс. рублей;

в 2026 году – 1 738 896,00 тыс. рублей.

В 2024 году предполагается исполнение бюджета с дефицитом в сумме 153 008 тыс. рублей или 9,9% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса. На 2025 год и 2026 год – бюджет сбалансирован.

Сравнение основных характеристик бюджета городского округа на 2023 и 2024 год приведено в таблице № 1.

таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	2023 ожидаемое исполнение бюджета	2024 проект бюджета	Изменения (+ увеличение, - уменьшение)	
			тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
Доходы, всего в том числе:	2 832 572	2 065 316,54	-767 255,46	-27,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 499 604	1 530 699,00	31 095,00	2,1
Безвозмездные поступления, в т. ч.	1 332 968	534 617,54	-798 350,46	-59,9
межбюджетные трансферты из областного бюджета	1 266 803	534 617,54	-732 185,46	-57,8
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	59 825	0	-59 825,00	-100,0
доход от возврата остатков субсидий прошлых лет	6 340	0	-6 340,00	-100,0
Общий объем расходов	3 174 563	2 218 324,54	-956 238,46	-30,1
Дефицит / профицит	-341 991	-153 008,00	188 983,00	-55,26

Доходы бюджета городского округа на 2024 год прогнозируются в сумме 2 065 314,54 тыс. рублей, что ниже плана и ожидаемого исполнения 2023 года на 767 255,46 тыс. рублей или 27,1%.

Расходы бюджета городского округа на 2024 год составят 2 218 324,54 тыс. рублей и ниже показателей 2023 года по плану и ожидаемому исполнению на 956 238,46 тыс. рублей или 30,1%.

Снижение доходов и, следовательно, расходов бюджета городского округа в 2024 году обусловлено несколькими причинами:

- уменьшением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, так как Закон Самарской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» находится на рассмотрении Самарской Губернской Думы;

- уменьшением безвозмездных поступлений от негосударственных организаций.

В текстовой части и приложениях проекта Решения предусмотрены информационные и цифровые показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 1, 2 проекта Решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 3, 4 проекта Решения);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период учтены и распределены по видам источников (Приложение 5, 6 проекта Решения);
- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 7 проекта Решения):
- объем условно утверждаемых расходов на 2025 год – 143 246,00 тыс. рублей или 9,1% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов и 1 400 247,00 тыс. рублей или 84,7% - на 2026 год, что не противоречит нормам указанной статьи (на первый год планового периода условно утверждаемые расходы утверждаются в объеме не менее 2,5% 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 - не менее 5%);
- объем публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 1 370 тыс. рублей, 2025 год – 0,00 тыс. рублей и 2026 год – 0,00 тыс. рублей;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета на 2024 год в сумме 534 617,54 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 265 635,71 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 86 319,00 тыс. рублей.

В соответствии с нормами статьи 81 Бюджетного кодекса в расходной части бюджета городского округа предусмотрен резервный фонд администрации городского округа для финансирования непредвиденных расходов на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:

- на 2024 год в сумме 500 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 500 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Объём дорожного фонда предлагается утвердить на 2024 год в сумме 14 869 тыс. рублей, на 2025 - 2026 года в сумме 16 818 тыс. рублей и 17 205 тыс. рублей соответственно. Источником формирования муниципального дорожного фонда в 2024 – 2026 году будет являться доход от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин.

Доходы бюджета городского округа

Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа определен с учетом ожидаемых поступлений в 2023 году, показателей базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа на 2024-2026 годы, а также прогноза структурных подразделений администрации по администрируемым ими доходам бюджета городского округа.

Структура доходной части бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 2.

таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023		2024		2025		2026	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Доходы всего, в том числе:	2 832 572		2 065 316,54		1 836 217,71		1 738 896,00	
налоговые и неналоговые доходы	1 499 604	52,9	1 530 699	74,1	1 570 582	85,5	1 652 577	95,0
Налоговые доходы	1 222 034		1 327 437		1 373 708		1 456 516	
уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов		81,5		86,7		87,5		88,1
уд. вес в общем объеме доходов		43,1		64,3		74,8		83,8
Неналоговые доходы	277 570		203 262		196 874		196 061	
уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов		18,5		13,3		12,5		11,9
уд. вес в общем объеме доходов		9,8		9,8		10,7		11,3
Безвозмездные поступления	1 332 968		534 617,54		265 635,71		86 319,00	
уд. вес в общем объеме доходов		47,1		25,9		14,5		5,0

