

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА
города Димитровграда
Ульяновской области**

Хмельницкого ул., д.93, г. Димитровград, 433508

Тел. (84235) 2 65 37

E-mail: skk-dgrad@yandex.ru

№ _____
на _____ от _____

Председателю Городской Думы
города Димитровграда
Ульяновской области
Ерышеву А.П.

Главе города Димитровграда
Ульяновской области
Большакову А.Н.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 66 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного (письмо Председателя Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области Ерышева А.П. от 01.11.2022 №73-ПОМСУ-22.01/115 на основании письма Главы города Димитровграда Ульяновской области Большакова А.Н. от 28.10.2022 №01-22/5083) проекта решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В заключении использованы следующие сокращения:

1. Проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
2. Бюджет города – проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
3. Город Димитровград – город Димитровград Ульяновской области;
4. Устав города – Устав муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области;

5. ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;
6. Городская Дума – Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области;
7. Контрольно-счётная палата – Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области;
8. Администрация города – Администрация города Димитровграда Ульяновской области;
9. Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области;
10. КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Димитровграда;
11. МКУ «Димитровградский городской архив» – Муниципальное казённое учреждение «Димитровградский городской архив»;
12. МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области» – Муниципальное казённое учреждение «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области»;
13. МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» – Муниципальное казённое учреждение «Управление гражданской защиты города Димитровграда»;
14. МКУ «СМТО» – Муниципальное казённое учреждение «Служба материально – технического обеспечения Администрации города»;
15. МКУ «УРСП» - Муниципальное казённое учреждение «Управление по реализации социальных программ»;
16. МКУ «Димитровградская стража» - Муниципальное казённое учреждение «Димитровградская стража»;
17. МКУ «КДМ» - Муниципальное казённое учреждение «Комитет по делам молодёжи»;
18. МКУ «Городские дороги» – Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги»;
19. Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
20. Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
21. Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
22. Комитет по спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 01.11.2022, что соответствует установленному в части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 65 Устава города сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 66 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 63 – 64 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 01.11.2022 № 184-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города признан соответствующим требованиям статей 63 – 64 Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 60 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определена необходимость достижения целей и решения задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Единым планом по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года. Для достижения указанных целей необходимо сосредоточить усилия на решении следующих задач:

- 1) консервативном бюджетном планировании исходя из возможностей доходного потенциала;
- 2) сохранении и развитии доходных источников бюджета городского округа;
- 3) оптимизации расходных обязательств городского округа.

Решением задачи по оптимизации расходных обязательств бюджета города является реализация ежегодно обновляемых и утверждаемых Постановлением Администрации города мероприятий Программы оздоровления муниципальных финансов города Димитровграда Ульяновской области. Основными инструментами, которые призваны обеспечить повышение

результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей, остаются муниципальные программы города Димитровграда Ульяновской области. Политика управления муниципальным долгом города на 2023-2025 годы будет направлена на сохранение безопасного уровня долговой нагрузки, обеспечение финансовой устойчивости и платёжеспособности города, устранение риска неисполнения финансовых обязательств, поддержание сбалансированности бюджета города и соответствие параметров бюджета города ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА

Прогноз социально-экономического развития города на 2023 год и на плановый период до 2025 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города на 2023 год и на плановый период до 2025 года не приведено обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в частности по следующим показателям: «Численность населения (в среднегодовом исчислении)», «Инвестиции в основной капитал» (изменения в прогнозном периоде в целом не запланированы, несмотря на ведущуюся работу по привлечению резидентов на территорию опережающего социально-экономического развития «Димитровград» (по состоянию на 01.01.2022 зарегистрировано 46 резидентов), с ожидаемым объёмом инвестиций в развитие производственных мощностей – 2,0 млрд.руб.), «Численность занятых в экономике» (в прогнозном периоде снижается, несмотря на ожидаемое создание более 3 100 новых рабочих мест резидентами территории опережающего социально-экономического развития «Димитровград»), «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Фонд заработной платы работников организаций», «Индекс потребительских цен на товары и услуги» (приведён лишь анализ значений отдельных показателей социально – экономического развития города в 2021 году, оценка 2022 года, прогноз на 2022-2024 годы, сравнение значений показателей со значениями предшествующих периодов).

В период 2023-2025 годов прогнозируемое значение показателя «Численность занятых в экономике - всего» уменьшается (табл. 1), значение показателя «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)» неизменно - 0,5% (в 2020 году – 3,32%, в 2021 году – 0,6%, в 2022 году по оценке - 0,5%).

Таблица 1

Численность занятых в экономике города в 2020 – 2025 годах

| Год | Численность занятых в экономике, тыс.руб. | Темп прироста (снижения) численности занятых в экономике к уровню прошлого года, % |
|--------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020 год (факт) | 43,4 | -1,8 |
| 2021 год (факт) | 42,7 | -1,6 |
| 2022 год (оценка) | 42,3 | -0,9 |
| 2023 год (прогноз) | 41,9 | -0,9 |
| 2024 год (прогноз) | 41,4 | -1,2 |
| 2025 год (прогноз) | 40,9 | -1,2 |

Прогнозируемые значения индекса промышленного производства (табл. 2), объёмов инвестиций в основной капитал (табл. 3) не позволяют сделать вывод об ожидаемом экономическом росте в прогнозируемом периоде.

Таблица 2

Индекс промышленного производства в городе в 2020 – 2025 годах

| Год | Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн.руб. | Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 2020 год (факт) | 31 259,9 | 104,6 |
| 2021 год (факт) | 39 754,0 | 120,8 |
| 2022 год (оценка) | 35 800,0 | 94,0 |
| 2023 год (прогноз) | 36 850,0 | 92,3 |
| 2024 год (прогноз) | 37 900,0 | 101,1 |
| 2025 год (прогноз) | 39 500,0 | 102,1 |

Таблица 3

Инвестиции в основной капитал в городе в 2020 – 2025 годах

| Год | Объём инвестиций в основной капитал, млн.руб. | Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, % к предыдущему году в сопоставимых ценах |
|--------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020 год (факт) | 4 012,6 | 74,2 |
| 2021 год (факт) | 8 278,0 | 196,7 |
| 2022 год (оценка) | 4 300,0 | 45,6 |
| 2023 год (прогноз) | 4 300,0 | 94,4 |
| 2024 год (прогноз) | 4 300,0 | 95,0 |
| 2025 год (прогноз) | 4 300,0 | 95,4 |

Данные, приведённые в прогнозе социально-экономического развития города на 2023 год и период до 2025 года, в целом свидетельствуют о том, что не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года:

1) Сохранение населения, здоровье и благополучие людей:

– по целевому показателю «Обеспечение устойчивого роста численности населения Российской Федерации» (прогнозируется снижение численности населения муниципального образования (в среднегодовом исчислении): факт 2019 года – 114,4 тыс.чел., факт 2020 года – 113,0 тыс.чел., факт 2021 – 111,8 тыс.чел., оценка на 2022 год – 110,8 тыс.чел., прогноз на 2023 год – 110,3 тыс.чел., прогноз на 2024 год – 109,8 тыс.чел., прогноз на 2025 год – 103,3 тыс.чел.);

– по целевому показателю «Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет» (в муниципальном образовании не прогнозируется роста ожидаемой продолжительности жизни: факт 2020-2022 годов – 68,9 лет, прогноз на 2023-2025 годы – 68,9 лет);

2) Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство:

– по целевому показателю «Темп роста фонда заработной платы работников организаций» (прогнозируемый темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций в муниципальном образовании не превышает темпа роста индекса потребительских цен на товары и услуги: факт 2020 года – 110,2%, факт 2021 года – 114,4%; оценка на 2022 год – 96,2%, прогноз на 2023 год – 103,5%, прогноз на 2024 год – 102,3%, прогноз на 2025 год – 103,1%).

Способы разрешения обозначенных рисков не определены, как не определены альтернативные варианты реализации бюджетной политики города в случае наступления неблагоприятных обстоятельств, игнорирование которых при существующей низкой долговой устойчивости муниципального образования может привести к парализации финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с массовым арестом их счетов, а также потребует принятия действенных мер по поэтапному погашению муниципального долга.

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города

Доходы бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Прогнозирование доходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в отношении всех главных администраторов доходов, осуществлялось на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города, которые полностью соответствуют установленным требованиям.

При анализе доходной части проекта решения о бюджете города установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным направлениям налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в частности:

1) не выполнены мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы налоговых льгот, в частности не был реализован принцип установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения, который не проведён, но позволил бы обеспечить повышение эффективности налоговых расходов бюджета города;

2) не предусмотрен рост собираемости платежей по собственным источникам доходов, предопределяющий снижение задолженности перед бюджетом города;

3) не в полном объёме задействованы имеющиеся резервы увеличения доходной части бюджета города, в частности за счёт государственной пошлины, доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

Планируемая величина доходов бюджета города на 2023 год составляет 3 036 837,01 тыс.руб., в рамках планового периода 2024 и 2025 годов - 2 832 505,40 тыс.руб. и 2 756 991,05 тыс.руб. соответственно.

Темп убыли доходов бюджета города в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению бюджета города за 2022 год составляет (-1,2%), к исполнению бюджета города по доходам за 2021 год составляет (-1,7%).

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице 4.

Таблица 4

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2022 – 2025 годах

| Доходы | Уточненный бюджет города на 2022 год | | Проект бюджета города на 2023 год | | Изменен ие структуры (2023-2022) | Проект бюджета города на 2024 год | | Изменен ие структуры (2024-2022) | Проект бюджета города на 2025 год | | Измене ние структуры (2025-2022) |
|---------------------------|--------------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | | тыс.руб. | % | | тыс.руб. | % | |
| Налоговые и неналоговые | 1 043 090,40 | 33,9 | 1 053 614,29 | 34,7 | 0,8 | 1 086 386,50 | 38,4 | 4,4 | 1 115 446,10 | 40,5 | 6,5 |
| Безвозмездные поступления | 2 031 794,70 | 66,1 | 1 983 222,72 | 65,3 | -0,8 | 1 746 118,90 | 61,6 | -4,4 | 1 641 544,95 | 59,5 | -6,5 |
| Итого | 3 074 885,10 | 100,0 | 3 036 837,01 | 100,0 | 0,0 | 2 832 505,40 | 100,0 | 0,0 | 2 756 991,05 | 100,0 | 0,0 |

Плановая структура доходной части бюджета города на 2023 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2022 год в сторону увеличения доли налоговых и неналоговых

доходов и снижения доли безвозмездных поступлений в общем объёме доходов.

