

**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
Душковой К.Б.

Исполняющему полномочия
Главы города Димитровграда
Ульяновской области
Цивилеву Д.Ю.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 четвёртого созыва Душковой К.Б. от 01.11.2022 №73-ПОМСУ-22.01/06 на основании письма исполняющего полномочия Главы города Димитровграда Ульяновской области Цивилева Д.Ю. от 30.10.2023 №01-22/4472) проекта решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
2. Бюджет города – проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 «ДИИП» - Муниципальное казённое учреждение «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов»;
19. МКУ «Городские дороги» – Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги»;
20. МКУ «СООС» - Муниципальное казённое учреждение «Служба охраны окружающей среды»;
21. МКУ «Контакт-Центр» - Муниципальное казённое учреждение «Контакт-центр города Димитровграда»;
22. Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
23. Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
24. Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
25. 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 31.10.2023, 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 01.11.2023 № 165-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).

При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики учитывались стратегические цели развития, сформулированные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию РФ от 21 февраля 2023 года, положениях Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2018 года №474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года», Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы с учётом обязательств, предусмотренных соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и восстановлению платёжеспособности муниципального образования. В 2024-2026 годы параметры бюджетной

политики будут формироваться с учётом введённых в отношении России масштабных внешних торговых и финансовых ограничений.

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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период до 2026 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В период 2024-2026 годов прогнозируемое значение показателя «Численность занятых в экономике - всего» уменьшается (таблица 1), значение показателя «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)» неизменно - 0,5%.

Таблица 1

Численность занятых в экономике города в 2021 – 2026 годах

Год	Численность занятых в экономике, тыс.чел.	Темп прироста (снижения) численности занятых в экономике к уровню прошлого года, %
2021 год (отчёт)	42,7	-1,8
2022 год (отчёт)	42,0	-1,6
2023 год (оценка)	41,5	-1,2
2024 год (прогноз)	41,1	-1,0
2025 год (прогноз)	41,0	-0,2
2026 год (прогноз)	40,8	-0,5

Прогнозируемые значения сводного индекса промышленного производства, характеризующие совокупные изменения производства всех видов продукции (товаров, работ, услуг) (таблица 2), объёмов инвестиций в основной капитал (таблица 3) не позволяют сделать вывод об ожидаемом экономическом росте в прогнозируемом периоде.

Таблица 2

Индекс промышленного производства в городе в 2021 – 2026 годах

Год	Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн.руб.	Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах
2021 год (отчёт)	39 754,0	120,8
2022 год (отчёт)	45 159,0	105,1
2023 год (оценка)	46 119,0	104,0
2024 год (прогноз)	49 250,0	102,0
2025 год (прогноз)	52 150,0	102,0
2026 год (прогноз)	55 950,0	103,5

Таблица 3

Инвестиции в основной капитал в городе в 2021 – 2026 годах

Год	Объём инвестиций в основной капитал, млн.руб.	Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, % к предыдущему году в сопоставимых ценах
2021 год (отчёт)	8 278,0	196,7
2022 год (отчёт)	11 711,1	12,4
2023 год (оценка)	11 711,1	94,5
2024 год (прогноз)	11 711,1	95,0
2025 год (прогноз)	11 711,1	95,4
2026 год (прогноз)	11 711,1	95,6

Данные, приведённые в прогнозе социально-экономического развития города на 2024 год и период до 2026 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 2021 - 111,8 тыс.чел., факт на 2022 год – 110,8 тыс.чел., прогноз на 2023 год – 110,0 тыс.чел., прогноз на 2024 год – 109,8 тыс.чел., прогноз на 2025 год – 108,9 тыс.чел., прогноз на 2026 год – 108,6 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 2024-2026 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 2021 года – 114,4%; факт 2022 год – 104,8%, прогноз на 2023 год – 105,5%, прогноз на 2024 год – 104,8%, прогноз на 2025 год – 104,3%; прогноз на 2026 год – 104,0%).

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, 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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).

Планируемая величина доходов бюджета города на 2024 год составляет 3 820 957,67 тыс.руб., в рамках планового периода 2025 и 2026 годов - 3 338 495,55 тыс.руб. и 3 421 556,74 тыс.руб. соответственно.

Темп прироста доходов бюджета города в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению бюджета города за 2023 год составляет 7,7%, к исполнению бюджета города по доходам за 2022 год составляет 19,1%.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице 4.

Таблица 4

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2023 – 2026 годах

Доходы	Уточненный		Проект		Изменение структуры (2024-2023)	Проект		Изменение структуры (2025-2023)	Проект		Изменение структуры (2026-2023)
	бюджет города на 2023 год		бюджета города на 2024 год			бюджета города на 2025 год			бюджета города на 2026 год		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	
Налоговые и неналоговые	1 191 196,00	33,6	1 272 610,17	33,3	-0,3	1 293 240,38	38,7	5,2	1 337 793,33	39,1	5,5
Безвозмездные поступления	2 355 912,40	66,4	2 548 347,50	66,7	0,3	2 045 255,17	61,3	-5,2	2 083 583,42	60,9	-5,5
Итого	3 547 108,40	100,0	3 820 957,67	100,0	0,0	3 338 495,55	100,0	0,0	3 421 376,75	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2024 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2023 год в сторону уменьшения доли налоговых и неналоговых доходов и увеличения доли безвозмездных поступлений в общем объёме доходов.

В 2025 году в структуре доходов планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2023 год, также как в 2026 году. В плановом периоде 2025-2026 годов доля налоговых и неналоговых доходов в целом ниже доли безвозмездных поступлений.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2021-2026 годах представлена на диаграмме 1 (тыс.руб.).

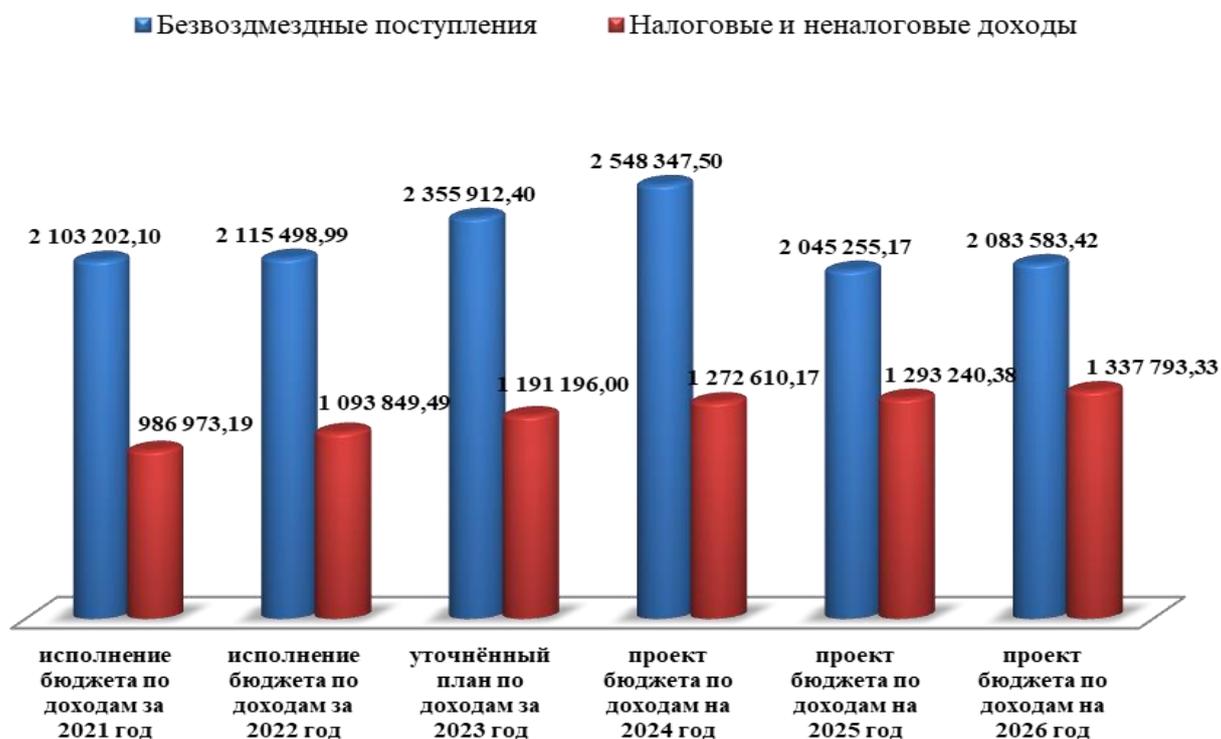


Диаграмма 1. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2021-2026 годах

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 2020-2023 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 2020-2023 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2020	2021	2022	2023 год (по состоянию на 01.10.2023)
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.	185 031,3	173 587,23	191 844,1	175 054,7
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.	1 539 795,8	1 432 243,53	1 562 310,6	1 640 582,6

