



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 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»

г. Новокуйбышевск

31 октября 2022 г.

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 18.10.2007г. № 388 (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 30.11.2006г. № 282 (в редакции от 23.09.2021г. № 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 23.12.2021г. № 250.

Проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) направлен Главой городского округа Новокуйбышевск в Думу городского округа Новокуйбышевск 14 октября 2022г., 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 18.10.2022г. № 81.

Документы, предоставленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и Главе 2 Положения о бюджетном процессе.

Показатели прогноза социально-экономического развития

Прогноз социально-экономического развития города Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принят Постановлением администрации городского округа Новокуйбышевск от 11.10.2022г. № 2687 (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 21.02.2018г. № 429 с изменениями).

Прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. Оба варианта развития будут определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами. Базовый вариант направлен на более благоприятную внешнеполитическую и санитарно-эпидемиологическую ситуацию, по сравнению с консервативным вариантом.

Так, индекс промышленного производства в 2022 году составит 87,7 % к уровню 2021 года, в 2023 году - 94,0 %, в 2024 году - 96,4 %, в 2025 году – 97,7 %. По ожидаемой оценке, в 2025 году к уровню 2022 года - 88,6 %. Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг составит в 2022 году - 57 653,31 млн. рублей, в 2023 году – 54 214,93 млн. рублей, 2024-2025 годах 52 264,42 и 51 083,80 млн. рублей соответственно.

В 2023 – 2025 годах предусматривается умеренный рост инвестиций в основной капитал, так в 2023 году он составит – 103,9 % к уровню 2022 года, в 2024 году – 103,1 %, в 2025 году – 98,1 %. По ожидаемой оценке, в 2025 году к уровню 2022 года – 105,1 %.

По прогнозу, численность населения города в 2022 году составит 99 934 человек, в 2023 году – 98 967 человек, в 2024 году – 97 979 человек, в 2025 году – 96 974 человек, что говорит о стойкой тенденции естественной убыли населения за счет превышения смертности над рождаемостью.

К концу 2022 года среднемесячная заработная плата в городе составит 51 036,6 рублей. В 2023 году - 54 098,8 рублей, в 2024 году – 57 777,5 рублей, в 2025 году – 61 822,0 рублей. Динамику заработной платы формируют крупные и средние промышленные предприятия.

В 2022 году наблюдается умеренный рост оборота розничной торговли. Так, в 2023 году он составит 15 838 214,2 тыс. рублей, в 2024 году – 17 395 110,7 тыс. рублей. К концу 2025 года оборот розничной торговли может составить 18 778 230,7 млн. рублей.

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 с пунктами 1, 2, 3 проекта Решения установлены основные характеристики бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, согласно которым доходы составят:

в 2023 году – 2 299 060 тыс. рублей;

в 2024 году - 1 821 590 тыс. рублей;

в 2025 году – 1 576 116 тыс. рублей.

Общий объем расходов планируется в объеме:

в 2023 году – 2 395 297 тыс. рублей;

в 2024 году – 1 821 590 тыс. рублей;

в 2025 году – 1 576 116 тыс. рублей.

В 2023 году предполагается исполнение бюджета с дефицитом в сумме 96 237 тыс. рублей или 7,2 % от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса. На 2024 год и 2025 год – бюджет сбалансирован.

Сравнение основных характеристик бюджета городского округа на 2022 и 2023 год приведено в таблице № 1.

таблица № 1 (тыс. рублей)

Параметры бюджета	2022 год ожидаемое исполнение бюджета	2023 год проект бюджета	Изменения (+ увеличение, - уменьшение)	
			тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
Доходы, всего в том числе:	2 153 714	2 299 060	145 346	6,7
Налоговые и неналоговые доходы	1 326 610	1 329 873	3 263	0,2
Безвозмездные поступления, в т. ч.	827 104	969 187	142 083	17,2
межбюджетные трансферты	822 017	969 187	147 170	17,9
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 641	0	-3 641	-100,0
доход от возврата остатков субсидий прошлых лет	1 446	0	-1 446	-100,0
Расходы	2 313 988	2 395 297	81 309	3,5
Дефицит (-) / профицит (+)	-160 274	-96 237	64 037	-39,95

Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 2 299 060 тыс. рублей, что выше плана и ожидаемого исполнения 2022 года на 145 346 тыс. рублей или на 6,7 %.