В 2024 году в структуре доходов также планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2022 год, также как в 2025 году. В плановом периоде 2024-2025 годов доля налоговых и неналоговых доходов ниже доли безвозмездных поступлений.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2020-2025 годах представлена на диаграмме 1.



Диаграмма 1. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2020-2025 годах

Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2019-2022 годах представлен в таблице 5.

Таблица 5

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2019-2022 годах

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 год (по состоянию на 30.10.2022) |
| 1. | Дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб. | 56 590,0 | 185 031,3 | 173 587,2 | 171 446,4 |
| 2. | Доходы, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями, тыс.руб. | 1 142 732,3 | 1 539 795,8 | 1 237 387,3 | 1 227 247,4 |
| 3. | Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в доходах, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, % | 4,95 | 12,0 | 14,0 | 14,0 |

В соответствии с пунктом 2, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с тем обстоятельством, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 5% и 20% доходов бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2022 году муниципальное образование:

- имеет право самостоятельно планировать расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- имеет право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесённых Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2021-2025 годах представлена в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 1 053 614,29 тыс.руб., 1 086 386,50 тыс.руб., 1 115 446,10 тыс.руб., что составляет 34,7%, 38,4%, 40,5% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2022 годах представлен в таблице 6.

Таблица 6

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2022 годах

| Период | Первоначальный план, млн.руб. | Факт (уточнённый план), млн.руб. | Отклонение | |
|--------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------------|
| | | | млн.руб. | % |
| | | | (гр.3-гр.2) | (гр.4/гр.2*100 %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2010 | 741,9 | 900,9 | 159 | 21,4 |
| 2011 | 870,4 | 943,3 | 72,9 | 8,4 |
| 2012 | 750,9 | 854,5 | 103,6 | 13,8 |
| 2013 | 837,0 | 934,2 | 97,2 | 11,6 |
| 2014 | 774,9 | 764,4 | -10,5 | -1,4 |
| 2015 | 873,9 | 904,5 | 30,6 | 3,5 |
| 2016 | 741,9 | 835,8 | 93,9 | 12,7 |
| 2017 | 762,5 | 792,8 | 30,3 | 4,0 |
| 2018 | 810,2 | 826,2 | 16,0 | 2,0 |
| 2019 | 858,5 | 883,0 | 24,5 | 2,9 |
| 2020 | 850,0 | 871,7 | 21,7 | 2,6 |
| 2021 | 831,2 | 854,9 | 23,7 | 2,9 |
| 2022 | 850,0 | 871,7 | 21,7 | 2,5 |

Данные таблицы 6 свидетельствуют о том, что фактические показатели налоговых и неналоговых доходов в бюджете города систематически превышают первоначально запланированные, за исключением показателей 2014 года (показатели ниже первоначально запланированных доходов).

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые доходы в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 956 893,29 тыс.руб., 991 516,50 тыс.руб., 1 031 246,00 тыс.руб., что составляет 90,8%, 91,3%, 92,4%

от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2023 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 739 838,3 тыс.руб. или 24,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– земельный налог – 75 550,0 тыс.руб. или 2,5% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 45 579,50 тыс.руб. или 1,5% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог на имущество физических лиц – 39 516,00 тыс.руб. или 1,3% от общей суммы доходов бюджета города;

– государственная пошлина – 23 490,00 тыс.руб. или 0,8% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 21 600,0 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2023 году представлена на диаграмме 2.

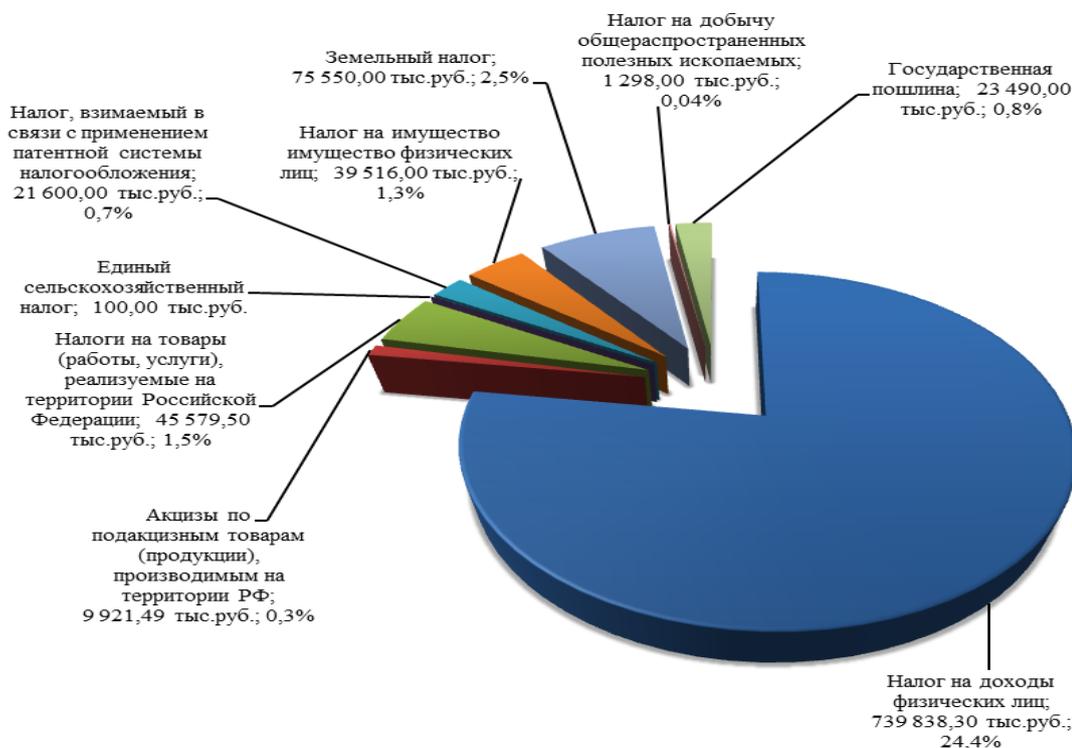


Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2023 году, тыс.руб. / %

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 739 838,30 тыс.руб., 769 431,50 тыс.руб., 800 208,80 тыс.руб.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 1,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год – 6,8%.

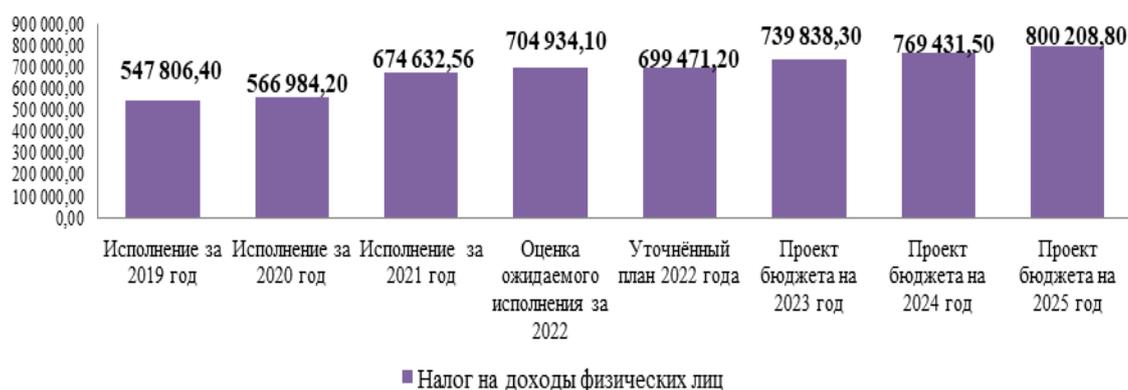


Диаграмма 3. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в 2019-2025 годах

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2023 год осуществлялось исходя из оценочного значения фонда оплаты труда в 2023 году – 21 420,4 млн. руб., темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2023 год – 103,5%.

Норматив зачисления налога в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ И УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 9 921,49 тыс.руб., 10 177,40 тыс.руб., 10 177,40 тыс.руб.

Темп прироста налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам), в

2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 0,7% к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год – 9,5%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области, согласно прогнозным показателям доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, в том числе:

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 4 438,85 тыс.руб., 4 480,98 тыс.руб., 4 480,98 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 24,8 тыс.руб., 25,89 тыс.руб., 25,89 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 6 007,82 тыс.руб., 6 245,59 тыс.руб., 6 245,59 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах (-550,04 тыс.руб.), (-575,06 тыс.руб.), (-575,06 тыс.руб.).

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2023 год – 0,2522 (в соответствии с нормами статьи 56, пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методикой расчёта размера дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ульяновской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, утверждённой постановлением Правительства Ульяновской области от 30.10.2013 №513-П).

Соответствующие доходы согласно нормам пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат использованию для формирования муниципального дорожного фонда.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 67 279,50 тыс.руб., 68 447,60 тыс.руб., 71 361,80 тыс.руб. Темп прироста налогов на совокупный доход в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 10,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год – 11,4%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 45 579,50 тыс.руб., 47 402,60 тыс.руб., 49 772,80 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области. Сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджет города – 15% (в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в суммах 100,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области. Сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и

2025 годов запланирован соответственно в суммах 21 600,00 тыс.руб., 20 945,00 тыс.руб., 21 489,00 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области. Сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налоги на имущество в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 115 066,00 тыс.руб., 118 568,00 тыс.руб., 124 484,00 тыс.руб. Темп прироста налога на имущества в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 4,9%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год – 6,3%.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 39 516,00 тыс.руб., 40 588,00 тыс.руб., 40 964,00 тыс.руб.

Темп прироста налога на имущество физических лиц в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 7,3% (36 837,0 тыс.руб.).

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения) и прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, размера льгот по льготным категориям, среднегодового уровня сбора налога. Сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся. Размер ставок налога на имущество физических лиц, действующих по состоянию на 01.01.2022 утвержден Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 25.10.2017№70/843 (в редакции от 30.09.2020 №51/415).

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2018-2021 годов он составлял

9,6% от общего объёма начислений). Сумма налога, подлежащая уплате в 2022 году, составит 16 868,0 тыс.руб. По состоянию на 01.06.2022 введено в эксплуатацию 9468 кв.м. жилфонда, гаражей, дачных домиков и т.п. В этой связи размер начислений в 2022 году увеличился на 124,97 тыс.руб. (срок уплаты 2023 год).

Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в сумме 75 550,00 тыс.руб., 77 980,00 тыс.руб., 83 520,00 тыс.руб.

Темп прироста земельного налога в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 3,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год 2,4%. Прирост планируемых поступлений земельного налога в 2023 году по отношению к периоду 2022 году преимущественно связан с оформлением права собственности через торги на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а так же с продажей через аукцион земельных участков, в результате увеличения размера налогового потенциала по земельному налогу.



Диagramма 4. Динамика поступлений земельного налога
в 2018-2025 годах

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов (с учётом государственной переоценки (с увеличением) кадастровой стоимости земельных участков в целом по муниципальному образованию, пересмотра (снижения) оспоренной собственниками кадастровой стоимости земельных участков согласно рыночной оценке, увеличения начислений налога в связи с продажей земельных участков, среднегодового уровня сбора налога).

При планировании учтено действие налоговой льготы организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории индустриальных (промышленных) парков, которые соответствуют требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 04.08.2015 №794 «Об индустриальных (промышленных) парках и управляющих компаниях индустриальных (промышленных) парков», согласно решению Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 18.12.2018 №9/72 «О земельном налоге на территории города Димитровграда Ульяновской области». Размер выпадающих доходов за 2023 год составляет 7 011,83 тыс.руб.

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений земельного налога в бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2013-2022 годов составляет 4,3%).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирована соответственно в суммах 23 490,00 тыс.руб., 23 590,00 тыс.руб., 23 690,00 тыс.руб.

Темп прироста государственной пошлины в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 1,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год на 8,3%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось в соответствии с главой 61.2 Бюджетного кодекса РФ с учётом поступления:

- *государственной пошлины по делам, рассматриваемыми в судах общей юрисдикции, мировыми судами*, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 23 000,00 тыс.руб., 23 100,00 тыс.руб., 23 200,00 тыс.руб.;

- *государственной пошлины за государственную регистрацию, а так же за совершение прочих юридически значимых действий*, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 490,0 тыс.руб., в том числе:

1) государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 90,00 тыс.руб.;

2) 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, зачисляемая в бюджеты городских округов, в сумме 400,00 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой в 2022 году в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на демонтаж рекламных конструкций в городе Димитровграде, и объема поступивших в бюджет города средств от демонтированных рекламных конструкций» установлено, что в городе Димитровграде эксплуатировались рекламные конструкции без разрешения, срок действия которого не истёк. Учитывая то обстоятельство, что в проверяемом периоде 2020-2022 гг систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2023 году в части поступлений государственной пошлины.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 96 721,00 тыс.руб., 94 840,00 тыс.руб., 84 200,10 тыс.руб., что составляет 9,2%, 8,7%, 7,5% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2023 году будут являться следующие виды доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 33 346,10 тыс.руб. или 1,1% от общей суммы доходов бюджета города;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 31 135,20 тыс.руб. или 1,0% от общей суммы доходов бюджета города;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 6 172,30 тыс.руб. или 0,2% от общей суммы доходов бюджета города;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов – 5 800,00 тыс.руб. или 0,2%.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2022 году представлена на диаграмме 5.

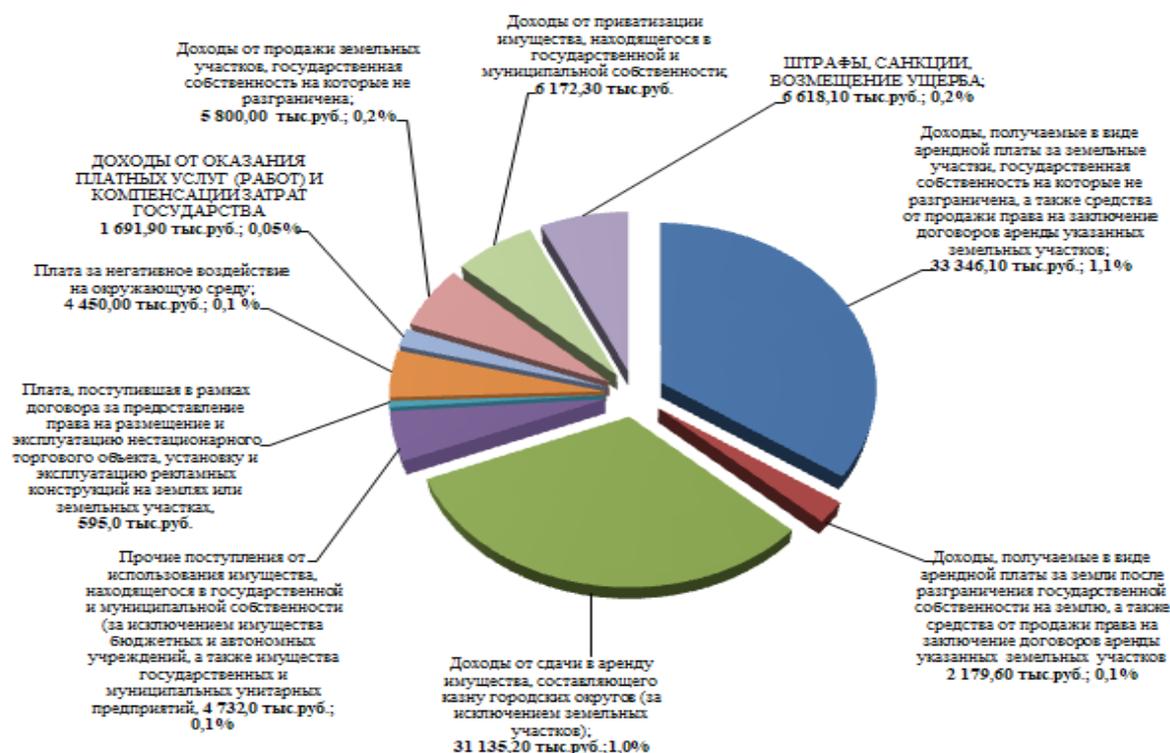


Диаграмма 5. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2023 году

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 71 988,70 тыс.руб., 70 007,50 тыс.руб., 68 068,00 тыс.руб. Поступление данного дохода планируется за счёт поступления:

- *доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 66 660,90 тыс.руб., 64 869,00 тыс.руб., 63 130,30 тыс.руб., в том числе:*

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 33 346,10 тыс.руб., 31 678,80 тыс.руб., 30 094,80 тыс.руб.;*

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждения), на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 2 179,60 тыс.руб., 2 070,60 тыс.руб., 1 967,10 тыс.руб.;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 31 135,20 тыс.руб., 31 119,60 тыс.руб., 31 068,40 тыс.руб.;

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 5 327,80 тыс.руб., 5 138,50 тыс.руб., 4 956,70 тыс.руб.

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019-2025 годах представлена на диаграмме 6.

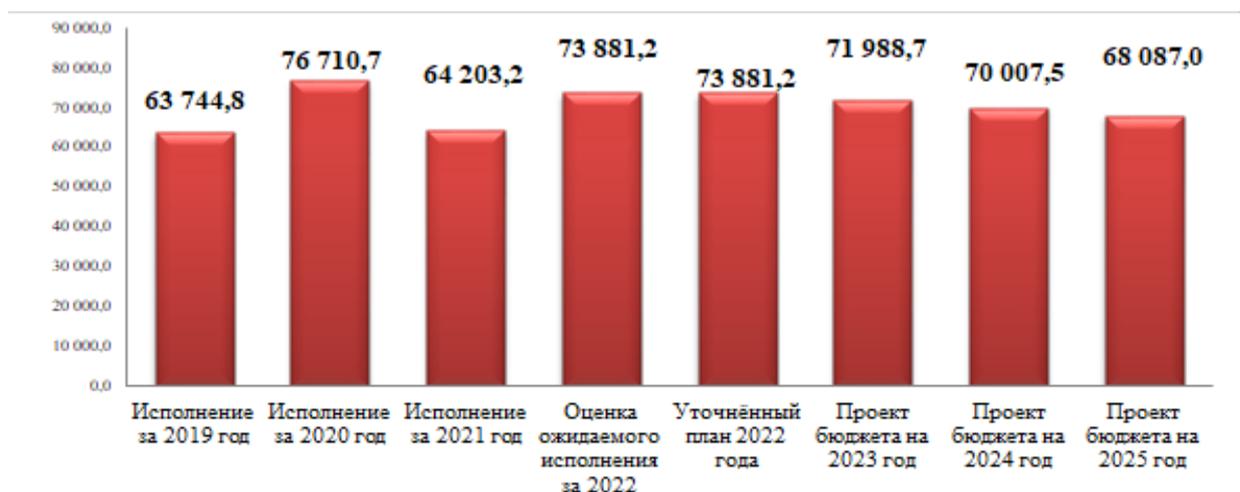


Диаграмма 6. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019-2025 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города

в 2022 году на 1 892,5 тыс.руб. Планируемый размер поступлений соответствующих доходов на 2024-2025 годы, так же снижается.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 4 450,00 тыс.руб., 4 500,00 тыс.руб., 4 700,00 тыс.руб.

Темп прироста платежей при пользовании природными ресурсами в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 2,3%, к исполнению бюджета за 2021 год по соответствующим доходам - 48,0%.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие доходы запланированы, опираясь на данные прогноза поступлений платы от главного администратора доходов – Межрегиональное управление Роспотребнадзора по Самарской и Ульяновской области за счет поступлений:

- *платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами*, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 1 655,70 тыс.руб., 1 672,60 тыс.руб., 1 747,90 тыс.руб.;

- *платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*, на 2023 год в сумме 11,0 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 12,00 тыс.руб.;

- *платы за размещение отходов производства*, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 2 772,30 тыс.руб., 2 803,40 тыс.руб., 2 928,10 тыс.руб.;

- *платы за размещение твердых бытовых отходов*, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в суммах 11,00 тыс.руб., 12,00 тыс.руб., 12,00 тыс.руб.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 1 691,90 тыс.руб., 1 721,90 тыс.руб., 1 741,90 тыс.руб.

Темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 57,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год темп снижения - 28,7%.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Димитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

При планировании на 2023 год учтен прогноз:

- МКУ «Димитровградский городской архив» - 400,0 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 70,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 160,2 тыс.руб.;
- МКУ «УГЗ» - 100,0 тыс.руб.;
- компенсация затрат МКУ «УГЗ» - 91,7 тыс.руб.;
- компенсация затрат Администрации города – 870,0 тыс.руб.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 11 972,30 тыс.руб., 12 124,80 тыс.руб., 3 172,00 тыс.руб.