Согласно приведенным в таблице данным, относительно оценки 2023 года, в 2024-2026 годах прогнозируется уменьшение доходной части бюджета по неналоговым доходам. Снижение доходов предполагается за счет уменьшения неналоговых доходов с 277 570 тыс. рублей в 2023 году до 196 061 тыс. рублей в 2026 году (удельный вес в общем объеме доходов снизится с 11,3% до 9,8% соответственно), с одновременным ростом налоговых поступлений с 1 222 034 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 43,1%) в 2023 году до 1 456 516 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 83,8%) в 2026 году.

По безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение относительно оценки 2023 года с 1 332 968 тыс. рублей до 534 617,54 тыс. рублей в 2024 году (удельный вес в общем объеме доходов с 47,1% до 25,9%). В 2025-2026 годах также прогнозируется снижение поступлений с 265 635,71 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 14,5%) до 86 319,00 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме 5,0%) соответственно.

В материалах, представленных к проекту Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, содержатся прогнозируемые на 2024-2026 годы объемы поступлений доходов городского бюджета и ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год.

Показатели поступлений по налогам спрогнозированы с учетом темпов роста фонда оплаты труда и размера индекса-дефлятора, указанных в прогнозе социально-экономического развития городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав и объем прогнозируемых на 2024-2026 годы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа и их ожидаемое исполнение за

2023 год представлены в таблице № 3.

таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 (ожидаемое исполнение)		2024		2025		2026		Отклонение
	план	Удельный вес (%)	тыс. руб.	Удельный вес (%)	тыс. руб.	Удельный вес (%)	тыс. руб.	Удельный вес (%)	гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы	1 222 034	81,5	1 327 437	86,7	1 373 708	87,5	1 456 516	88,1	105 403
Налог на доходы физических лиц	920 500	61,4	977 011	63,8	978 413	62,3	1 039 075	62,9	56 511
Налоги на совокупный доход в т.ч.:	80 070	5,3	81 260	5,3	85 700	5,5	90 789	5,5	1 190
<i>налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	68 579	4,6	69 445	4,5	73 241	4,7	77 593	4,7	866
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	448	0,0	203	0,0	214	0,0	227	0,0	-245
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	11 043	0,7	11 612	0,8	12 245	0,8	12 969	0,8	569
Акцизы	15 136	1,0	14 869	1,0	16 818	1,1	17 205	1,0	-267
Налог на имущество физических лиц	104 399	7,0	121 857	8,0	134 043	8,5	147 447	8,9	17 458
Земельный налог	81 000	5,4	111 700	7,3	137 164	8,7	139 567	8,4	30 700
Государственная пошлина	20 929	1,4	20 740	1,4	21 570	1,4	22 433	1,4	-189
Всего неналоговых доходов	277 570	18,5	203 262	13,3	196 874	12,5	196 061	11,9	-74 308
Доходы от использования имущества всего в т.ч.:	192 851	12,9	176 907	11,6	181 025	11,5	181 038	11,0	-15 944
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах</i>	12 673	0,8	3 089	0,2	5 325	0,3	5 538	0,3	-9 584
<i>доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП</i>	6 382	0,4	3 918	0,3	0	0,0	0	0,0	-2 464
<i>арендная плата на земли</i>	146 096	9,7	146 000	9,5	152 000	9,7	152 000	9,2	-96
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	20 000	1,3	18 000	1,2	18 000	1,1	18 000	1,1	-2 000
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	7 700	0,5	5 900	0,4	5 700	0,4	5 500	0,3	-1 800
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25 601	1,7	3 284	0,2	3 449	0,2	3 621	0,2	-22 317
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48 400	3,2	15 082	1,0	4 148	0,3	2 877	0,2	-33 318
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 354	0,6	6 565	0,4	6 828	0,4	7 101	0,4	-2 789
Прочие	1 364	0,1	1 424	0,1	1 424	0,1	1 424	0,1	60
Итого доходов	1 499 604	100,0	1 530 699	100,0	1 570 582	100,0	1 652 577	100,0	31 095

Из таблицы видно, что основная доля поступлений в бюджет городского округа в

2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будет приходиться на:

- налог на доходы физических лиц - 63,8%, 62,3% и 62,9%;
- налог на имущество физических лиц – 8,0%, 8,5%, 8,9%;
- земельный налог – 7,3%, 8,7% и 8,4%;
- доходы в виде арендной платы за земли – 9,5%, 9,7% и 9,2%;

В 2024 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов планируется получить 15 082 тыс. рублей, в том числе 12 000 тыс. рублей от продажи земельных участков и 3 082 тыс. рублей от продажи объектов недвижимого имущества, арендуемых субъектами малого и среднего предпринимательства, которым предоставлено преимущественное право на приобретение в собственность арендуемого муниципального имущества в рассрочку.

Согласно предоставленной федеральной налоговой службой информации по расчету земельного налога, в 2024-2026 годах прогнозируется увеличение поступлений, в 2024 году по сравнению с 2023 годом на сумму 30 700 тыс. рублей или 37,9%. Снижение поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в 2024-2026 годах по сравнению с 2023 годом спрогнозировано с учетом представленной информации межрегионального управления Росприроднадзора, в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 22 317 тыс. рублей или 87,2%.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты из областного бюджета предусмотрены в сумме:

- на 2024 год в сумме 534 617,54 тыс. рублей;
- на плановый период 2025 года в сумме 265 235,71 тыс. рублей, в 2026 году - 86 319,00 тыс. рублей.

Состав и объем планируемых в 2024-2025 годах безвозмездных поступлений представлен в таблице № 4.

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование	2023 ожидаемое исполнение		2024		2025		2026	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Дотации	92 049	7,3	102 897,00	19,2	86 919,00	32,8	86 319,00	100,0
Субсидии	721 128	56,9	388 964,56	72,8	135 846,62	51,2	0,00	0
Субвенции	57 556	4,5	41 755,98	7,8	42 470,09	16,0	0,00	0
Иные межбюджетные трансферты	396 070	31,3	1 000,00	0,2	1 000,00	0,38	0	0
Межбюджетные трансферты, всего	1 266 803		534 617,54		265 235,71		86 319,00	

В общей сумме доходов на 2024 год безвозмездные поступления составляют 25,9%, на 2025 год – 14,5%, на 2026 год – 5,0%.

Расходы бюджета городского округа

В целом расходы бюджета городского округа на 2024 год предусмотрены в объеме 2 218 324,54 тыс. рублей, что на 956 238,46 тыс. рублей (или 30,1%) ниже годовых бюджетных назначений текущего года (3 174 563 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам осуществляют 3 главных распорядителя бюджетных средств – Дума городского округа Новокуйбышевск, Администрация городского округа Новокуйбышевск, Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск.

Анализ расходной части по разделам бюджета бюджетной классификации Российской Федерации представлен в таблице № 5.

таблица № 5 (тыс. рублей)

Функциональная классификация расходов	Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2023	Удельный вес, %	Проект решения Думы 2024	Удельный вес, %	Увеличение (+) Уменьшение (-)	Удельный вес %, гр.5/гр.3* 100-100
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	423 460	13,3	460 136,00	20,7	36 676,00	8,7
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 586	1,5	39 567,40	1,8	-7 018,60	-15,1
04 00	Национальная экономика	856 842	27,0	251 567,53	11,3	-605 274,47	-70,6
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	541 580	17,1	348 673,80	15,7	-192 906,20	-35,6
06 00	Охрана окружающей среды	104 856	3,3	9 103,00	0,4	-95 753,00	-91,3
07 00	Образование	534 436	16,8	397 104,18	17,9	-137 331,82	-25,7
08 00	Культура, кинематография	293 497	9,2	317 668,67	14,3	24 171,67	8,2
10 00	Социальная политика	103 807	3,3	82 551,31	3,7	-21 255,69	-20,5
11 00	Физическая культура и спорт	203 958	6,4	211 771,65	9,5	7 813,65	3,8
12 00	Средства массовой информации	7 418	0,2	7 513,00	0,3	95,00	1,3
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	58 123	1,8	92 668,00	4,2	34 545,00	59,4
Всего расходов		3 174 563	100,0	2 218 324,54	100,0	-956 238,46	-30,1

В структуре расходов бюджета 2024 года наиболее финансовоёмкими являются разделы:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 20,7%;
- 07 00 «Образование» - 17,9%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,7%;
- 08 00 «Культура, кинематография» - 14,3%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 11,3%;
- 11 00 «Физическая культура и спорт» - 9,5%.