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, %	12,0	12,1	12,3	10,7
----	--	------	------	------	------

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 расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема 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 2024 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 2022-2026 годах представлена в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 1 272 610,17 тыс.руб., 1 293 240,38 тыс.руб., 1 337 793,33 тыс.руб., что составляет 33,3%, 38,7%, 39,1% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2011-2023 годах представлен в таблице 6.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2011-2023 годах

Период	Первоначальный план, млн.руб.	Уточнённый план, млн.руб.	Отклонение	
			млн.руб.	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100 %)
1	2	3	4	5
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	2,8
2022	943,4	1 093,9	150,4	15,9
2023	1 053,9	1 191,2	137,3	13,0

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 1 134 165,5 тыс.руб., 1 167 016,40 тыс.руб., 1 218 356,50 тыс.руб., что составляет 89,1%, 90,2%, 91,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2024 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 894 493,7 тыс.руб. или 23,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– земельный налог – 82 285,0 тыс.руб. или 2,0% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 59 859,1 тыс.руб. или 1,6% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог на имущество физических лиц – 43 262,0 тыс.руб. или 1,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– государственная пошлина – 18 860,0 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 22 464,0 тыс.руб. или 0,6% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2024 году представлена на диаграмме 2.

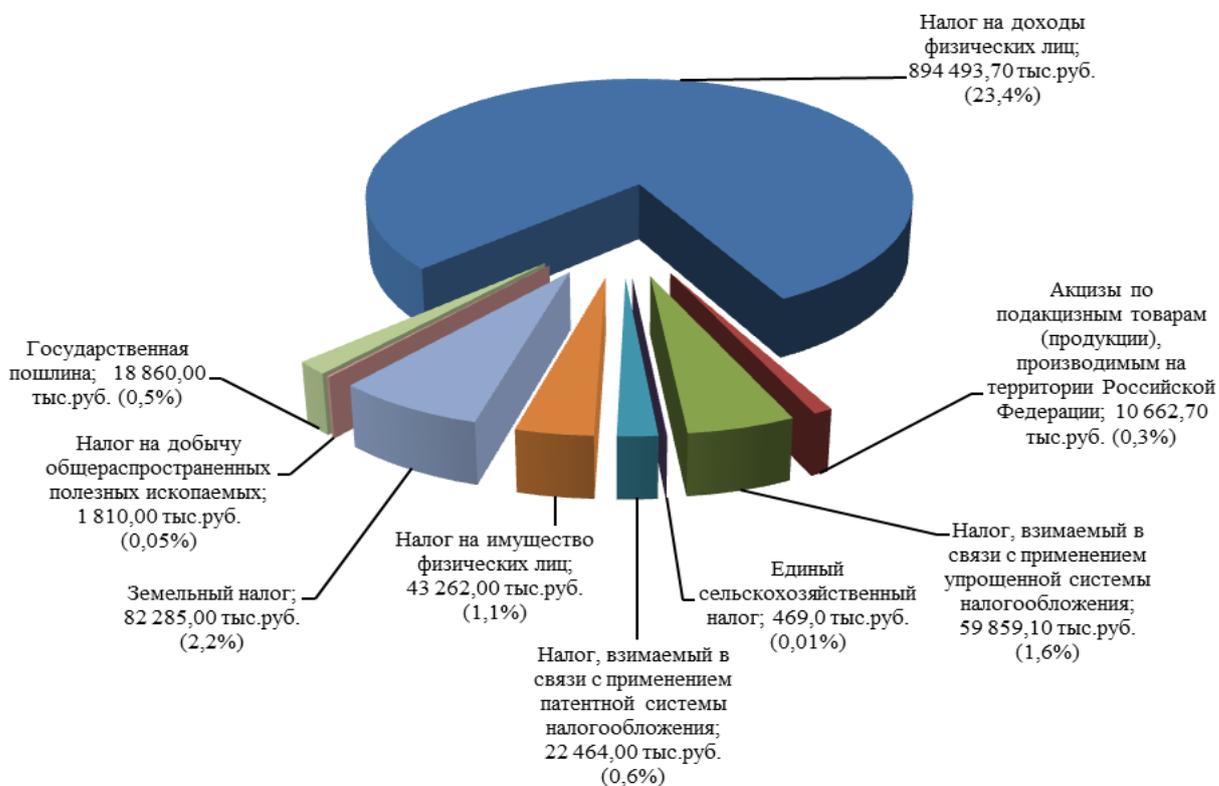


Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2024 году, тыс.руб. / %

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован соответственно в суммах 894 493,7 тыс.руб., 921 288,0 тыс.руб., 967 352,2 тыс.руб.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет 8,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год – 18,8%.



Диаграмма 3. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в 2021-2026 годах

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2024 год осуществлялось исходя из оценочного значения фонда оплаты труда в 2024 году – 23 426,9 млн. руб., темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2024 год – 108,0%.

Норматив зачисления налога в бюджет города установлен Бюджетным кодексом Российской Федерации, со статьями 227, 2271 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации и законом Ульяновской области от 04.10.2011 № 142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» (с изменениями):

- для физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ - 13%, законом Ульяновской области от 04.10.2011 № 142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» (с изменениями) – 15 %.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 10 662,7 тыс.руб., 11 040,5 тыс.руб., 11 040,5 тыс.руб.

Темп прироста налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам), в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет – 4,6%; темп убыли к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год – 6,2%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области, согласно

прогноznым показателям доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 4 923,3 тыс.руб., 5 130,1 тыс.руб., 5 130,1 тыс.руб.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, которые в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 35,7 тыс.руб., 36,9 тыс.руб., 36,9 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 6 484,8 тыс.руб., 6 651,7 тыс.руб., 6 651,7 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах (-781,1 тыс.руб.), (-778,2 тыс.руб.), (-778,2 тыс.руб.).

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 8 792,1 тыс.руб., 86 099,4 тыс.руб., 90 041,6 тыс.руб. Темп прироста налогов на

совокупный доход в 2023 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет 11,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год –15,6%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы
налогообложения*

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован соответственно в суммах 59 859,1 тыс.руб., 62 253,4 тыс.руб., 64 743,6 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован соответственно в суммах 469,0 тыс.руб., 496,0 тыс.руб., 526,0 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. Количество налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога на 01.01.2023 – 5 ед.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован соответственно в суммах 22 464,0 тыс.руб., 23 350,0 тыс.руб., 24 772,0 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 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 125 547,0 тыс.руб., 127 573,5 тыс.руб., 128 851,2 тыс.руб. Темп прироста налога на имущества в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет 3,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год – 10,0%.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован соответственно в суммах 43 262,0 тыс.руб., 44 465,5 тыс.руб., 44 910,2 тыс.руб.