Темп снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 76,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год 65,2%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019-2025 годах представлена на диаграмме 7.

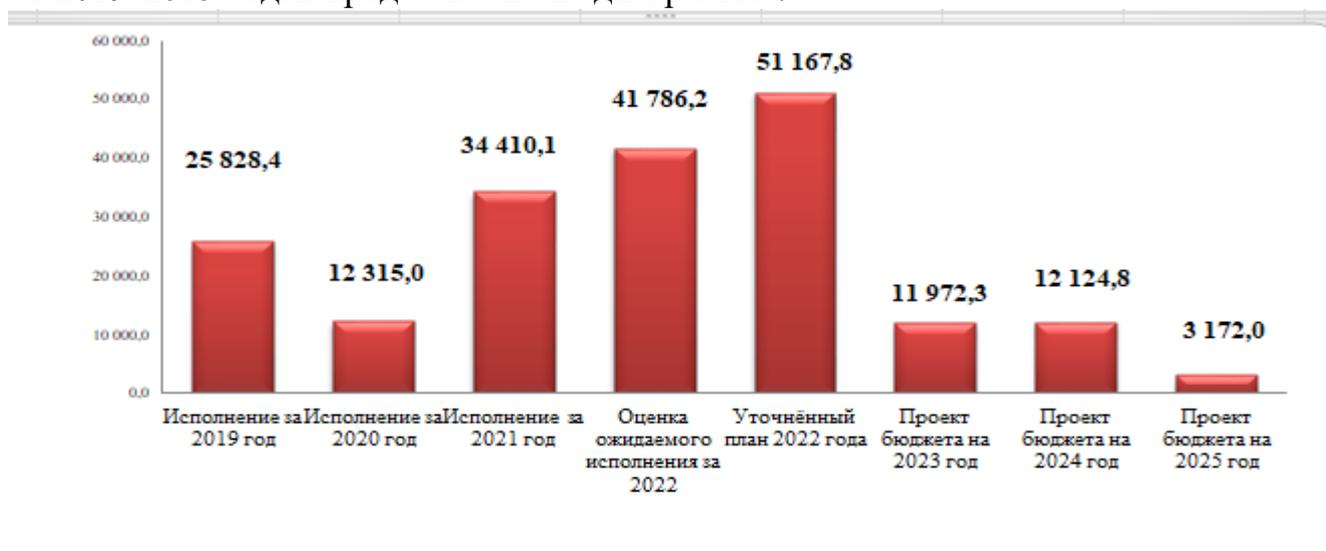


Диаграмма 7. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019-2025 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов значительно ниже аналогичных доходов,

планируемых к поступлению в бюджет города в 2022 году и поступивших в бюджет города в 2019 и 2021 годах.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп снижения указанных доходов в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 80,2%. Соответствующее обстоятельство обусловлено тем, что в 2023 году запланирована реализация по инициативе муниципалитета только 1 участка на общую сумму 600,0 тыс.руб. Кроме того, предполагается продажа по заявлениям физических и юридических лиц порядка 100 земельных участков на общую сумму около 1 000,0 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 5 800,00 тыс.руб., 4 640,00 тыс.руб., 3 712,00 тыс.руб.

2) Планирование *доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны* (иначе – доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп снижения указанных доходов в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 76,6%.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 6 172,30 тыс.руб., 7 484,80 тыс.руб., 0,00 тыс.руб.

В 2023 году в соответствии с прогнозным планом приватизации, утвержденным Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 27.10.2021 г. №72/612, планируется реализация 1 объекта муниципального имущества на ориентировочную сумму 1 154,75 тыс.руб., в 2024 году планируется реализовать 1 объект на сумму 9 300,00 тыс.руб., на 2025 год реализация объектов муниципального имущества не запланирована. На текущий момент действует рассрочка. Поступления в 2023 году по ранее заключенным договорам купли продажи планируются в размере 5 248,50 тыс. руб., в 2024 году 44,82 тыс. руб.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 6 618,10 тыс.руб., 6 515,80 тыс.руб., 5 959,20 тыс.руб.

Темп снижения штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2023 году по отношению к данным, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 29,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год – 30,9%.

При планировании на 2023 год учтён прогноз по следующим основным поступлениям:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 2 225,00 тыс.руб.;

- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа в сумме 1 743,10 тыс.руб.;

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования в сумме 2 000,00 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 1 981 745,39 тыс.руб., 1 746 118,91 тыс.руб., 1 641 544,95 тыс.руб., что составляет 65,3%, 61,6%, 59,5% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 145 283,90 тыс.руб., 38 966,60 тыс.руб., 0,00 тыс.руб.

Темп снижения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2023 году по отношению к отражённым

в уточнённом бюджете города на 2022 год составляет 15,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год - 16,3%.

Запланированный на 2023 год объём дотаций включает в себя:

– дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 55 075,00 тыс.руб.

– дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 90 208,90 тыс.руб.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 303 632,13 тыс.руб., 415 341,09 тыс.руб., 332 499,33 тыс.руб.

Темп снижения субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 38,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год 31,6%.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 1 407 795,86 тыс.руб., 1 247 907,82 тыс.руб., 1 265 142,22 тыс.руб.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 14,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год 13,8%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 125 033,50 тыс.руб., 43 903,40 тыс.руб., 43 903,40 тыс.руб.

Темп снижения иных межбюджетных трансфертов в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 10,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год 49,4%.

ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 1 477,34 тыс.руб., 0,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов в 2023 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2022 год, составляет 18,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2021 год темп снижения 21,3%.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города

В бюджете города расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены соответственно в сумме 2 934 629,17 тыс.руб., 2 730 297,56 тыс.руб., 2 654 783,21 тыс.руб.

В проекте решения о бюджете города в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годах предусматривается участие города Димитровграда в трёх приоритетных национальных проектах.

На 2023 год предусмотрено финансовое обеспечение национальных проектов «Жилье и городская среда» и «Культурная среда» на общую сумму 124 412,20 тыс.руб., в том числе будут реализованы следующие федеральные проекты:

- «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленный на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда» с общим объемом финансового обеспечения 4 113,1 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», направленный на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» с общим объемом финансового обеспечения 77 397,01 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта Ульяновской области «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», направленный на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с общим объемом финансового обеспечения 42 902,09 тыс.руб.

В 2024 году планируется реализовать три федеральных проекта в составе трех национальных проектов «Культура», «Жилье и городская среда»,

«Демография». Финансовое обеспечение по годам составит 169 641,44 тыс.руб. В 2025 году не планируется реализация национальных проектов.

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в частности:

1) при формировании расходной части бюджета не в полной мере предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда работников (в диапазоне от 11 до 11,5 месяцев).

2) при распределении бюджетных ассигнований расходы на исполнение распоряжения Правительства Ульяновской области от 21.06.2022 №294-пр «Об усилении мер безопасности на объектах, расположенных на территории Ульяновской области и осуществляющих образовательную, культурно-досуговую и спортивную деятельность с участием несовершеннолетних» в Управлении образования учтены не в полном объеме, в Управлении культуры – не учтены.

В расходах бюджета города на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 74,7% (2 194 171,19 тыс.руб.), что выше уточненных показателей 2022 года на 99 308,72 тыс.руб. или на 4,7% (2 094 862,47 тыс.руб.). Бюджет города является социально-ориентированным:

– расходы в области образования составляют – 1 777 876,87 тыс.руб. или 60,6%;

– расходы в области культуры и кинематографии – 143 814,90 тыс.руб. или 4,9 %;

– расходы в области социальной политики – 174 788,34 тыс.руб. или 6,0 %;

– расходы в области физической культуры и спорта – 97 691,09 тыс.руб. или 3,3 %.

Структура расходов бюджета города на 2023 – 2025 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграммах 8,9,10.