Расходы бюджета городского округа на 2023 год составят 2 395 297 тыс. рублей и выше показателей 2022 года по плану и ожидаемому исполнению на 81 309 тыс. рублей или на 3,5 %.

Увеличение доходов и, следовательно, расходов бюджета городского округа в 2023 году обусловлено несколькими причинами:

- увеличением неналоговых доходов (доходов от продажи материальных и нематериальных активов, платы за негативное воздействие на окружающую среду и др.);

- увеличением объема безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов (дотаций, субсидий).

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

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 1, 2);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 3, 4);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период учтены и распределены по видам источников (Приложение 5, 6);

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 7);

- нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение 8);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, утвержден на 2023 год в сумме 969 187 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 462 353 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 162 000 тыс. рублей;

- объем условно утверждаемых расходов на 2024 год – 40 000 тыс. рублей или 2,9 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов и 111 641 тыс. рублей или 7,9 % - на 2025 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%).

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 2023 год в сумме 500 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 500 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 500 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на очередной финансовый год и на плановый период составляет 0,02 % от общего объема расходов бюджета городского округа, что не превышает установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса предельный уровень (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Муниципальный дорожный фонд на 2023 год сформирован за счет прогнозных показателей в сумме 116 924 тыс. рублей (2024 - 2025 года в сумме 15 976 тыс. рублей ежегодно).

Источниками формирования муниципального дорожного фонда в 2023 – 2025 году будут являться:

- доходы от акцизов на нефтепродукты в 2023 году - 15 136 тыс. рублей ежегодно;

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 90 тыс. рублей ежегодно;

- плата за возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов – 750 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в 2023 году – 100 948 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа

Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа определен с учетом ожидаемых поступлений в 2022 году, показателей базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа на 2023-2025 годы, а также прогноза структурных подразделений администрации по администрируемым ими доходам бюджета городского округа.

Структура доходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 2.

таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение 2022г.		2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	Уд.вес %	сумма	Уд.вес %	сумма	Уд.вес %	сумма	Уд.вес %
Доходы всего, в том числе:	2 153 714		2 299 060		1 821 590		1 576 116	
налоговые и неналоговые доходы	1 326 610	61,6	1 329 873	57,8	1 359 237	74,6	1 414 116	89,7
Налоговые доходы	1 082 976		1 105 273		1 151 860		1 205 809	
уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов		81,6		83,1		84,7		85,3
уд. вес в общем объеме доходов		50,3		48,1		63,2		76,5
Неналоговые доходы	243 634		224 600		207 377		208 307	
уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов		18,4		16,9		15,3		14,7
уд. вес в общем объеме доходов		11,3		9,8		11,4		13,2
Безвозмездные поступления	827 104		969 187		462 353		162 000	
уд. вес в общем объеме доходов		38,4		42,2		25,4		10,3

Согласно приведенным в таблице данным, относительно оценки 2022 года, в 2023 - 2025 годах прогнозируется уменьшение доходной части бюджета по неналоговым доходам. Снижение доходов предполагается за счет уменьшения неналоговых доходов с 243 634 тыс. рублей в 2022 году до 207 377 тыс. рублей в 2024 году (удельный вес в общем объеме доходов снизится с 11,3 % до 9,8 % соответственно), с одновременным ростом налоговых поступлений с 1 082 976 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 50,3 %) в 2022 году до 1 205 809 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 76,5 %) в 2025 году.

По безвозмездным поступлениям прогнозируется увеличение относительно оценки 2022 года с 827 104 тыс. рублей до 969 187 тыс. рублей в 2023 году (удельный вес в общем объеме доходов с 38,4 % до 42,2 %). В 2024-2025 годах прогнозируется снижение поступлений с 462 353 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме доходов 25,4 %) до 162 000 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме 10,3 %) соответственно.