Темп прироста налога на имущество физических лиц в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет 5,4% (41 053,0 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. Размер ставок налога на имущество физических лиц, действующих по состоянию на 01.01.2023 утвержден Решением Городской Думы горда Димитровграда Ульяновской области от 25.10.2017№70/843 (в редакции от 30.11.2022 №91/794).

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога. Сумма налога, подлежащая уплате в 2023 году, по данным справки 5-МН за 2022 год составит 43 367,0 тыс.руб., количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налогового органа - 75 909 ед.

Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в сумме 82 285,0 тыс.руб., 83 108,0 тыс.руб., 83 941,0 тыс.руб.

Темп прироста земельного налога в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города

на 2023 год, составляет 2,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год 2,7%. Прирост планируемых поступлений земельного налога в 2024 году по отношению к периоду 2023 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.



Диаграмма 4. Динамика поступлений земельного налога
в 2021-2026 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».

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2013-2023 годов составляет 4,3%).

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в сумме 1 810,0 тыс.руб., 1 855,0 тыс.руб., 1 911,0 тыс.руб.

Темп прироста налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в *уточнённом бюджете города на 2023 год* (200,0 тыс.руб.) – в 9,05 раз (доход по данному виду доходов в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не планировался). Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирована соответственно в суммах 18 860,0 тыс.руб., 19 160,0 тыс.руб., 19 160,0 тыс.руб.

Темп прироста государственной пошлины в 2024 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в *уточнённом бюджете города на 2023 год*, составляет 7,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2022 год убыль составила на 1,5%.

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

- *государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)* на 2024 год и плановый период 2024 и 2026 годов соответственно в суммах 18 800,0 тыс.руб., 19 100,0 тыс.руб., 19 100,0 тыс.руб.;

- *государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции*, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 60,0 тыс.руб.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 138 444,67 тыс.руб., 126 223,98 тыс.руб., 119 616,83 тыс.руб., что составляет 10,9%, 9,8%, 8,9%

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

Сумма запланированных на 2024 год неналоговых доходов ниже, чем сумма неналоговых доходов в уточненном бюджете города на 2023 год (144 586,30 тыс.руб.) на 6 141,63 тыс.руб. или на 4,3%.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2024 году будут являться следующие виды доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 101 074,34 тыс.руб. или 2,7% от общей суммы доходов бюджета города;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 835,1 тыс.руб. или 0,02% от общей суммы доходов бюджета города;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 876,55 тыс.руб. или 0,05% от общей суммы доходов бюджета города;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 24 198,86 тыс.руб. или 0,6% от общей суммы доходов бюджета города;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 10 459,82 тыс.руб. или 0,3% от общей суммы доходов бюджета города

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2024 году представлена на диаграмме 5.

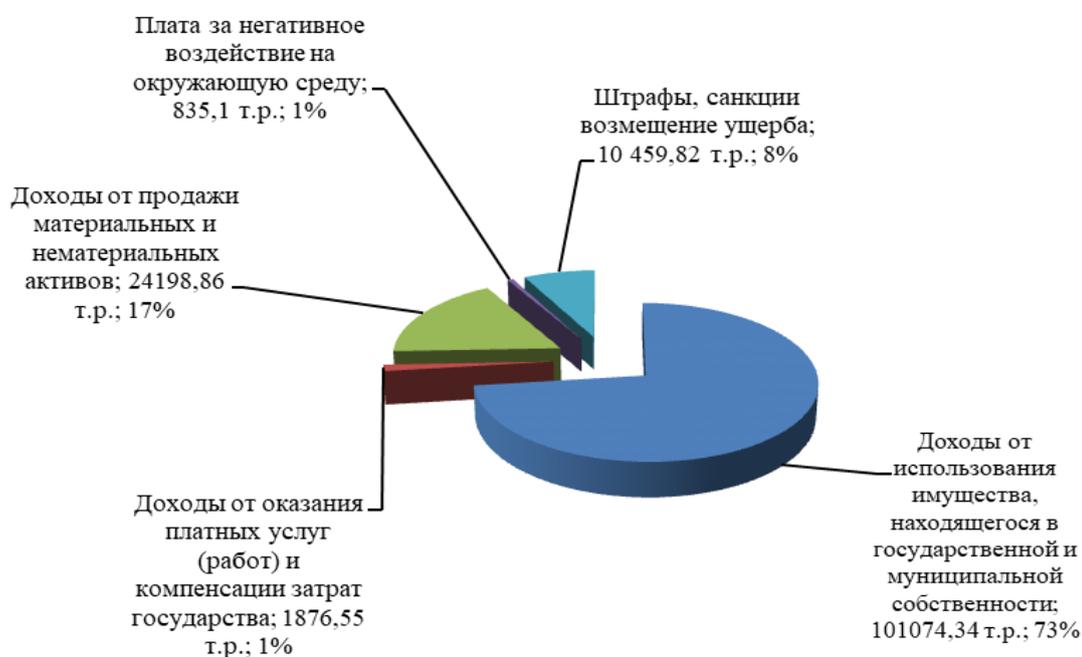


Диаграмма 5. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2024 году

**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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 101 074,34 тыс.руб., 97 750,75 тыс.руб., 94 672,84 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 также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 89 935,77 тыс.руб., 86 872,92 тыс.руб., 84 045,31 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 52 759,63 тыс.руб., 50 121,65 тыс.руб., 47 615,57 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 учреждений), на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 6 735,93 тыс.руб., 6 399,13 тыс.руб., 6 079,18 тыс.руб.;*

- *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 30 440,21 тыс.руб., 30 352,14 тыс.руб., 30 350,56 тыс.руб., в том числе доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением муниципальных автономных учреждений);*

- *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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 11 138,57 тыс.руб., 10 877,83 тыс.руб., 10 627,53 тыс.руб., в том числе:*

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 2024 год и плановый период*

2025 и 2026 годов соответственно в суммах 6 518,38 тыс.руб., 6 257,64 тыс.руб., 6 007,34 тыс.руб.

Площадь муниципальных жилых помещений по состоянию на 01.06.2023 составляет 59 904,06 кв.м. Учитывая продленную на неопределенный срок приватизацию, в ближайшие годы сохранится тенденция к уменьшению площади муниципальных жилых помещений. Учитывая опыт прошлых лет, текущую динамику и проведенную в 2016-2020 гг. выверку муниципальных жилых площадей, их площадь в связи с приватизацией уменьшается на 4% в год. Начисление и оплата найма муниципального жилья регулируется постановлением Администрации города от 17.03.2022 №653 (в редакции от 29.06.2023 №1988), средний тариф по социальному найму жилья составляет 12,13 руб. за 1 кв.м. Сбор платежей по данной услуге осуществляет ООО «РИЦ-Димитровград», уровень сбора составляет 77,9% (за 2022 год).

- платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (далее по тексту – НТО), установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 4 620,19 тыс.руб. на каждый год.

В декабре 2022 года в постановление Правительства Ульяновской области от 25.12.2007 №510 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Ульяновской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов» были внесены изменения, касающиеся методики расчета размера арендной платы. В соответствии с данными изменениями значительно увеличился размер ежегодной арендной платы за земельные участки, предназначенные для размещения НТО.

По итогам разработки Схемы размещения рекламных конструкций в городе Димитровграде Ульяновской области количество планируемых к размещению щитовых установок (билборд, суперсайт, трехсторонний билборд, четырехсторонний билборд, шестисторонний билборд) – 88 единиц, из них 12 муниципальных. В 2023 году реализовано через торги 9 шт. По данным конструкциям арендные начисления на 2024 год составляют 296,54 тыс.руб. В 2024 году планируется реализовать 67 конструкций, сумма плановых поступлений от их реализации составляет 1 340,00 тыс.руб. Так в 2024 году плановая сумма дохода в городской бюджет от установки и эксплуатации рекламных конструкций составит 1 636,54 тыс.руб.