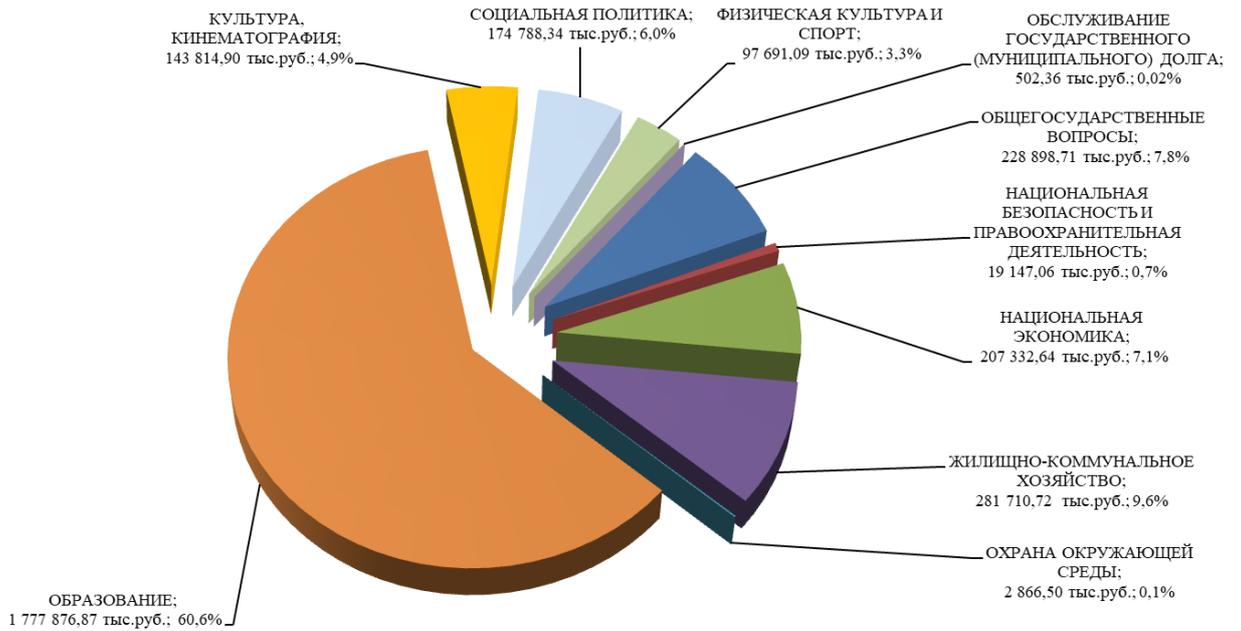


Диаграмма 8. Структура расходов бюджета города на 2023 год

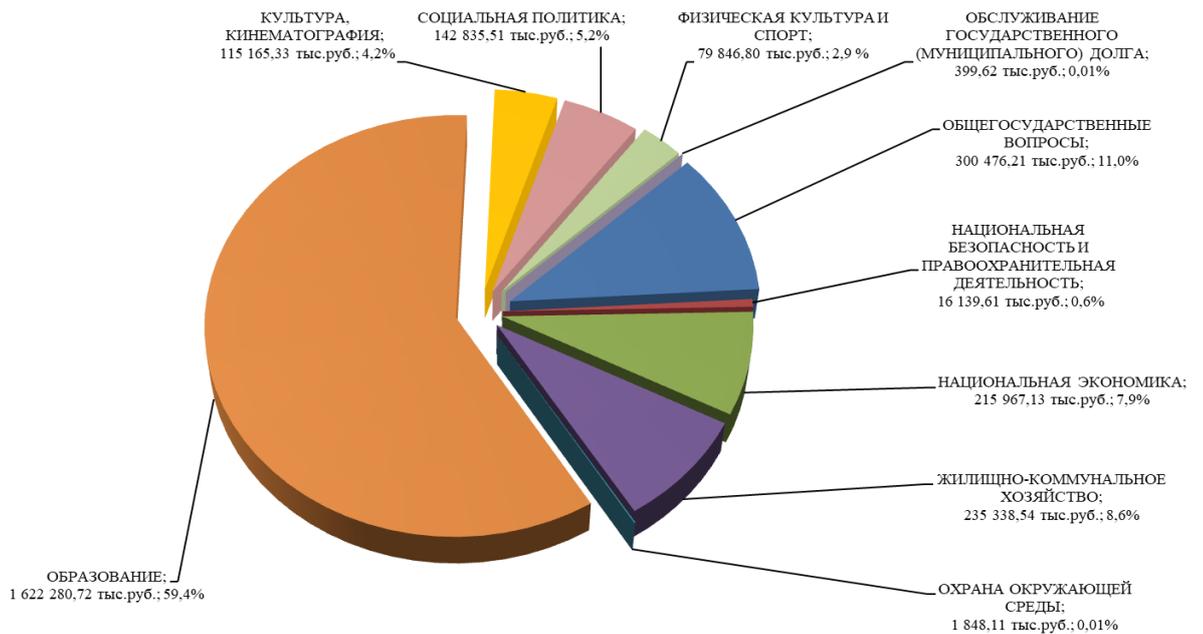


Диаграмма 9. Структура расходов бюджета города на 2024 год

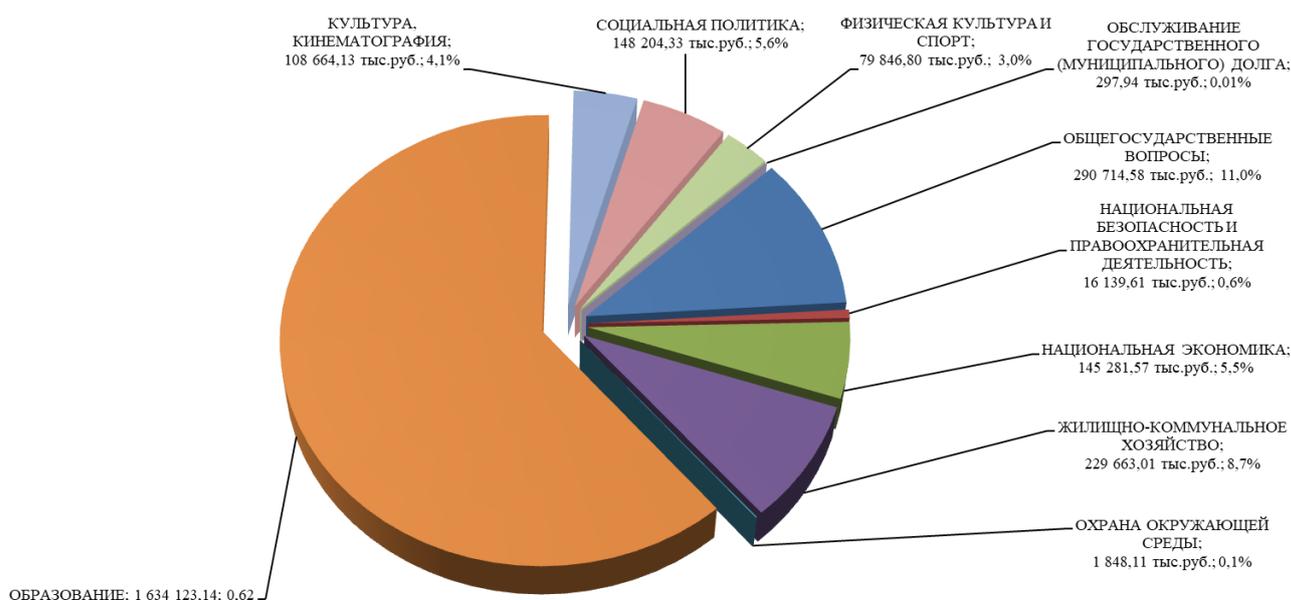


Диаграмма 10. Структура расходов бюджета города на 2025 год

Из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2023 год в сумме 2 934 629,17 тыс.руб., объем расходов на программные направления деятельности предусмотрен в сумме 2 625 736,17 тыс.руб., на непрограммные направления – 308 892,99 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета города, в соответствии с ведомственной структурой расходов, планируются по 10 главным распорядителям бюджетных средств, основная часть (97,9%) из которых приходится на 6 ГРБС:

- Управление образования – 59,9% (1 757 330,30 тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК - 15,2% (446 741,52 тыс.руб.);
- Администрация города - 8,9% (262 352,03 тыс.руб.);
- Управление культуры - 8,13% (238 700,90 тыс.руб.);
- Комитет по спорту – 3,3% (97 763,09 тыс.руб.);
- КУИГ - 2,43 % (71 338,92 тыс.руб.).

В проекте решения о бюджете города бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам в 2023 году предусмотрены в объёме 21 117,79 тыс.руб., в том числе в разрезе ГРБС предусмотрено:

- Комитет по спорту – 55,37 тыс.руб.;
- Управление образования – 1 548,66 тыс.руб.;
- Управление культуры - 1 773,67 тыс.руб.;
- Комитет по ЖКК – 4 472,64 тыс.руб.;
- Администрация города – 459,29 тыс.руб.;
- КУИГ – 12 808,16 тыс.руб.

4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 228 898,71 тыс.руб., что на 24 383,41 тыс.руб. или на 9,6% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 19 699,39 тыс.руб. или на 7,9 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 300 476,21 тыс. руб. и 290 714,58 тыс.руб. Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год распределены по 8 ГРБС: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, ТИК, Управление финансов, Администрация города, КУИГ, Комитет по ЖКК, Управление культуры. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Администрацию города 56,0 % (128 105,43 тыс.руб.)

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 53 701,30 тыс.руб., в том числе:

1) 21 192,94 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию: «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий», на обеспечение деятельности Управления финансов, в том числе:

- 17 596,77 тыс.руб. обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области (Управление финансов), в том числе: заработная плата работников, начисления на оплату труда, иные выплаты предусмотрены из расчёта на 11,5 месяцев на сумму 14 246,48 тыс.руб.;

- 3 596,16- тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг, в том числе в сфере информационно-коммуникационных технологий;

2) 15 331,35 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области» - 15 269,48 тыс.руб., в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 11,5 месяцев в сумме – 11 382,10 тыс.руб. выплаты по страховым взносам из расчета на 11 месяцев в сумме – 3 290,10 тыс.руб. , по основному мероприятию

«Организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области» - 61,87 тыс.руб.

3) 9 917,60 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» на обеспечение деятельности МКУ «ДИИП» по главному ГРБС – Комитет по ЖКК.

В проекте бюджета на 2023 год по МКУ «ДИИП» запланированы расходы на аренду легкового автомобиля в сумме 111,75 тыс.руб.

4) 4 168,65 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Сохранение архивных фондов и архивных документов» предусмотрены бюджетные ассигнования по МКУ «ДГА»;

5) 3 090,76 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Профилактика правонарушений» предусмотрены бюджетные ассигнования по МКУ «Димитровградская стража» в сумме 206,4 тыс.руб., по основному мероприятию «Гражданская оборона и предупреждение ЧС» предусмотрены бюджетные ассигнования по МКУ «СМТО» в сумме 2 884,36 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 175 197,41 тыс.руб.:

1) 19 547,11 тыс.руб. – на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Городской Думы), в том числе расходы на выплаты персоналу (аппарат Городской Думы) представлены из расчёта 11,5 месяцев в сумме – 8 407,84 тыс.руб.; расходы на выплаты депутатам Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области из расчета на 12 месяцев в сумме – 6 303,91 тыс.руб.; расходы на выплаты председателю Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в сумме 2 489,92 тыс.руб.; расходы на выплаты заместителю председателя Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в сумме 1 452,56 тыс.руб.; расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 892,88 тыс.руб.;

2) 8 777,75 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, из них: расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда из расчёта на 11,5 месяцев – 8 558,15 тыс.руб.; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 197,10 тыс.руб.; 3,50 тыс.руб. - командировочные расходы в связи с принятием участия председателя Контрольно-счётной палаты города

Димитровграда в работе Общего собрания членов Союза МКСО; 19,00 тыс.руб. предусмотрено на уплату членских взносов в союз МКСО;

3) 8 574,65 тыс.руб. – предусмотрено на подготовку и проведение выборов депутатов Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области;

4) 475,00 тыс.руб.- предусмотрено на проекты поддержки местных инициатив, средства зарезервированы в смете Управления финансов и муниципальных закупок, в случае выигрыша проекта будут перераспределены на мероприятия соответствующей муниципальной программы;

5) 2 434,74 тыс.руб. - на функционирование высшего должностного лица – Главы города расходы предусмотрены из расчёта на 11,5 месяцев;

6) 49 985,13 тыс.руб. на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – Администрация города, включая заработную плату с начислениями на оплату труда из расчёта на 11,5 месяцев – 49 815,71 тыс.руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 62,69 тыс.руб.;

7) 5 000,0 тыс.руб.- Резервные фонды;

8) 67 594,81 тыс.руб., в том числе: 44 135,69 тыс.руб. выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 11,5 месяцев (Администрации города и ее подведомственных 4 муниципальных казённых учреждений: МКУ «Димитровградская стража», МКУ «Управление по реализации социальных программ», МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда», МКУ «СМТО»); начисления на заработную плату на 11 месяцев в размере - 12 772,05 тыс.руб.;

9) 0,08 тыс.руб. - Прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области;

10) 12 808,16 тыс.руб. – предусмотрено на оплату кредиторской задолженности по исполнительным листам в Комитете по управлению имуществом города.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 19 147,06 тыс.руб., что на 2 249,90 тыс.руб. или на 13,3% выше уточнённого плана на 2022 год и на 2 407,06 тыс.руб. или на 14,4 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 16 139,61 тыс. руб. и 16 139,61 тыс. руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год предусмотрены по ГРБС - Администрации города.