В связи с уменьшением в 2024 году объема поступления из вышестоящего бюджета, произошло снижение расходов на национальную экономику (на 605 274 тыс. рублей или 70,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (на 192 906 тыс. рублей или 35,6%), образование (на 137 332 тыс. рублей или 25,7%) и охрану окружающей среды (на 95 753 тыс. рублей или 91,3%).

Бюджет городского округа на очередной финансовый год и плановый период сформирован с применением программно-целевого метода. В составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ с указанием объемов ассигнований в разрезе

конкретных программ (Приложение № 1).

В проекте бюджета городского округа предусмотрено финансирование:

- на 2024 год – 26 муниципальных программ в сумме 1 827 804,03 тыс. рублей (или 82,4% от предусмотренного объема расходов);
- на 2025 год – 19 муниципальных программ в сумме 1 346 855,17 тыс. рублей (или 73,3% от предусмотренного объема расходов);
- на 2026 год – 1 муниципальная программа в сумме 123 729,00 тыс. рублей (или 7,1% от предусмотренного объема расходов).

Объем расходов бюджета, охваченных муниципальными программами по разделам бюджетной классификации, представлен в таблице № 6:

таблица № 6 (тыс. рублей)

Функциональная классификация расходов	Наименование разделов	2024 (проект)	Удельный вес, %	Объем расходов в составе МП	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
01 00	Общегосударственные вопросы	460 136,00	20,7	146 924,00	31,9
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 567,40	1,8	38 219,40	96,6
04 00	Национальная экономика	251 567,53	11,3	241 352,89	95,9
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	348 673,80	15,7	346 673,80	99,4
06 00	Охрана окружающей среды	9 103,00	0,4	0,00	0,0
07 00	Образование	397 104,18	17,9	323 191,18	81,4
08 00	Культура, кинематография	317 668,67	14,3	391 581,67	123,3
10 00	Социальная политика	82 551,31	3,7	35 421,44	42,9
11 00	Физическая культура и спорт	211 771,65	9,5	211 771,65	100,0
12 00	Средства массовой информации	7 513,00	0,3	0,00	0,0
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	92 668,00	4,2	92 668,00	100,0
Всего расходов		2 218 324,54	100,0	1 827 804,03	82,4

В проекте бюджета из 26 муниципальных программ:

- 6 программ имеют срок действия по 2024 год включительно;
- 18 программ имеют срок действия по 2025 год включительно;
- 2 программы имеют срок действия по 2026 год включительно.

В плановом периоде 2025 года 7,8% расходной части бюджета (или 143 246 тыс. рублей) и 80,5% расходной части бюджета планового периода 2026 года (или 1 400 247 тыс. рублей), не распределено по программам, а учтено в условно-утвержденных расходах.

Следует отметить, что в плановом периоде 2025 - 2026 годов не предусмотрено финансирование двух муниципальных программ. Так, согласно Постановлению администрации городского округа Новокуйбышевск от 10.10.2023 №2487 по муниципальной программе «Защита населения и территории городского округа Новокуйбышевск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, безопасность людей на водных объектах на 2017-2025 годы» срок реализации продлен до 2026 года, а финансирование в плановом периоде 2026 года данной программы не предусмотрено.

По муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды на 2018 – 2025 годы» финансирование в плановом периоде 2025 года так же не предусмотрено.

По «непрограммным» направлениям деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2024 год – в сумме 390 520,51 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 346 116,54 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 214 920 тыс. рублей, что в структуре всех расходов проекта бюджета составит 17,6%, 18,8% и 12,4% соответственно. Бюджетные обязательства по «непрограммным» расходам в 2024 году сосредоточены в основном по разделу «Общегосударственные вопросы» (68,1 % от общего объема).

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание, программа муниципальных внутренних заимствований

Частью 1 статьи 10 Проекта Решения верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа установлен в следующих размерах:

- на 1 января 2025 года в сумме 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 68,9% от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2026 года в сумме 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 67,1% от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2027 года в сумме 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 63,8% от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Данные соотношения находятся в пределах допустимого значения долговой нагрузки на бюджет городского округа в размере 75,0%, установленного частью 3 статьи 10 проекта Решения и статьи 107 Бюджетного кодекса.