В материалах, представленных к проекту Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, содержатся прогнозируемые на 2023-2025 годы объемы поступлений доходов городского бюджета и ожидаемое исполнение бюджета за 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Состав и объем прогнозируемых на 2023-2025 годы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа и их ожидаемое исполнение за 2022 год представлены в таблице № 3.

таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2022 год (ожидаемое исполнение)		2023 год		2024 год		2025 год	
	Тыс. руб.	Удельный вес (%)	Тыс. руб.	Удельный вес (%)	Тыс. руб.	Удельный вес (%)	Тыс. руб.	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	1 082 976	81,6	1 105 273	83,1	1 151 860	84,7	1 205 809	85,3
Налог на доходы физических лиц	741 210	55,9	780 000	58,7	814 320	59,9	855 036	60,5
Налоги на совокупный доход в т.ч.:	63 439	4,8	62 109	4,7	63 099	4,6	63 983	4,5
<i>налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	51 602	3,9	50 618	3,8	51 428	3,8	52 251	3,7
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	100	0,0		0,0		0,0		0,0
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	457	0,0	448	0,0	451	0,0	456	0,0
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	11 280	0,9	11 043	0,8	11 220	0,8	11 276	0,8
Акцизы	14 782	1,1	15 136	1,1	15 136	1,1	15 136	1,1
Налог на имущество физических лиц	94 908	7,2	104 399	7,9	114 839	8,4	126 323	8,9
Земельный налог	148 911	11,2	122 700	9,2	122 700	9,0	122 700	8,7
Государственная пошлина	19 726	1,5	20 929	1,6	21 766	1,6	22 631	1,6
Всего неналоговых доходов	243 634	18,4	224 600	16,9	207 377	15,3	208 307	14,7
Доходы от использования имущества всего в т. ч.:	188 106	14,2	172 447	13,0	167 399	12,3	167 631	11,9
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах</i>	25 873	2,0	4 613	0,3	2 713	0,2	2 985	0,2
<i>доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП</i>	5 497	0,4	5 938	0,4	3 190	0,2	3 350	0,2
<i>арендная плата за земли</i>	133 000	10,0	138 096	10,4	138 096	10,2	138 096	9,8
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	18 000	1,4	18 000	1,4	18 000	1,3	18 000	1,3

прочие поступления от использования имущества	5 736	0,4	5 800	0,4	5 400	0,4	5 200	0,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 328	0,7	23 035	1,7	24 187	1,8	25 396	1,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	382	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37 600	2,8	18 400	1,4	4 700	0,3	3 800	0,3
Штрафные санкции, возмещение ущерба	7 913	0,6	9 354	0,7	9 727	0,7	10 116	0,7
Прочие	305	0,0	1 364	0,1	1 364	0,1	1 364	0,1
Итого доходов	1 326 610	100,0	1 329 873	100,0	1 359 237	100,0	1 414 116	100,0

Из таблицы видно, что основная доля поступлений в бюджет городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет приходиться на:

- налог на доходы физических лиц - 58,7 %, 59,9 % и 60,5 %;
- земельный налог – 9,2 %, 9,0 % и 8,7 %;
- доходы в виде арендной платы за земли – 10,4 %, 10,2 % и 9,8 %;
- налог на имущество физических лиц – 7,9 %, 8,4 %, 8,9 %.

В связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступления в 2023 - 2025 годах не планируются.

В 2023 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов планируется получить 18 400 тыс. рублей, в том числе 12 000 тыс. рублей от продажи земельных участков и 6 400 тыс. рублей от продажи объектов недвижимого имущества (в соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества городского округа Новокуйбышевск на 2023 - 2025 годы, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Новокуйбышевск от 29.06.2022г. № 1494).

Безвозмездные поступления

В бюджете городского округа Новокуйбышевск предусмотрены безвозмездные поступления:

- на 2023 год в сумме 969 187 тыс. рублей;
- на плановый период 2024 года в сумме 462 353 тыс. рублей, в 2025 году - 162 000 тыс. рублей.