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 19 147,06 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда», в том числе:

- на заработную плату с начислениями работников в сумме 17 237,05 тыс. руб., которая предусмотрена из расчёта на 11,5 месяцев;
- на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 852,95 тыс. руб.;
- иные бюджетные ассигнования в сумме 57,06 тыс. руб., в том числе уплата прочих налогов, сборов (транспортный налог за 5 автомобилей).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 207 332,64 тыс. руб., что на 99 250,46 тыс.руб. или на 32,4% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 96 955,16 тыс.руб. или на 31,9% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 215 967,13 тыс. руб. и 145 281,57 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год распределены 3 ГРСБ: КУИГ, Комитет по ЖКК, Администрация города.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС Комитет по ЖКК – 194 200,83 тыс. руб. или 93,7%.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 207 299,48 тыс.руб.:

1) 194 200,86 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 12 830,50 тыс.руб. – муниципальная программа «Строительство и реконструкция объектов инженерной и транспортной инфраструктуры в городе Димитровграде Ульяновской области»;

3) 268,13 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области».

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности на сумму 33,16 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 281 710,72 тыс.руб., что на 166 903,86 тыс.руб. или на 37,2% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 164 806,78 тыс.руб. или на 36,9% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно в сумме 235 338,54 тыс. руб. и 229 663,01 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год распределены на 2023 год распределены на два ГРБС: КУИГ, Комитет по ЖКК. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС Комитет по ЖКК - 84,8% (238 779,45 тыс. руб.).

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 279 950,31 тыс.руб., в том числе:

1) 42 902,09 тыс.руб. – муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года», в том числе по основным мероприятиям:

- «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития жилищного строительства» предусмотрены расходы в сумме 39 212,12 тыс.руб.;

- «Софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития жилищного строительства» в сумме 3 689,97 тыс.руб.

2) 78 157,43 тыс.руб. - муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Благоустройство территорий ТОС» в сумме 760,42 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 77 397,01 тыс.руб.

3) 158 890,79 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства

территории города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Развитие жилищного хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 4 732,80 тыс.руб. (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд);

- «Развитие благоустройства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены в сумме 12 042,17 тыс.руб., в том числе на: реализацию мероприятий, связанных с выполнением работ по обустройству мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твёрдых коммунальных отходов – 29,56 тыс.руб.; уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области – 11 500,00 тыс.руб.; организацию и содержание мест захоронения – 245,32 тыс.руб.; закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 267,29 тыс.руб.);

- «Развитие благоустройства города Димитровграда Ульяновской области» (расходные обязательства, связанные с созданием кладбища в городе Димитровграде) – 37 396,57 тыс.руб.;

- «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» - 89 097,63 тыс.руб., в том числе: 74 365,74 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (МКУ «Городские дороги», МКУ «ДИИП»); 1 500,00 тыс.руб. - приобретение техники и оборудования в лизинг для МКУ «Городские дороги»; расходные обязательства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 13 000,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2023 год по МКУ «Городские дороги» запланированы расходы на аренду спецтехники с экипажем в сумме – 150,00 тыс.руб. и приобретение техники в лизинг в сумме 1 500,00 тыс.руб.

- «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 15 621,62 тыс.руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета по ЖКК (14 310,44 тыс.руб. - расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами; 1 311,18 тыс.руб. - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 1 760,41 тыс.руб., в том числе:

- «Уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома» - 29,18 тыс.руб.;

- «Прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 1 716,23 тыс.руб (бюджетные ассигнования Комитету по ЖКК на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий или

бездействия органов государственной власти либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений);

- «Установление нормативов потребления населением твёрдого топлива» в сумме 15,00 тыс.руб.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 2 866,50 тыс.руб., что на 2 120,30 тыс.руб. или на 42,5% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 337,90 тыс.руб. или на 13,4 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 1 848,11 тыс.руб. и 1 848,11 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год предусмотрены по ГРБС - Комитет по ЖКК.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 2 866,50 тыс.руб.:

1) 2 790,77 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 75,73 тыс.руб. - муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области».

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» расходы в сумме 2 564,39 тыс.руб. предусмотрены на обеспечение деятельности МКУ «СООС»; 226,38 – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» расходы в сумме 75,73 тыс.руб. предусмотрены в целях обеспечения обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 1 777 876,87 тыс.руб., что на 92 764,01 тыс.руб. или на 5,5% выше уточненного плана на 2022 год и на 106 350,27 тыс.руб. или на 6,4%% выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в суммах 1 622 280,72 тыс.руб. и 1 634 123,14 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу «Образование» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год, а также удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела распределены по следующим ГРБС:

- Администрация города – 1 939,29 тыс.руб. (0,11%);
- Комитет по ЖКК – 943,900 тыс.руб. (0,05%);
- Управление культуры – 90 661,05 тыс.руб. (5,10%);
- Управление образования – 1 684 332,62 тыс.руб. (94,74%).

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 773 795,90325 тыс.руб., а именно:

1) 1 683 371,41 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования на территории города в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя» предусмотрены расходы в сумме 751 349,15 тыс.руб., в том числе для дошкольных образовательных учреждений расходы из местного бюджета на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 40 521,65 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11,2 месяца - 11 688,54 тыс.руб., коммунальные услуги из расчета на 4 месяца – 31 545,60 тыс.руб.;

- «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя» предусмотрены расходы в сумме 827 607,85 тыс.руб., в том числе для общеобразовательных учреждений расходы из местного бюджета на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 17 157,38 тыс.руб., начисления на

заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11,2 месяца - 4 948,48 тыс.руб., коммунальные услуги из расчета на 4 месяца – 29 397,70 тыс.руб.;

- «Предоставление дополнительного образования детям (за исключением дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя» предусмотрены расходы в сумме 82 359,66 тыс.руб. в том числе для учреждений дополнительного образования детей расходы из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 40 521,65 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11,2 месяца - 17 816,85 тыс.руб., на коммунальные услуги из расчета на 4 месяца (газ в полном объеме) – 1 708,05 тыс.руб.;

- «Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда» предусмотрены расходы в сумме 1 244,68 тыс.руб.;

- «Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда» предусмотрены расходы в сумме 15 798,97 тыс.руб., в том числе для Управления образования: на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 11 521,32 тыс.руб., на начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11,2 месяца - 3 310,50 тыс.руб., на погашение кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда – 335,71 тыс.руб.;

- «Обеспечение организации деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области» - 5 011,09 тыс.руб., в том числе для централизованной бухгалтерии: на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 3 549,004 тыс.руб., на начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11,2 месяца - 1 023,42 тыс.руб., на коммунальные услуги из расчета на 4 месяца – 300,35 тыс.руб.;

2) 943,90 тыс.руб. – муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Капитальный ремонт здания МБУ ДО Детская школа искусств №2 по ул. М.Тореза, 4а в г. Димитровграде» - 943,90 тыс.руб. (разработка проектно-сметной документации с проведением государственной экспертизы, исполнитель МКУ «ДИИП»);

3) 89 480,59813 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основному мероприятию:

- «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание

муниципальных услуг» предусмотрены расходы в сумме 89 480,59813 тыс.руб., в том числе из местного бюджета на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11 -11,5 месяцев – 66 439,00 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 19 753,07 тыс.руб., на аренду здания для школы искусств (Куйбышева, 243) из расчета на 12 месяцев (221, 98 тыс.руб. в мес.) - 2 663,71 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 4 081,00 тыс.руб., из них:

- расходы Администрации города на обеспечение деятельности МКУ «КДМ» - 1 939,29 тыс.руб, в том числе из местного бюджета на заработную плату из расчета на 11,5 месяца – 1 389,20 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев – 401,30 тыс.руб.;

- расходы Управления образования на оплату кредиторской задолженности (по исполнительным листам и решениям) – 961,22 тыс.руб.;

- расходы Управления культуры на оплату кредиторской задолженности (по исполнительным листам и решениям) – 1 180,45 тыс.руб.

При распределении бюджетных ассигнований расходы на исполнение распоряжения Правительства Ульяновской области от 21.06.2022 №294-пр «Об усилении мер безопасности на объектах, расположенных на территории Ульяновской области и осуществляющих образовательную, культурно-досуговую и спортивную деятельность с участием несовершеннолетних» в Управлении образования учтены не в полном объеме, в Управлении культуры – не учтены.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу 0800 «Культура и кинематография» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 143 814,90тыс.руб., что на 11 293,68 тыс.руб. или на 8,5% выше уточнённого плана на 2022 год и на 14217,7 тыс.руб. или на 11,0 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 115 165,33 тыс. руб. и 108 664,13 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год предусмотрены ГРБС - Управление культуры.