Так как большая часть договоров на размещение НТО, СНТО и установку и эксплуатацию рекламных конструкций заключается на долгосрочный период размер поступлений в 2025 и в 2026 годах останется на уровне 2024 года и составит 4 620,19 тыс.руб.

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2020-2026 годах представлена на диаграмме 6.

(тыс.руб.)

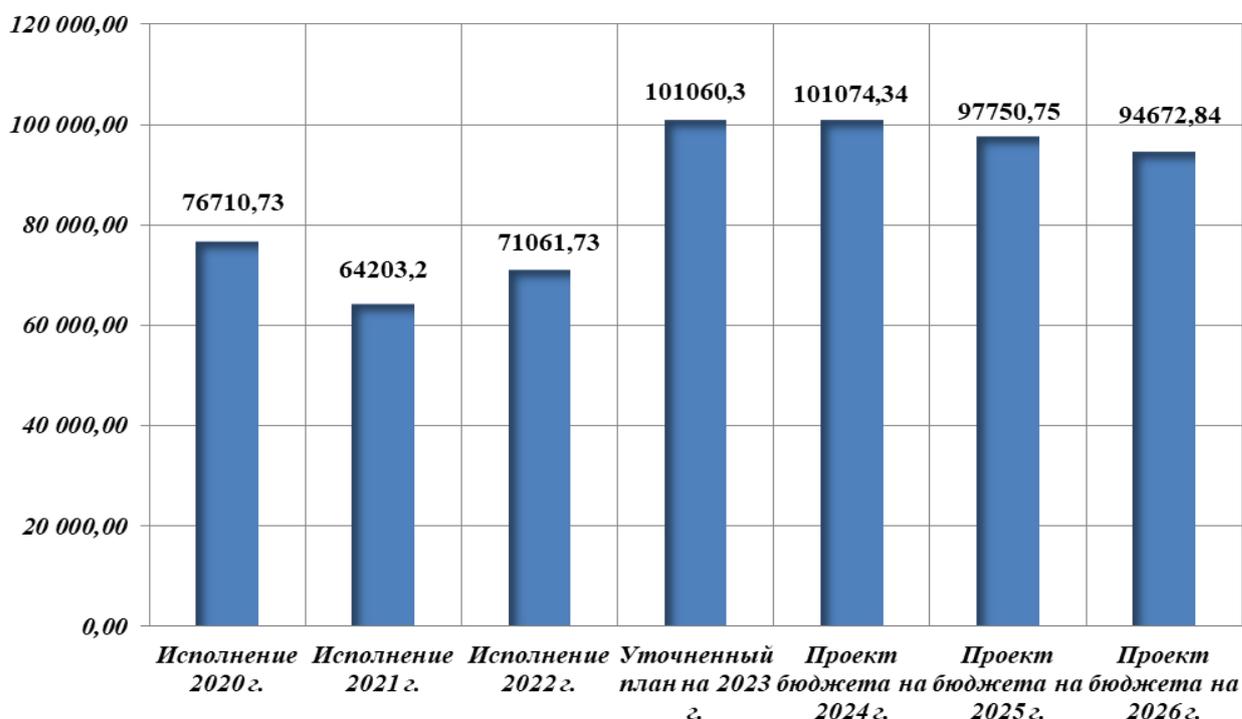


Диаграмма 6. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2020-2026 годах

Значительный рост начислений арендных платежей за земли, находящихся в собственности городских округов, в 2023 году произошёл в связи с принятием приказа Министерства строительства Ульяновской области от 25.11.2022 № 263-пр «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости в отношении всех учтённых в Едином государственном реестре недвижимости земельных участков, расположенных в границах территории Ульяновской области» по некоторым земельным участкам, находящимся в аренде была изменена кадастровая стоимость, соответственно изменился и размер арендной платы.

Также в 2024 году планируется к реализации через торги предоставление права аренды 7 земельных участков общей площадью 37 615 кв. м. на сумму 1 200,00 тыс. руб.

При прогнозировании доходов городского бюджета на плановый период учитывалось сохранение тенденции выкупа в собственность земельных участков арендаторами и был применен коэффициент равный 0,95.

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, выше аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города

в 2024 году на 30 634,23 тыс.руб. Планируемый размер поступлений соответствующих доходов на 2025-2026 годы по отношению к аналогичным доходам бюджета на 2024 год, так же снижается.

Доходы, получаемые 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

Доходы, получаемые 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 52 759,63 тыс.руб., 50 121,65 тыс.руб, 47 615,57 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2023 уровни собираемости и ведения претензионно-исковой работы по текущим начислениям и составляют 64% (коэффициент уровня собираемости арендной платы 0,64) и 39% (коэффициент взыскания недоимки по арендной плате 0,39) соответственно.

На основании вышеизложенного, поступления по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в бюджет города в 2024 году составят 39 034,63 тыс.руб. Расчеты представлены в таблице 7.

Таблица 7

Планирование размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, ожидаемой к получению в 2024 году.

№ п/п	Показатель/период	2024
1	Начисления на 2023, тыс. руб.	39 711,90
2	Начисления на 2024, тыс. руб. (коэфф. 0,95)	37 726,31
3	Коэффициент уровня собираемости	0,64
4	Размер арендной платы, подлежащий перечислению в бюджет города, с учетом недоимки (всего), тыс.руб.	24 321,37
5	Коэффициент взыскания недоимки	0,39
6	Ожидаемые поступления от судебно-претензионной работы в 2024 году, (по результатам работы с недоимкой) всего, тыс.руб.	14 713,26
7	Итого, поступления за аренду земли, государственная собственность на которую не разграничена в 2024 году, тыс.руб.	39 034,63

В 2024 году планируется к реализации через торги предоставление права аренды 10 земельных участков общей площадью 139 739 кв.м. на сумму 13 725,00 тыс.руб. Таким образом, общая сумма поступлений в 2024 году составит 52 759,63 тыс.руб.

При прогнозировании доходов городского бюджета на плановый период был применен коэффициент равный 0,95 (в связи с продажей земельных участков). Таким образом, размер поступлений в 2025 году может составить 50 121,65 тыс.руб., в 2026 году – 47 615,57 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением муниципальных автономных учреждений)

Расчет размера поступления арендных платежей за муниципальное имущество, находящегося в собственности городских округов на 2024 год произведен на основании методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Дмитровграда по доходным источникам, администрирование которых осуществляется Комитетом по управлению имуществом города, утвержденной приказом Комитета по управлению имуществом города Дмитровграда от 01.06.2021 №43.

По состоянию на 01.07.2023 сумма арендной платы составляет 363,14 тыс.руб. в месяц, в том числе:

- от ООО «Ресурс», арендная плата – 58,83 тыс.руб. в месяц;
- от арендаторов объектов муниципального имущества (здания и помещения), арендная плата составляет 304,31 тыс.руб. в месяц.

Также имеются договора аренды линейных объектов электросетевого хозяйства с ООО «Энергомодуль», АО «Ульяновская сетевая компания» и объектов для оказания услуг холодного водоснабжения и водоотведения с ООО «Ульяновскоблводоканал».

Для расчета средней стоимости аренды 1 кв.м. объектов муниципального имущества используется площадь данных объектов. Средняя стоимость аренды в месяц за 1 кв.м. составляет 88,34 руб. в мес. Сумма начислений в месяц составляет 304,31 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2023 площадь сданных в аренду объектов муниципального имущества (здания и сооружения) составляет 3 444,77 кв.м. В данную площадь не включены линейные объекты ООО «Энергомодуль», ООО «Ульяновскоблводоканал».