Расходы, предусмотренные на обслуживание муниципального долга представлены в таблице №7:

таблица № 7(тыс. рублей)

	2023 утвержденный показатель	2024	2025	2026
Расходы на обслуживание внутреннего муниципального долга	58 123	92 668	119 091	123 729
% от объема расходов	1,9	4,3	6,6	7,1
Расходы бюджета за исключением объема расходов за счет субвенции	3 117 007	2 176 568,56	1 793 747,62	1 738 896,00

Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга соответствует статье 111 Бюджетного кодекса (не более 15% расходов бюджета за исключением объема расходов за счет субвенции).

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Новокуйбышевск на 2024-2026 годы определена Приложением № 7 к проекту

Решения и предусматривает:

- в 2024 году:
 - привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 513 008,00 тыс. рублей;
 - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 172 109,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 360 000,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 172 109,00 тыс. рублей;
- в 2025 году:
 - привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 457 500,00 тыс. рублей;
 - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 153 018,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 430 000,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 180 518,00 тыс. рублей;
- в 2026 году:
 - привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 27 500,00 тыс. рублей;
 - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 144 908,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 0,00 тыс. рублей;
 - погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 172 408,00 тыс. рублей.

Выводы

1. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса и статье 10 Положения о бюджетном процессе.

2. Показатели доходной части бюджета определены на основе прогноза социально-экономического развития и при условии выполнения заложенных параметров планируемые объемы поступлений являются достижимыми.

3. Нормы текстовых статей проекта Решения соответствуют Бюджетному кодексу.

4. Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа в 2024 году незначительно увеличены по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года на 2,1% и составят 1 530 699 тыс. рублей. В 2025 и 2026 году доходы составят 1 570 582 тыс. рублей и 1 652 577 тыс. рублей соответственно.

5. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2024 году на 42,2% меньше утвержденных показателей 2023 года и составляют 534 617,54 тыс. рублей, в 2025 году поступления составят 265 235,71 тыс. рублей, в 2026 году – 86 319,00 тыс. рублей.

6. Общий объем расходов, предусмотренный проектом Решения на 2024 год,

составляет 2 218 324,54 тыс. рублей, в 2025 и 2026 году расходы составят 1 836 217,71 тыс. рублей и 1 738 896,00 тыс. рублей соответственно.

7. Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ составят в 2024 году – 1 827 804,03 тыс. рублей, в 2025 году – 1 346 855,17 тыс. рублей, в 2026 году – 123 729 тыс. рублей, что в структуре общего объема расходов составит 82,4%, 73,3%, 7,1% соответственно.

По «непрограммным» направлениям деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2024 год – в сумме 390 520,51 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 346 116,54 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 214 920 тыс. рублей, что в структуре всех расходов проекта бюджета составит 17,6%, 18,8% и 12,4% соответственно.

8. На 2024 год запланирован дефицит бюджета в объеме 153 008,00 тыс. рублей, что составляет 9,9% от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и находится в допустимых Бюджетным кодексом пределах. На 2025-2026 год бюджет городского округа сбалансирован.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета определены в Приложении №5 и №6 проекта Решения.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Новокуйбышевск утверждена Приложением №7 к проекту Решения и предусматривает:

- в 2024 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 513 008,00 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 172 109,00 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 360 000,00 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 172 109,00 тыс. рублей;

- в 2025 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 457 500,00 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 153 018,00 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 430 000,00 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 180 518,00 тыс. рублей;

- в 2026 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 27 500,00 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 144 908,00 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 0,00 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 172 408,00 тыс. рублей.

9. Проектом Решения соблюдены требования статьи 107 Бюджетного кодекса при установлении верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям городского округа. На 1 января 2025 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе

верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 1 053 995,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

10. В расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации для финансирования непредвиденных расходов на очередной финансовый год и на плановый период. На 2024 - 2025 годы объем резервного фонда предусмотрен в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

11. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2024 год утвержден в сумме 14 869,00 тыс. рублей, на 2025 год - 16 818,00 тыс. рублей, на 2026 год - 17 205,00 тыс. рублей.

12. Представленный проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям, предъявляемым статьей 184.1 Бюджетного кодекса к составу и содержанию Решения о бюджете.