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 143 221,68 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», а именно по основным мероприятиям:

- «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг МАУК ЦКиД «Восход» предусмотрены расходы в сумме 31 697,51 тыс.руб., в том числе расходы из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 24 593,26 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 7 104,25 тыс.руб.;

- «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского» предусмотрены расходы в сумме 35 086,64 тыс.руб., в том числе расходы из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 27 222,80 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 7 863,84 тыс.руб.;

- «Предоставление субсидий на иные цели» предусмотрены расходы в сумме 3 771,90 тыс.руб. на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек, в том числе расходы местного бюджета сумме 188,60 тыс.руб. (софинансирование);

- «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг» предусмотрены расходы в сумме 39 808,18 тыс.руб., в том числе расходы на МБУК «Димитровградский краеведческий музей» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 7 183,90 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 2 075,21 тыс.руб.; на МБУК «Центр современного искусства и дизайна» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 1425,00 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 411,64 тыс.руб.; на МБУК «Централизованная библиотечная система» на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 20 214,68 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев - 5 839,40 тыс.руб.;

- «Предоставление субсидии на иные цели» предусмотрены расходы в сумме 444,90 тыс.руб. на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации, кроме городов Москвы и Санкт-Петербурга, в том числе расходы местного бюджета сумме 89,0 тыс.руб. (софинансирование);

- «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда» предусмотрены расходы в сумме 4 113,10 тыс.руб. на техническое оснащение муниципальных музеев;

- «Обеспечение деятельности Управления по делам культуры и искусства» предусмотрены расходы в сумме 8 877,76 тыс.руб., в том числе из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 6 551,16 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев – 1 892,43 тыс.руб.;

- Основное мероприятие "Обеспечение деятельности учреждений культуры" предусмотрены расходы в сумме 19 421,69 тыс.руб., в том числе расходы на МКУ «СТО» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5 месяцев – 15 047,02 тыс.руб., начисления на заработную плату в размере 30,2% из расчета на 11 месяцев – 4 346,63 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 593,22 тыс.руб. (расходы на погашение имеющейся у МБУК «Димитровградский драматический театр», МБУК «Димитровградский краеведческий музей», МБУК «Центр современного искусства и дизайна», МБУК «Централизованная библиотечная система», Управления по делам культуры, МКУ «СТО» кредиторской задолженности).

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 174 788,34 тыс.руб., что на 2 522,64 тыс.руб. или на 1,4% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 18 604,84 тыс.руб. или на 11,9 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 142 835,51 тыс. руб. и 148 204,33 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год распределены 5 ГРБС: Городская Дума, Администрация города, Управление культуры, Управление образования, Комитет по спорту.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Администрация города – 57,4 % (100 329,74 тыс.руб.);
- Управление образования – 41,7 % (72 997,67 тыс.руб.);
- Комитет по спорту - 0,04% (72, 00 тыс.руб).

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 66 762,93 тыс.руб.:

1) 1 817,07 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей»;

2) 450,00 тыс.руб. - муниципальная программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;

3) 56,30 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» (поддержка молодых специалистов);

4) 64 367,56 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;

5) 72,00 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области».

✓ Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 108 025,41 тыс.руб., в том числе расходы:

1) 7 359,62 тыс.руб. – доплаты к пенсиям лиц, осуществляющих полномочия депутата Городской Думы, выборных должностных лиц, муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области;

2) 235,00 тыс.руб. - на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

3) 2 418,35 тыс.руб. – на осуществление ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;

4) 83 472,35 тыс.руб. – на осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения;

5) 5 795,10 тыс.руб. – на содержание органа опеки и попечительства;

6) 10,00 тыс.руб. – на прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области;

7) 85,00 тыс.руб. – на предоставление услуги «Социальное такси» в рамках реализации Комплексных мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровград Ульяновской области;

8) 23,90 тыс.руб. – на оздоровление работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области;

9) 5,97 тыс.руб. – на финансирование оздоровления работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области;

10) 8 620,12 тыс.руб. – на дополнительную меру социальной поддержки в виде организации питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 97 691,08 тыс.руб., что на 2 226,34 тыс.руб. или на 2,2 % ниже уточнённого плана на 2022 год и на 2 188,81 тыс.руб. или на 2,2 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 79 846,80 тыс.руб. и 79 846,80 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год распределены по ГРБС Комитет по спорту.

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 97 635,71 тыс.руб.:

- 24 528,41 тыс.руб. субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «СК «Нейтрон»;

- 43 889,85 тыс.руб. субсидии на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе: 25 435,84 тыс.руб. – МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой, 18 454,01 тыс.руб. – МБУ СШ «Лада» г.Димитровград;

- 11 461,61 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности МКУ СШ «Нейтрон»;

- 8 000,00 тыс.руб. расходы на обязательства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (областные);

- 600,00 тыс.руб. расходы на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, формирование сборных команд и обеспечение участия городских спортсменов в региональных физкультурных и спортивных мероприятиях в соответствии с Единым календарным и планом общественно значимых мероприятий города Димитровграда Ульяновской области;

- 9 155,84 тыс.руб. на реализацию мероприятий «Обеспечение деятельности Комитета по спорту», в том числе: 5 580,76271 тыс.руб. – расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления; 3 575,07 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности Комитета по спорту, включая отдел централизованной бухгалтерии.

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области» в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 55, 37 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2023 год запланированы расходы на аренду (спортивных залов) по двум ГРБС (МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой, МБУ СШ

«Лада» г. Димитровград) на общую сумму 1 100,70 тыс.руб. Расходы на аренду по всем двум ГРБС запланированы на 4 - 5,5 мес. соответственно, в том числе:

- МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой на аренду спортивных залов для проведения тренировочного процесса дополнительно – 415,30 тыс.руб.;
- МБУ СШ «Лада» г. Димитровград для предоставления помещений для проведения тренировочного процесса дополнительно – 685,40 тыс.руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен в сумме 502,35 тыс.руб., что на 15 183,30 тыс.руб. или на 96,8% ниже уточнённого плана на 2022 год и на 29 754,24 тыс.руб. или на 98,3 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. По данному разделу расходы на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 399,62 тыс. руб. и 297,94 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год предусмотрены по ГРБС - Управление финансов.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 502,35 тыс.руб. в целях реализации мероприятий по обслуживанию муниципального долга.

4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города, муниципальных казенных учреждений

В бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений составляет соответственно 360 413,56 тыс.руб., 320 839,56 тыс.руб., 320 862,68 тыс.руб. Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2022 года (342 310,14 тыс.руб.) составляет соответственно 5,2 %, -6,3 %, -6,3 %.

В бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, составляют 410 968,40 тыс.руб., 322 929,22 тыс.руб., 340 443,41 тыс.руб. Изменение расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд к уровню 2022 года (513 200,12 тыс.руб.) составляет соответственно -19,9 %, -37,1 %, -33,7%.

4.4. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено соответственно в сумме 1 786 476,99 тыс.руб., 1 593 266,35441 тыс.руб., 1 603 000,02 тыс.руб.

Объем субсидий на иные цели в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен соответственно в сумме 232304,23 тыс.руб., 196088,34 тыс.руб., 193 323,82 тыс.руб.

4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ

Постановлением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 26.05.2021 № 1201 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Дмитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом внесенных изменений) утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов муниципальных программ, состоящий из 21 муниципальной программы.

В приложении №11 к Проекту решения о бюджете из данного перечня в 2023 году предусмотрено к финансированию 14 муниципальных программ на общую сумму 2 625 736,17347 тыс.руб.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации 12 муниципальных программ на общую сумму соответственно 2 337110,67 тыс.руб. и 329 134,21 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет в 2023, 2024, 2025 годах соответственно 89,4 %, 86,0%, 12,3 %.

Утвержденная постановлением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 22.10.2019 №2776 муниципальная программа «Обновление автопарка в городе Дмитровграде Ульяновской области» не включен в реестр муниципальных программ, а также в бюджет города на очередной финансовый год.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2023 году в бюджете города представлено в таблице 14.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2023 году

тыс.руб.

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе (по паспортам муниципальных программ) | | Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования | | Разница по муниципальным программам (между паспортной программы и бюджетом города) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| | | за счет собственных средств | за счет межбюджетных трансфертов | за счет собственных средств | за счет межбюджетных трансфертов | за счет собственных и межбюджетных трансфертов |
| 1. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ с превышением установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов) | | | | | | |
| 1.1. | Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области | 200 428,32 | 36 498,90 | 228 637,22 | 8 290,00 | 28 208,90 |
| 1.2 | Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области | 308 079,26 | 1 439 659,70 | 332 079,26 | 1 415 659,70 | 24 000,00 |
| 1.3 | Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области | 147 897,75 | 167 902,23 | 160 897,75 | 154 902,23 | 13 000,00 |
| 2. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ ниже установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов) | | | | | | |
| 2.1. | Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года | 3 689,97 | 62 250,18 | 3 689,97 | 39 212,11 | 23 038,07 |
| Итого | | 660 095,30 | 1 706 311,01 | 725 304,20 | 1 618 064,04 | 88 246,97 |

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 16 муниципальных программ, в части объема финансового обеспечения по источникам финансирования по 4 муниципальным программам, не соответствуют объемам финансового обеспечения утвержденных в муниципальных программах на очередной финансовый год на общую сумму 88 246,97 тыс.руб., в том числе по муниципальным программам:

1) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение -28 208,90 тыс.руб.;

2) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение -24 000,00 тыс.руб.;

3) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение - 13 000,00 тыс.руб.;

4) «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» – отклонение -23 038,07 тыс.руб.

В части финансового обеспечения утвержденной постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 20.08.2018 №1835 муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» за счет межбюджетных трансфертов бюджета города на 2023 год превышает на сумму 23 038,07 тыс.руб. и не соответствует бюджету города в установленной потребности в ее финансовом обеспечении и указывает на нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города при формировании расходной части бюджета города.

Перечь муниципальных программ, предусмотренных в бюджете города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в Приложении 3.

4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается, соответственно, в объемах 42 902,09 тыс.руб., 111 561,53 тыс.руб., 16 519,31 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 3 689,97 тыс.руб., 122,40 тыс.руб., 0,00 тыс.руб.

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций представлено в таблице 15.

Таблица 15

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

тыс.руб.

| № п/п | Наименование инвестиций | Сумма | | |
|-----------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | | Всего, в том числе | за счет собственных средств | за счет межбюджетных трансфертов |
| 2023 год | | | | |

| | | | | |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 1.1. | Переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства | 42 902,09 | 3 689,97 | 39 212,12 |
| Всего за 2023 год | | 42 902,09 | 3 689,97 | 39 212,12 |
| 2024 год | | | | |
| 2.1. | Переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства | 33 116,73 | 0,00 | 33 116,73 |
| 2.2. | Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде " | 78 444,80 | 122,40 | 78 322,40 |
| Всего за 2024 год | | 111 561,53 | 122,40 | 111 439,13 |
| 2025 год | | | | |
| 3.1. | Приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 16 519,31 | 0,00 | 16 519,31 |
| 3.2. | Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде " | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Всего за 2025 год | | 16 519,31 | 0,00 | 16 519,31 |

4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено соответственно в сумме 127 931,13 тыс.руб., 83 708,20 тыс. руб., 86 263,03 тыс. руб. В 2023 году предусмотрено увеличение объема финансового обеспечения публичных нормативных обязательств к уровню 2022 года (127 647,66 тыс.руб.) на 0,2%.