Следует обратить внимание на то, что собираемость платежей по арендной плате составляет 94,5% (коэффициент собираемости 0,94), результативность работы по взысканию задолженности по арендной плате составляет 4,8% (коэффициент результативности 0,04).

Прогнозный размер поступлений от аренды муниципальных объектов недвижимости без учета аренды объектов электросетевого хозяйства и объектов для оказания услуг холодного водоснабжения и водоотведения (25 082,14 тыс. руб. в год и 609,26 тыс.руб. в год соответственно), в 2024 году составит 4 326,50 тыс. руб. Комитетом разработан проект решения Городской Думы «Об индексации размера арендной платы по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Дмитровграда». Проект

предусматривает применение повышающего коэффициента к действующему размеру аренды, рассчитанного на основании индекса инфляции по итогам 2022 года составляющего 113,50.

В случае применения данного варианта рост начислений составит 422,31 тыс.руб. в год. Итого поступлений: 30 440,21 тыс. руб. в год.

В 2024 году планируется приватизировать 6 муниципальных объектов площадью 996,89 кв.м., соответственно сумма поступлений в 2025 году снизится, и будет составлять 30 352,14 тыс.руб. В 2025 году планируется приватизировать 1 муниципальный объект общей площадью 18 кв.м., сумма поступлений в 2026 году составит 30 350,56 тыс.руб.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 835,1 тыс.руб., 835,1 тыс.руб., 835,1 тыс.руб.

Уточненный план и уровень показателя ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год составляет (-800) тыс.руб., что обусловлено сокращением количества плательщиков платы за негативное воздействие на окружающую среду, возмещением уплаченного (взысканного) платежа в пользу ООО «ДААЗ» (ИНН 7329007764) согласно акту сверки расчетов сумм платы.

Таким образом, на 2024 год данные поступления в бюджет запланированы в сумме, превышающую уточненный план на 2023 год в 2 раза или на 1 635,1 тыс.руб.

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 Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям за счет поступлений:

- *платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами*, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в суммах 414,50 тыс.руб., 414,50 тыс.руб., 414,50 тыс.руб.;

- *платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*, на 2024 год в сумме 5,90 тыс.руб., на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 5,90 тыс.руб.;

- *платы за размещение отходов производства*, на 2024 год в сумме 409,70 тыс.руб. и плановый период 2025 и 2026 годов соответственно в сумме 409,70 тыс.руб.;

- *платы за размещение твердых бытовых отходов*, на 2023 год 5,00 тыс.руб. и плановый период 2024 и 2025 годов соответственно в сумме 5,00 тыс.руб.

При расчете учтено применение понижающего коэффициента в целях стимулирования к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий.

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 1876,55 тыс.руб., 1 876,55 тыс.руб., 1 876,55 тыс.руб.

Запланированный доход на 2024 год ниже уточненного плана на 2023 год на 192,15 тыс.руб.

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 2024 год учтен прогноз:

- МКУ «Димитровградский городской архив» - 331,8 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 95,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 260,2 тыс.руб.;
- МКУ «УГЗ» - 251,37 тыс.руб.;
- компенсация затрат МКУ «УГЗ» - 91,7 тыс.руб.;
- компенсация затрат МКУ «СМТО» – 834,71 тыс.руб.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 24 198,86 тыс.руб., 15 870,96 тыс.руб., 12 800,32 тыс.руб. В уточнённом бюджете города на 2023 год сумма доходов составляет 27 682,7 тыс.руб., что на 12,6% больше запланированного на 2024 год.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020-2026 годах представлена на диаграмме 7.

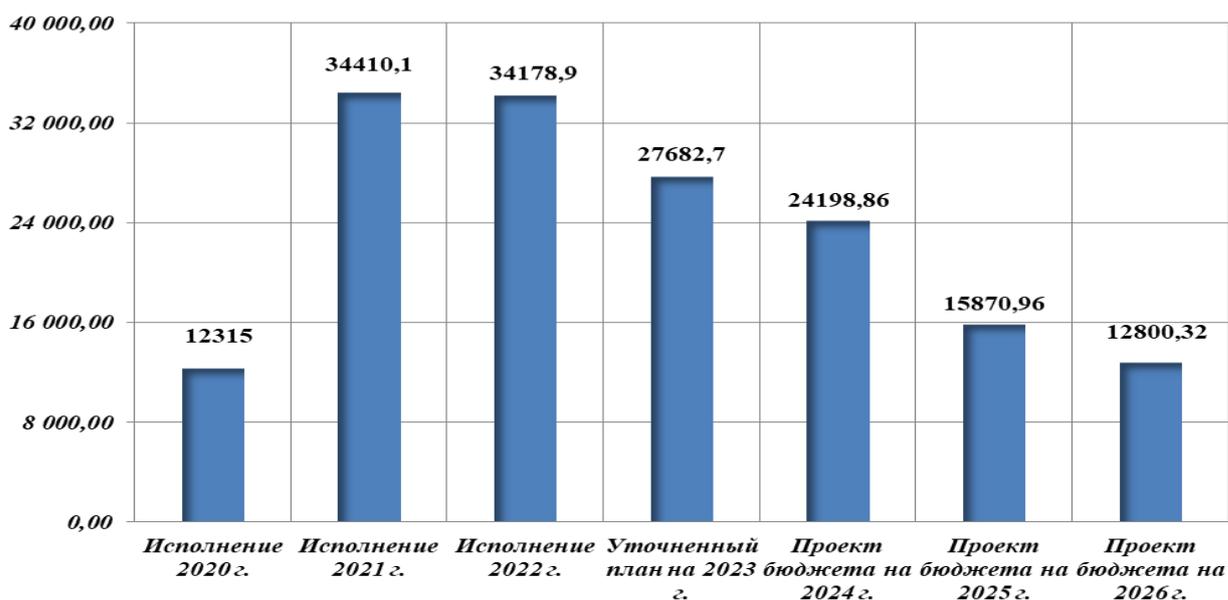


Диаграмма 7. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020-2026 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2023 году и поступивших в бюджет города в 2021 и 2022 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.

В 2024 году планируется реализовать через торги в собственность 10 земельных участков на общую сумму 11 641,00 тыс. руб.

Также планируются провести межевание еще 10 земельных участков, расположенных по ул. Алтайская, с последующей реализацией в собственность посредством проведения аукциона. Ориентировочная стоимость – 600,00 тыс.руб. за 1 земельный участок.

По заявлениям физических и юридических лиц планируется реализовать порядка 150 земельных участков на сумму ориентировочно 1 500,00 тыс. руб.

Прогноз поступлений на 2024 год по данному доходному источнику составляет 19 141,00 тыс. руб.

Учитывая снижение количества земельных участков, подлежащих реализации (средний коэффициент в год – 0,80), в 2025 году поступления составят 15 312,80 тыс. руб., в 2026 году 12 250,24 тыс. руб.

Таким образом, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и

2026 годов запланированы соответственно в суммах 19 141,00 тыс.руб., 15 312,80 тыс.руб., 12 250,24 тыс.руб.

2) Планирование доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

В 2024 году планируется реализовать через торги в собственность 4 земельных участка на общую сумму 2 000,00 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2025 и 2026 гг. не планируется.

Таким образом, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 2 000,00 тыс.руб., 0,00 тыс.руб., 0,00 тыс.руб.

3) 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.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 3 057,86 тыс.руб., 558,16 тыс.руб., 550,08 тыс.руб.