Состав и объем планируемых в 2023-2025 годах безвозмездных поступлений представлен в таблице № 4.

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	Уд.вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %
Межбюджетные трансферты, в т.ч.	966 187		462 353		162 000	
Дотации	162 000	16,7	162 000	35,0	162 000	100,0
Субсидии	764 664	78,9	256 853	55,6	0	0
Субвенции	42 523	4,4	43 500	9,4	0	0

Безвозмездные поступления всего	969 187		462 353		162 000	
---------------------------------	---------	--	---------	--	---------	--

В общей сумме доходов на 2023 год безвозмездные поступления составляют 42,2 %, на 2024 год – 25,4 %, на 2025 год – 10,3 %.

Расходы бюджета городского округа

В целом расходы бюджета городского округа на 2023 год предусмотрены в объеме 2 395 297 тыс. рублей, что на 81 309 тыс. рублей (или 3,5 %) выше годовых бюджетных назначений текущего года (2 313 988 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 2022 год	Удельный вес, %	Проект решения Думы 2023 год	Удельный вес, %	Увеличение (+) Уменьшение (-)	То же %
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	390 040	16,9	408 461	17,1	18 421	4,7
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 222	1,6	43 896	1,8	6 674	17,9
04 00	Национальная экономика	398 545	17,2	486 400	20,3	87 855	22,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	317 524	13,7	522 228	21,8	204 704	64,5
06 00	Охрана окружающей среды	205 154	8,9	11 473	0,5	-193 681	-94,4
07 00	Образование	459 674	19,9	441 016	18,4	-18 658	-4,1
08 00	Культура, кинематография	134 793	5,8	149 555	6,2	14 762	11,0
10 00	Социальная политика	133 638	5,8	75 317	3,1	-58 321	-43,6
11 00	Физическая культура и спорт	172 465	7,5	191 553	8,0	19 088	11,1
12 00	Средства массовой информации	6 357	0,3	7 275	0,3	918	14,4
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	58 576	2,5	58 123	2,4	-453	-0,8
Всего расходов		2 313 988	100,0	2 395 297	100,0	81 309	3,5

В структуре расходов бюджета наиболее финансовоёмкими являются разделы:

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21,8 %;
- 04 00 «Национальная экономика» - 20,3 %;
- 07 00 «Образование» - 18,4 %;
- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 17,1 %;
- 11 00 «Физическая культура и спорт» - 8,0 %;
- 08 00 «Культура, кинематография» - 6,2 %.

Предусматривается большое снижение в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года расходов на охрану окружающей среды (на 193 681 тыс. рублей или на 94,4 %), социальную политику (на 58 321 тыс. рублей или

на 43,6 %), образование (на 18 658 тыс. рублей или на 4,1 %).

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 2023 год – 23 муниципальных программы в сумме 1 812 871 тыс. рублей (или 75,7 % от предусмотренного объема расходов);
- на 2024 год – 22 муниципальных программы в сумме 1 364 753 тыс. рублей (или 74,9 % от предусмотренного объема расходов);
- на 2025 год – 13 муниципальных программ в сумме 1 089 850 тыс. рублей (или 69,1 % 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	2023 год (проект)	Удельный вес, %	Объем расходов в составе МП	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
01 00	Общегосударственные вопросы	408 461	17,1	85 379	20,9
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 896	1,8	42 548	96,9
04 00	Национальная экономика	486 400	20,3	344 283	70,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	522 228	21,8	522 228	100,0
06 00	Охрана окружающей среды	11 473	0,5	330	2,9
07 00	Образование	441 016	18,4	441 016	100,0
08 00	Культура, кинематография	149 555	6,2	149 555	100,0
10 00	Социальная политика	75 317	3,1	35 979	47,8
11 00	Физическая культура и спорт	191 553	8,0	191 553	100,0
12 00	Средства массовой информации	7 275	0,3	0	0,0
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	58 123	2,4	0	0,0
Всего расходов		2 395 297	100,0	1 812 871	75,7

В проекте бюджета из 23 муниципальных программ:

- 10 программ имеют срок действия по 2024 год включительно;
- 13 программ имеют срок действия по 2025 год включительно.