В 2023 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией муниципальной программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье;

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих

образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области);

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2 октября 2020 года №103-ЗО «О правовом регулировании отдельных вопросов статуса молодых специалистов в Ульяновской области»;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением администрациями государственного полномочия, по выплате родителям или иным законным представителям обучающихся, получающих начальное общее, основное общее или среднее общее образование в форме семейного образования на территории Ульяновской области, компенсации, затрат в связи с обеспечением получения такого образования;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с пенсионным обеспечением;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области;

– финансовое обеспечение реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области.

4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг

Бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован без дефицита.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице 16.

Таблица 16

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | |
|-------|------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2022 год (уточнённый план) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1. | Доходы без учёта безвозмездных поступлений, тыс.руб. | 1 043 090,40 | 1 053 614,29 | 1 086 386,50 | 1 115 446,10 |
| 2. | Допустимый размер дефицита, тыс.руб. | 104 309,04 | 105 361,43 | 108 638,65 | 111 544,61 |

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует размеру дефицита бюджета города.

Обозначенный план представлен в таблице 17.

Таблица 17

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|----------|----------|
| | | 2022 год (уточнённый план) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1. | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, тыс.руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, тыс.руб. | 511 039,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 563 239,23 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 4. | Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 52 200,00 | -102 207,84 | -102 207,84 | -102 207,84 |
| 5. | Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, тыс.руб. | 34 311,18 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, тыс.руб. | | 34 311,18 | -102 207,84 | -102 207,84 | -102 207,84 |

По состоянию на 01.10.2022 размер муниципального долга составлял 511 039,22 тыс.руб. Сформирован он в полном объёме кредитом кредитной организации в валюте Российской Федерации с процентной ставкой 5,9% годовых.

В целом в 2023 году не запланировано увеличения объёма заимствований.

Реализация программы муниципальных заимствований не предусматривает наращивание объёма муниципального долга в течение 2023 – 2025 годов. По состоянию на 01.01.2025 планируется снижение его размера.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025, 01.01.2026 установлен в размере 408 831,38 тыс.руб., 306 623,53 тыс.руб., 204 415,69 тыс.руб. соответственно. В соответствии с нормами пункта 2, пункта 3, пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации он не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствующих периодах.

Планируемый коэффициент долговой зависимости бюджета города достаточно высок и в 2023 составляет 0,4 и снижается к 2025 году до 0,2 (таблица 18), по сравнению с периодом 2021 года он снижается.

Таблица 18

Долговая зависимость бюджета в 2021-2025 годах

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2021 год | 2022 год (уточнённый план) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1. | Объём муниципального долга, тыс.руб. | 511 039,22 | 511 039,22 | 408 831,38 | 306 623,53 | 204 415,69 |
| 2. | Объём доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс.руб. | 986 973,20 | 1 043 090,40 | 1 053 614,29 | 1 086 386,50 | 1 115 446,10 |
| 3. | Коэффициент долговой зависимости бюджета | 0,5 | 0,5 | 0,4 | 0,3 | 0,2 |

Согласно нормам пункта 1, пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём муниципальных заимствований (совокупный объём привлечения средств в местный бюджет по программам муниципальных внутренних и внешних заимствований на соответствующий финансовый год) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объёмов погашения долговых обязательств муниципального образования, утверждённых на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

По структуре муниципальный долг в 2023-2025 годах полностью сформирован дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отсутствуют (порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ульяновской области бюджетных кредитов из областного бюджета Ульяновской области закреплён постановлением Правительства Ульяновской области от 24.12.2015 №704-П).

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов запланированы соответственно в суммах 502,36 тыс.руб., 399,62 тыс.руб., 297,94 тыс.руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объёма расходов бюджета города, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год).

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2023 году составляет 0,002%, а в 2024-2025 годах – 0,002%, в плановом периоде она уменьшается по сравнению с 2021-2022 годами (таблица 19).

Таблица 19

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2021-2025 годах

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | | |
|-------|--------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|----------|----------|----------|
| | | 2021 год | 2022 год (уточнённый план) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс.руб. | 30 150,40 | 15 685,65 | 502,36 | 399,62 | 297,94 |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2. | Объём расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс.руб. | 1 853 102,51 | 1 891 509,31 | 1 526 833,31 | 1 482 389,74 | 1 389 640,99 |
| 3. | Соотношение | 0,02 | 0,01 | 0,0002 | 0,0002 | 0,0002 |

5. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ

5.1. В пункте 1.10., паспорта №9 муниципальной программы «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» утвержденной постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 30.09.2015 №3277 (приложение № 11 к Проекту решения о бюджете города), не указан объем бюджетных ассигнований из федерального бюджета Российской Федерации на 2021-2024 годов на общую сумму 364 597,84 тыс.руб.

6. ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу Проект решения о бюджете города в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на 2023 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 3 036 837,01 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 983 222,72 тыс. руб.

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 2 934 629,17 тыс.руб.

2.3. Профицит бюджета города в сумме 102 207,84 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на плановый период 2024 и 2025 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2024 год в сумме 2 832 505,40 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 746 118,90 тыс.руб. и на 2025 год в сумме 2 756 991,05 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 641 544,95 тыс.руб.

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2024 год в сумме 2 730 297,56 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 101 104,92 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 2 654 783,20 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 91 197,93 тыс.руб.

3.3. Профицит бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год в сумме 102 207,84 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 102 207,84 тыс. руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проект решения о бюджете города предусматривает:

5.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования:

1) по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 408 831,38 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

2) по состоянию на 01 января 2025 года в сумме 306 623,53 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

3) по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 204 415,69 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

5.2. Установление предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования:

1) в 2023 году – 502,35856 тыс. руб.;

2) в 2024 году – 399,61592 тыс. руб.;

3) в 2025 году – 297,94287 тыс. руб.

6. В противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена надёжность Прогноза социально-экономического развития на 2023 год и период до 2025 года в части определения фонда начисленной заработной платы всех работников города. С учетом отраженных в нем показателей не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года: 1) сохранение населения, здоровье и благополучие людей; 2) достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство.

7. При анализе доходной части проекта решения о бюджете города в целом установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным направлениям налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в частности:

1) доходная часть бюджета города составлена с учётом ретроспективы сложившегося недостаточно высокого уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это фактическим снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

2) не предусмотрен рост собираемости платежей по собственным источникам доходов, предопределяющий снижение задолженности перед бюджетом города.

8. Доходная часть бюджета города на 2023 год имеет резервы увеличения, в частности:

8.1. На сумму минимум 11 018,43 тыс.руб. за счёт текущих поступлений по следующим доходным источникам:

- налог на имущество физических лиц – 124,97 тыс.руб.;
- земельный налог – 342,95 тыс.руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 10 000,79 тыс.руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 549,72 тыс.руб.

Кроме того, имеются потенциальные резервы увеличения поступлений:

- государственной пошлины;
- доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);
- доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

9. В доходную часть бюджета города на 2023 год потенциально недополучены средства в сумме 9 895,83 тыс.руб. ввиду предоставления преимуществ отдельным категориям лиц, в том числе:

9.1. Установления налоговых льгот по земельному налогу в размере 7 011,83 тыс.руб.

9.2. Установления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц в размере 2 884,00 тыс.руб.

10. При формировании расходной части бюджета не в полной мере предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда работников (в диапазоне от 11 до 11,5 месяцев).

11. При распределении бюджетных ассигнований расходы на исполнение распоряжения Правительства Ульяновской области от 21.06.2022 №294-пр «Об усилении мер безопасности на объектах, расположенных на территории Ульяновской области и осуществляющих образовательную, культурно-досуговую и спортивную деятельность с участием несовершеннолетних» в Управлении образования учтены не в полном объеме, в Управлении культуры – не учтены.

12. Расходная часть бюджета города не в полной мере соответствует текстам утвержденных муниципальных программ, в том числе представленных одновременно с Проектом бюджета города паспортами муниципальных программ. В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172 ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5

части 3 статьи 60 Устава города допущено превышение объема финансового обеспечения реализации утвержденной постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 20.08.2018 №1835 муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» установленной потребности в ее финансовом обеспечении.

13. В нарушение части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172 ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города, утвержденная постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 22.10.2019 №2776 муниципальная программа «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области» не включена в реестр муниципальных программ, а также в бюджет города на очередной финансовый год.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Повысить реалистичность определения доходной части бюджета города, путем использования существующих резервов.

2. Провести мероприятия, направленные на повышение уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно за счёт повышения среднегодовой численности занятых в экономике и ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

3. Провести мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы налоговых льгот, в частности для реализации принципа установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения, позволяющего обеспечить повышение эффективности налоговых расходов бюджета города.

4. Принять меры по повышению уровня собираемости доходов и сокращению просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет города.

5. Пересмотреть расходную часть бюджета города в отношении расходов:

1) предусмотренных на аренду помещений для размещения (занятий) спортивных и культурных учреждений города Димитровграда, аренду автомобилей (спецтехники) на 2023 год сумме 4 026,20 тыс.руб.

6.Повысить эффективность муниципальных закупок:

- строго соблюдать нормативы по муниципальным закупкам, предусмотренные нормами действующего законодательства;

- установить контроль за прямыми договорами ГПХ, проводя постоянный мониторинг эффективности бюджетных расходов.

7. Устранить в пункте 1.10. паспорта №9 муниципальной программы 11 к Проекту решения о бюджета города допущенные ошибки в части объема бюджетных ассигнований из федерального бюджета Российской Федерации на 2021-2024 годов.

8. Систематизировать мониторинг эффективности реализации муниципальных программ. Информацию о результатах оценки реализации программ размещать в сети «Интернет» и заслушивать на заседаниях.

9. Всем отраслевым (функциональным) органам администрации города Димитровграда Ульяновской области привести все проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы, лежащие в основе проекта бюджета в соответствие с бюджетом города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и соответственно утвердить в сроки предусмотренные статьей 179 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель

Заварзина Н.А.

Зетилова А.С.
Калмыкова Е.В.
Матвеева М.В.
Чиркова Т.Н.
Шарапова Р.Э.