В 2024 году в соответствии с прогнозным планом приватизации, утвержденным Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 14.12.2022 г. №92/806 (с изменениями от 31.05.2023 №98/870), планируется реализация 6 объектов муниципального имущества на ориентировочную сумму 3 079,58 тыс.руб., в 2025 году планируется реализовать 1 объект на сумму 10,10 тыс.руб., на 2026 год реализация объектов муниципального имущества не запланирована. На текущий момент действует рассрочка по ранее заключенным договорам купли продажи. Поступления в 2024 году планируются в размере 594,20 тыс. руб., в 2025 году и в 2026 году по 550,08 тыс. руб. Проект решения «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» в Контрольно-счетную палату города Димитровграда Ульяновской области до настоящего времени не внесен.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 10 459,82 тыс.руб., 9 890,62 тыс.руб., 9 432,02 тыс.руб.

Темп снижения штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 году по отношению к данным, отражённым в уточнённом бюджете города на 2023 год (14 117,60 тыс.руб.), составляет 25,9%.

При планировании на 2024 год учтён прогноз по следующим основным поступлениям:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 3 357,35 тыс.руб.;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов, в сумме 232,77 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 2 768,40 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 3 672,00 тыс.руб.;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 300,00 тыс.руб.;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 129,30 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.

Динамика состояния недоимки по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Димитровграда Ульяновской области по состоянию на 01.11.2023 представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование платежей	На 01.11.2023
Налог на доходы физ. лиц	10 052,07
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	372,81
Единый сельскохозяйственный налог	652,28
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	696,73
Налог на имущество физических лиц	6 454,98
Земельный налог	15 297,04
Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений	12 317,32

Доходы от сдачи в аренду земельных участков (муниципальных, собственность на которые не разграничена)	66 794,6
Доходы от сдачи в аренду нестационарных торговых объектов, а так же сезонных нестационарных торговых объектов	481,36
Доходы от найма муниципального жилого фонда	8 373,41
Доходы от приватизации муниципального имущества	195,72
Штрафные санкции за просрочку исполнения обязательств по договорам аренды	5 182,91
ИТОГО	126 871,2

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 2 548 347,50 тыс.руб., 2 045 255,17 тыс.руб., 2 083 583,42 тыс.руб., что составляет 66,7%, 61,3%, 60,9% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Объем безвозмездных поступлений спрогнозирован на основании Закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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 2024 год в сумме 108 881,60 тыс.руб., и на плановый период 2025 и 2026 годов указанные доходы не запланированы.

Сумма дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2024 году меньше отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год на 62,2%.

Запланированный на 2024 год объём дотаций включает в себя:

– дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 38 966,60 тыс.руб.

– дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 69 915,00 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 713 416,38 тыс.руб., 326 871,65 тыс.руб., 240 470,20 тыс.руб.

Темп прироста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2024 году по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2023 год, составляет 62,8%.

Запланированный на 2024 год объём субсидий включает в себя:

- субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 146 195,04 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов, в размере 40 820,00 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 136 967,74 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, в сумме 547,25 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 65 212,70 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек в сумме 5 096,00 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 646,52 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры в сумме 4 227,60 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 78 790,07 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с реализацией национального проекта «Культура», в размере 4 896,90 тыс.руб.;

- прочие субсидии бюджетам городских округов в сумме 229 016,56 тыс.руб.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 1 595 440,88 тыс.руб., 1 672 637,42 тыс.руб., 1 797 367,12 тыс.руб.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2024 году по отношению к показателям, отраженным в уточненном бюджете города на 2023 год, составляет 13,6%.

Запланированный на 2024 год объем субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области включает в себя:

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 1 506,10 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся в муниципальных образовательных учреждениях, на обеспечение проезда 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 учёбы в сумме 2 097,20 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по организации и обеспечению деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области в сумме 2 344,60 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 722 509,30 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумм 742 371,00 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств, направленных на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Ульяновской области и находящихся на территориях муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в сумме 218,90 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области,

связанных с осуществлением опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних в сумме 4 770,70 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения осуществления государственных полномочий Ульяновской области по организации и обеспечению оздоровления детей и обеспечению отдыха детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и детей из многодетных семей, в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием), детских лагерях труда и отдыха в сумме 13 457,40 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств, связанных с организацией мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 426,40 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка-опекуну (попечителю) и приёмной семье, а также по осуществлению выплаты вознаграждения, причитающегося приёмному родителю в сумме 75 179,50 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения осуществления переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 24 293,80 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области, связанных с осуществлением обучающимся 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов муниципальных общеобразовательных организаций ежемесячных денежных выплат в сумме 795,90 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Ульяновской области об административных правонарушениях в сумме 5,76 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения осуществления государственных полномочий Ульяновской области, связанных с организацией и обеспечением получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности за счёт бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области в сумме 1 310,80 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств, направленных на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению мер социальной поддержки молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные учреждения, осуществляющие в качестве основного (уставного) вида деятельности деятельность в сфере культуры или архивного дела в сумме 47,00 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств, направленных на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению мер социальной поддержки молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные учреждения, осуществляющие в качестве основного (уставного) вида деятельности деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 132,00 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению мер социальной поддержки молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные учреждения муниципальных образований Ульяновской области, осуществляющие в качестве основного (уставного) вида деятельности образовательную деятельность в сумме 2 553,50 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области, 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 населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) Ульяновской области) в сумме 921,30 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения осуществления государственных полномочий 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 в сумме 327,70 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива в сумме 15,00 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по проведению на территории Ульяновской области публичных мероприятий в сумме 8,20 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области

по осуществлению ежемесячной доплаты за наличие учёной степени кандидата наук или доктора наук педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, имеющим учёную степень и замещающим (занимающим) в указанных общеобразовательных организациях штатные должности, предусмотренные квалификационными справочниками или профессиональными стандартами в сумме 141,30 тыс.руб.;

- субвенции в целях финансового обеспечения осуществления полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 7,52 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 86 111,00 тыс.руб., 45 746,10 тыс.руб., 45 746,70 тыс.руб., что в 3,8 раза меньше по отношению к показателям, отражённым в уточнённом бюджете города на 2023 год.

Запланированный на 2024 год объём иных межбюджетных трансфертов включает в себя:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в сумме 4 420,60 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 41 432,50 тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, в сумме 40 3643,90 тыс.руб.

ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 44 497,64 тыс.руб., 0,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Объём прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов, запланированный на 2024 год в 30 раз больше суммы, отражённой в уточнённом бюджете города на 2023 год (1 477,30 тыс.руб.).

Главным администратором доходов по данному КБК является Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области.

Прочие безвозмездные поступления в полном объёме запланированы на строительство в 2024 году системы водопонижения, район Ипподром.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города

В бюджете города расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены соответственно в сумме 3 718 749,83 тыс.руб., 3 236 287,71 тыс.руб., 3 319 348,90 тыс.руб.

В проекте решения о бюджете города в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах предусматривается участие города Димитровграда в четырех приоритетных национальных проектах (Диаграмма 8).