В плановом периоде 2024 года 2,2 % расходной части бюджета (или 40 000 тыс. рублей) и 7,1 % расходной части бюджета планового периода 2025 года (или 111 641 тыс. рублей), не распределено по программам, а учтено в условно-утвержденных расходах.

По «непрограммным» направлениям деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2023 год – в сумме 582 426 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 456 837 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 486 266 тыс. рублей, что в структуре всех расходов проекта бюджета составит 24,3 %, 25,1 % и 30,9 % соответственно. Бюджетные обязательства по «непрограммным» расходам в 2023 году сосредоточены в основном по разделу «Общегосударственные вопросы» (79,1

% от общего объема).

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

Пунктом 15 проекта Решения верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа установлен в следующих размерах:

- на 1 января 2024 года в сумме 856 237 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 64,4 % от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2025 года в сумме 856 237 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 63,0 % от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2026 года в сумме 856 237 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что составляет 60,5 % 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 65,0 %, установленного пунктом 16 проекта Решения.

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

таблица № 7(тыс. рублей)

	2022 год утвержденный показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы на обслуживание внутреннего (муниципального) долга	58 576	58 123	65 445	57 221
% от объема расходов	2,6	2,5	3,7	3,6
Расходы бюджета за исключением объема расходов за счет субвенции	2 261 446	2 352 774	1 778 090	1 576 116

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы определена приложением № 7 к проекту Решения и предусматривает:

- в 2023 году:
 - привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 336 237 тыс. рублей;
 - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 110 822 тыс. рублей;
 - погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 240 000 тыс. рублей;
 - погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 110 822 тыс. рублей;
- в 2024 году:
 - привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 410 000 тыс. рублей;
 - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 113 269 тыс. рублей;

- погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 410 000 тыс. рублей;
- погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 113 269 тыс. рублей;
 - в 2025 году:
- привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 406 667 тыс. рублей;
- привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 117 843 тыс. рублей;
- погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 370 000 тыс. рублей;
- погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 154 510 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 2023 году незначительно увеличены по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года на 0,2 % и составят 1 329 873 тыс. рублей. В 2024 и 2025 году доходы составят 1 359 237 тыс. рублей и 1 414 116 тыс. рублей соответственно.

5. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2023 году на 17,2 % больше утвержденных показателей 2022 года и составляют 969 187 тыс. рублей, в 2024 году поступления составят 462 353 тыс. рублей, в 2025 году – 162 000 тыс. рублей.

6. Общий объем расходов, предусмотренный проектом Решения на 2023 год, составляет 2 395 297 тыс. рублей, в 2024 и 2025 году расходы составят 1 821 590 тыс. рублей и 1 576 116 тыс. рублей соответственно.

7. Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ составят в 2023 году – 1 812 871 тыс. рублей, в 2024 году – 1 364 753 тыс. рублей, в 2025 году – 1 089 850 тыс. рублей, что в структуре общего объема расходов составит 75,7 %, 74,9 %, 69,1 % соответственно.

По «непрограммным» направлениям деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2023 год – в сумме 582 426 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 456 837 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 486 266 тыс. рублей, что в структуре всех расходов проекта бюджета составит 24,3 %, 25,1 % и 30,9 % соответственно.

8. На 2023 год запланирован дефицит бюджета в объеме 96 237 тыс. рублей, что составляет 7,2 % от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и находится в допустимых Бюджетным кодексом пределах. На 2024-2025 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 2023 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 336 237 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 110 822 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 240 000 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 110 822 тыс. рублей;

- в 2024 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 410 000 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 113 269 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 410 000 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 113 269 тыс. рублей;

- в 2025 году привлечение кредитов от кредитных организаций на сумму 406 667 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на сумму 117 843 тыс. рублей и погашение основного долга от кредитных организаций в сумме 370 000 тыс. рублей и погашение основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 154 510 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 2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 856 237 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 856 237 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей и на 1 января 2026 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 856 237 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 2023 - 2025 годы объем резервного фонда предусмотрен в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

11. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2023 год утвержден в сумме 116 924 тыс. рублей, на 2024 год - 15 976 тыс. рублей, на 2025 год - 15 976 тыс. рублей.