Предложения

1. Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск рекомендует к принятию в первом чтении проект Решения «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Администрации городского округа Новокуйбышевск при подготовке проекта Решения «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ко второму чтению предусмотреть финансирование двух муниципальных программ:

- «Формирование комфортной городской среды на 2018 – 2025 годы» в плановом периоде 2025 года;

- «Защита населения и территории городского округа Новокуйбышевск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, безопасность людей на водных объектах на 2017-2026 годы» в плановом периоде 2026 года.

Председатель

И.А. Козловцев

Приложение № 1 к Заключению от 17.11.2023 №12 на проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	2024	Удельный вес, %	2025	Удельный вес, %	2026	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2025 годы»	39 703	2,2	32 678	2,4	0	0,0
2	Муниципальная программа «Содействие самоуправлению районов городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2020-2024 годы»	52 036	2,8	0	0,0	0	0,0
3	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы»	290	0,02	0	0,0	0	0,0
4	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Новокуйбышевск Самарской области на 2021-2025 годы»	1 200	0,1	1 400	0,1	0	0,0
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы»	300	0,02	0	0,0	0	0,0
6	Муниципальная программа «Защита населения и территории городского округа Новокуйбышевск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, безопасность людей на водных объектах на 2017-2026 годы»	33 163	1,8	54	0,004	0	0,0
7	Муниципальная программа «Участие в профилактике правонарушений и обеспечении общественной безопасности на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2025 годы»	5 056,40	0,3	961,40	0,1	0,00	0,0

8	Муниципальная программа «Развитие транспортной сети городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	102 350,00	5,6	134 681,00	10,0	0,00	0,0
9	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Новокуйбышевск на 2016-2024 годы»	1 300,00	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Обеспечение сохранности и ремонт муниципального жилищного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	14 211,00	0,8	9 500,00	0,7	0,00	0,0
11	Муниципальная программа «Содержание наружного освещения на территории городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	32 167,00	1,8	30 047,00	2,2	0,00	0,0
12	Муниципальная программа "Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	152 350,00	8,3	122 977,00	9,1	0,00	0,0
13	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на 2018 – 2025 годы»	4 172,00	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
14	Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа Новокуйбышевск на 2019-2025 годы»	143 773,80	7,9	61 839,39	4,6	0,00	0,0
15	Муниципальная программа «Обеспечение функционирования образовательных учреждений, осуществляющих деятельность на территории городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023-2025 годы»	263 987,00	14,4	249 735,21	18,5	0,00	0,0
16	Муниципальная программа «Культура городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023 -2025 годы»	391 581,67	21,4	161 026,37	12,0	0,00	0,0
17	Муниципальная программа «Молодежная политика городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023-2025 годы»	44 651,71	2,4	8 262,71	0,6	0,00	0,0
18	Муниципальная программа «Дети городского округа Новокуйбышевск на 2020-2025 годы»	14 172,47	0,8	5 489,47	0,4	0,00	0,0
19	Муниципальная программа «Пропаганда здорового образа жизни, профилактика наркомании и алкоголизма среди населения городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы»	380,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,0

20	Муниципальная программа «Совершенствование мер, направленных на повышение эффективности функционирования системы здравоохранения, доступности и качества оказания медицинской помощи населению городского округа Новокуйбышевск на 2019-2024 годы»	2 760,00	0,2	0,00	0,00	0,00	0,0
21	Муниципальная программа «Молодой семье – доступное жилье на территории городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2014-2025 годы»	30 762,44	1,7	31 067,62	2,3	0,00	0,0
22	Муниципальная программа «Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы»	1 899,00	0,1	2 665,00	0,2	0,00	0,0
23	Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	137 702,89	7,53	137 313,00	10,2	0,00	0,0
24	Муниципальная программа «Обеспечение качественного бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях, органах местного самоуправления городского округа Новокуйбышевск в 2023-2025 годах»	53 395,00	2,9	55 582,00	4,1	0,00	0,0
25	Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Новокуйбышевск на 2023-2026 годы»	92 668,00	5,1	119 091,00	8,8	123 729,00	100,0
26	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Новокуйбышевск на 2023-2025 годы»	211 771,65	11,6	182 485,00	13,5	0,00	0,0
ИТОГО		1 827 804,03	100,00	1 346 855,17	100,00	123 729,00	100,00