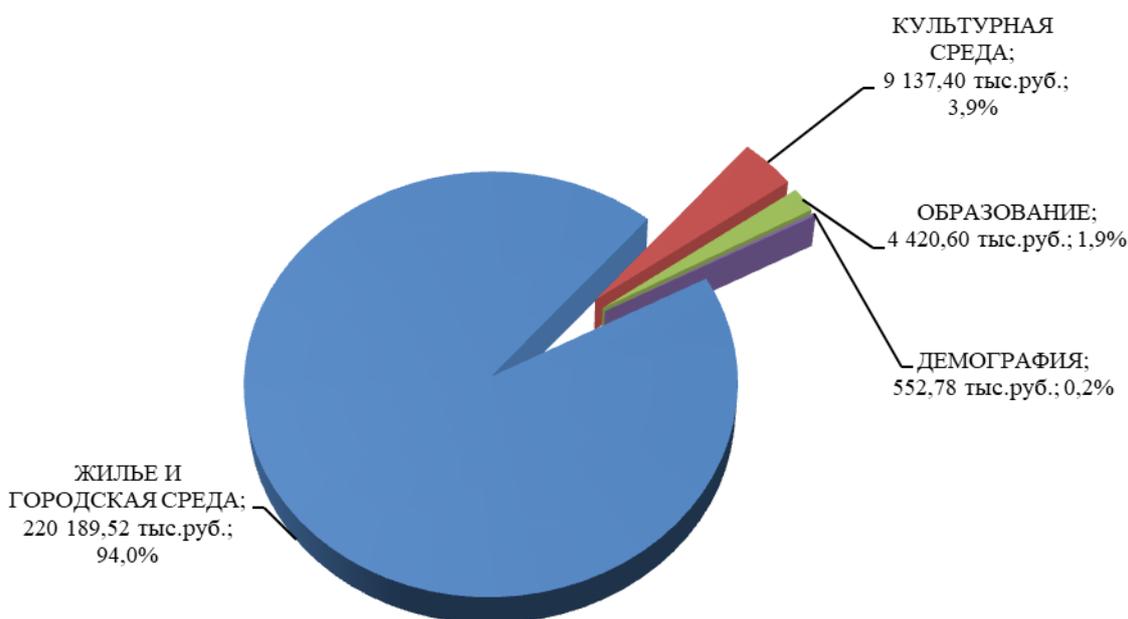


Диаграмма 8. Структура национальных проектов в 2024 году

На 2024 год предусмотрено финансовое обеспечение национальных проектов «Жилье и городская среда», «Культурная среда», «Образование», «Демография» на общую сумму 234 300,30 тыс.руб., в том числе будут реализованы следующие федеральные проекты:

- «Реализация регионального проекта Ульяновской области «Жильё», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Жильё» с общим объемом финансового обеспечения 137 173,50 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 83 016,02 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта

«Культурная среда» с общим объемом финансового обеспечения 9 137,40 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» с общим объемом финансового обеспечения 4 420,60 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Спорт - норма жизни», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Спорт - норма жизни» с общим объемом финансового обеспечения 552,78 тыс.руб.

В расходах бюджета города на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 67,62% (2 514 441,40 тыс.руб.), что выше уточненных показателей 2023 года на 223 794,97 тыс.руб. или на 9,8% (2 290 646,43 тыс.руб.). Бюджет города является социально-ориентированным:

– расходы в области образования составляют – 2 108 595,74 тыс.руб. или 56,7%;

– расходы в области культуры и кинематографии – 153 360,14 тыс.руб. или 4,1 %;

– расходы в области социальной политики – 134 333,20 тыс.руб. или 3,6 %;

– расходы в области физической культуры и спорта – 118 152,32 тыс.руб. или 3,2 %.

Структура расходов бюджета города на 2024 – 2026 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграммах 9,10,11.