12. Представленный проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям, предъявляемым статьей 184.1 Бюджетного кодекса к составу и содержанию Решения о бюджете.

Предложения

Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск рекомендует к принятию в первом чтении проект Решения «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель

И.А. Козловцев

Приложение № 1 к Заключению от 31.10.2022г. № 12 на проект Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	2023 год	Удельный вес, %	2024 год	Удельный вес, %	2025 год	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"	35 291	1,9	32 678	2,4	32 678	3,0
2	Муниципальная программа "Содействие самоуправлению районов городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2020-2024 годы"	47 703	2,6	31 824	2,3	0	0,0
3	Муниципальная программа "Противодействие коррупции в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы"	285	0,02	350	0,0	0	0,0
4	Муниципальная программа "Поддержка социально-ориентированных организаций в городском округе Новокуйбышевск Самарской области на 2021-2025 годы"	1 800	0,1	1 400	0,1	1 400	0,1
5	Муниципальная программа "Защита населения и территории городского округа Новокуйбышевск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, безопасность людей на водных объектах на 2017-2024 годы"	37 346	2,1	31 476	2,3	0	0,0
6	Муниципальная программа "Участие в профилактике правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы"	5 202	0,3	4 722	0,3	0	0,0
7	Муниципальная программа "Развитие транспортной сети городского округа Новокуйбышевск» на 2023-2025 годы"	195 328	10,8	125 119	9,2	134 681	12,4
8	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Новокуйбышевск на 2016-2024 годы"	760	0,0	760	0,1	0	0,0

9	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы"	76 993	4,2	0	0,0	0	0,0
10	Муниципальная программа "Обеспечение сохранности и ремонт муниципального жилищного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы"	10 373	0,6	10 373	0,8	10 373	1,0
11	Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа Новокуйбышевск на 2019-2024 годы"	262 219	14,5	148 495	10,9	0	0,0
12	Муниципальная программа "Содержание наружного освещения на территории городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы"	30 047	1,7	30 047	2,2	30 047	2,8
13	Муниципальная программа "Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы"	142 926	7,9	141 430	10,4	149 601	13,7
14	Муниципальная программа "Культура городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023-2025 годы"	216 603	11,9	177 472	13,0	168 616	15,5
15	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Новокуйбышевск на 2023-2025 годы"	191 553	10,6	183 619	13,5	182 485	16,7
16	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы"	300	0,02	300	0,0	0	0,0
17	Муниципальная программа "Обеспечение функционирования образовательных учреждений осуществляющих деятельность на территории городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023-2025 годы"	335 532	18,5	234 634	17,2	191 726	17,6
18	Муниципальная программа "Молодежная политика городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023-2025 годы"	30 092	1,7	34 951	2,6	33 883	3,1
19	Муниципальная программа "Дети городского округа Новокуйбышевск на 2022-2024 годы"	13 552	0,7	14 322	1,0	0	0,0
20	Муниципальная программа "Пропаганда здорового образа жизни, профилактика наркомании и алкоголизма среди населения городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы"	101	0,01	380	0,0	0	0,0

21	Муниципальная программа "Молодой семье – доступное жилье на территории г.о. Новокуйбышевск Самарской области на 2014-2025 годы"	30 066	1,7	30 034	2,2	3 500	0,3
22	Муниципальная программа "Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы"	604	0,0	2 577	0,2	2 665	0,2
23	Муниципальная программа "Развитие пассажирского транспорта городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы"	148 195	8,2	127 790	9,4	148195	13,6
Всего		1 812 871	100,0	1 364 753	100,0	1 089 850	100,0