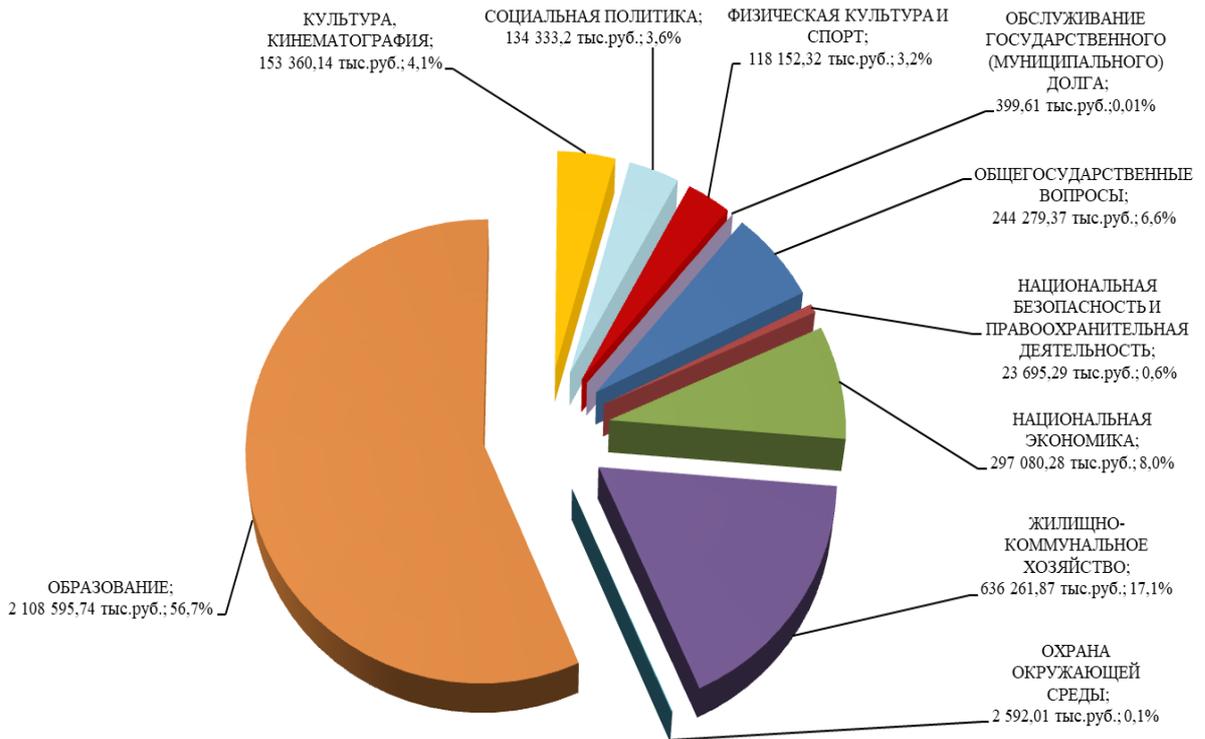


Диаграмма 9. Структура расходов бюджета города на 2024 год

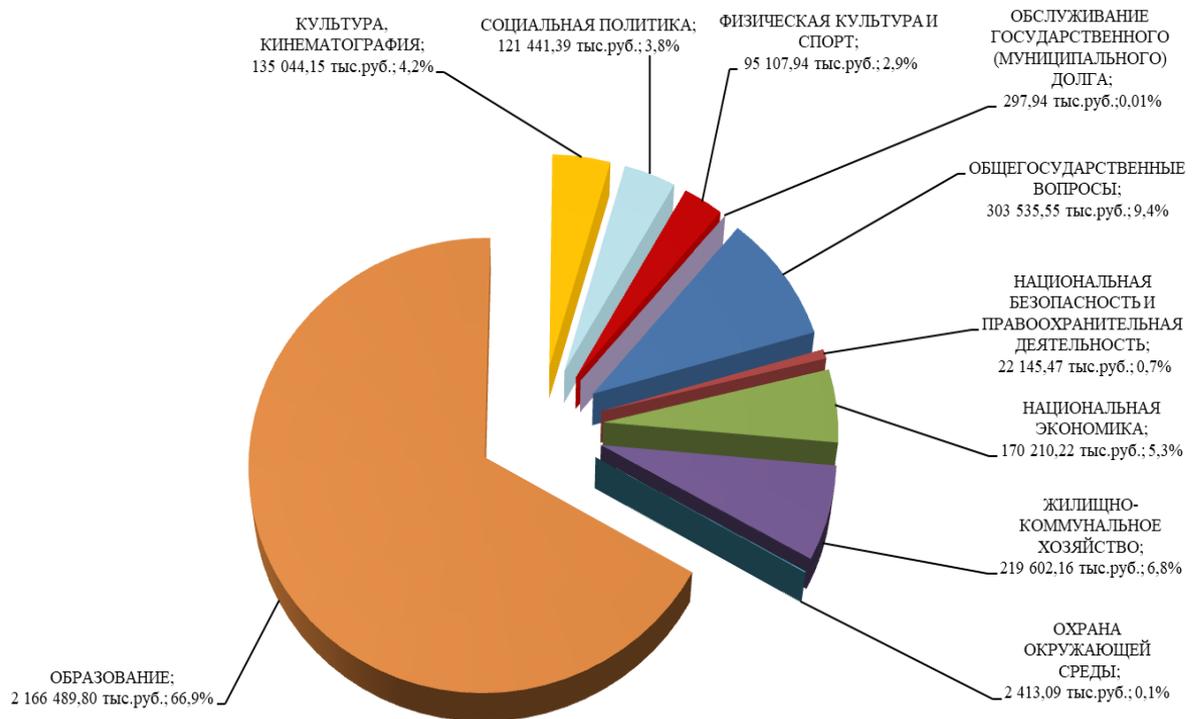


Диаграмма 10. Структура расходов бюджета города на 2025 год

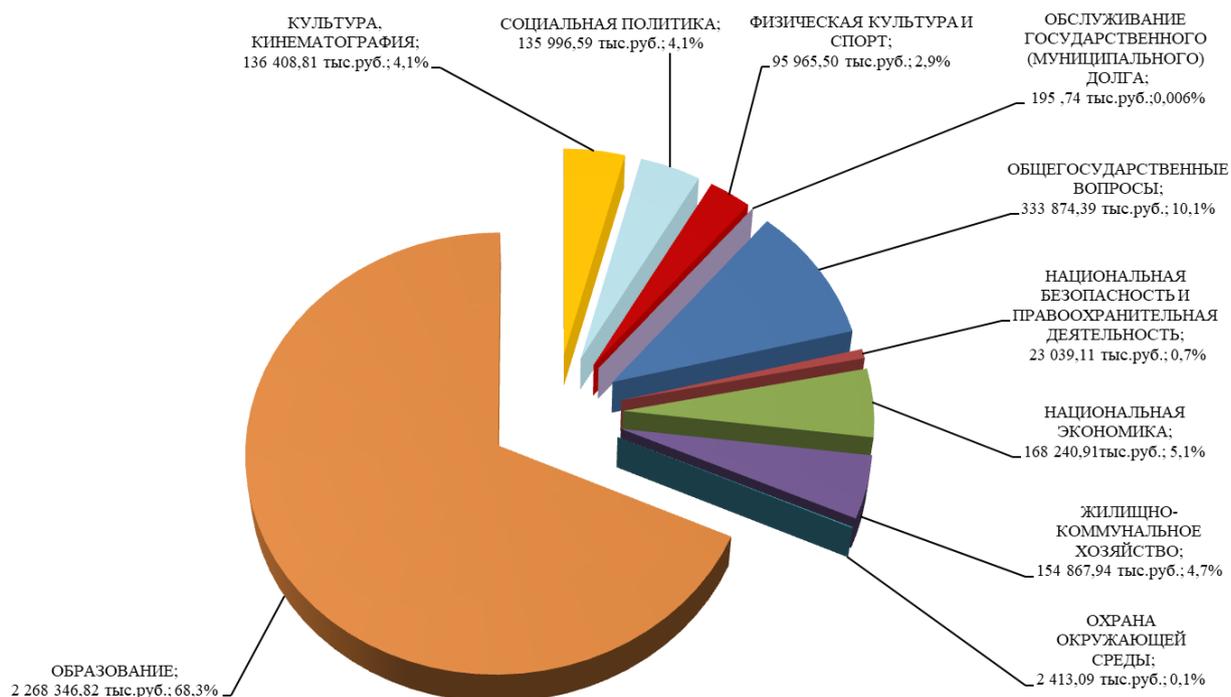


Диаграмма 11. Структура расходов бюджета города на 2026 год

Из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2024 год в сумме 3 718 749,83 тыс.руб., объем расходов на программные направления деятельности предусмотрен в сумме 3 555 770,58 тыс.руб., на непрограммные направления – 162 979,24 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета города, в соответствии с ведомственной структурой расходов, планируются по 9 главным распорядителям бюджетных средств, основная часть (96,7%) из которых приходится на 5 ГРБС:

- Управление образования – 54,9% (2 041 590,00 тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК - 24,1% (895 897,90 тыс.руб.);
- Администрация города – 7,4% (273 988,10 тыс.руб.);
- Управление культуры – 7,1% (262 512,80 тыс.руб.);
- Комитет по спорту – 3,2% (118 284,32 тыс.руб.);
- КУИГ – 1,8% (69 965,10 тыс.руб.);
- Управление финансов – 0,7% (27051,19 тыс.руб.);
- Городская Дума – 0,5% (19 423,50 тыс.руб.);
- Контрольно – счетная палата – 0,3% (10 036,92 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 2024 год предусмотрен в сумме 244 279,37 тыс.руб., что на 42 087,06 тыс.руб. или на 14,7% ниже уточнённого плана на 2023 год и на 36 514,43 тыс.руб. или на 13,0 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 303 535,55 тыс.руб. и 333 874,39 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 2024 год распределены по 7 ГРБС: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, 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 63,1 % (154 197,42 тыс.руб.)

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 187 980,55 тыс.руб., в том числе:

1) 24 960,48 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:

- 21 701,80 тыс.руб. обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области (Управление финансов), в том числе: заработная плата работников предусмотрены из расчёта на 12 месяцев на сумму 16 632,81 тыс.руб.;

- 277,91 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг, в том числе в сфере информационно-коммуникационных технологий;

- 2 980,77 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг по сопровождение программы «АЦК-Планирование», ПК «Муниципальное образование», автоматизированная система «Диалан –Поступления в бюджет»;

2) 18 931,58 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области» - 18 825,10 тыс.руб., в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 14 177,61 тыс.руб. , выплаты по страховым взносам из

расчета на 12 месяцев в сумме – 4 283,20 тыс.руб. , 359,00 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, 5,29 тыс.руб. - оплата больничных листов за первые три дня нетрудоспособности бывшим работникам; по основному мероприятию «Организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области» - 106,48 тыс.руб.

3) 120 678,32 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию «Материально-техническое и организационное обеспечение органа местного самоуправления», в том числе:

- 2 996,44 тыс.руб. - на выплату Главе города в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами расходы предусмотрены из расчёта на 12 месяцев;

- 61 799,51 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Администрации города, в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 47 302,19 тыс.руб. , начисления на оплату труда запланированы не в полном объеме в сумме – 14 283,42 тыс.руб. , закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 213,90 тыс.руб.;

- 55 882,37 тыс.руб.- на обеспечение деятельности МКУ «СМТО», в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 23 758,60 тыс.руб. , начисления на оплату труда в сумме – 9 893,10 тыс.руб., расходы на заработную плату за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме - 9 000,00 тыс.руб.; закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 13 230,66 тыс.руб. (из них: представительские расходы Главы города – 300,00 тыс.руб. (на уровне проекта прошлого года); коммунальные услуги – 8 889,60 тыс.руб.; ГСМ – 1 605,77 тыс.руб.; услуги связи – 696,30 тыс.руб.; услуги охраны -400,00 тыс.руб.; СМИ – 50,00 тыс.руб.).

4) 7 306,20 тыс.руб. - муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области» предполагает расходы по основным мероприятиям:

- «Обеспечение деятельности казенных учреждений города Димитровграда Ульяновской области», предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Димитровградская стража» в сумме 5 834,10 тыс.руб., в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 3 465,26 тыс.руб. , начисления на оплату труда в сумме – 1 348,53 тыс.руб., расходы на заработную плату за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме - 1 000,00 тыс.руб.; закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 20,30 тыс.руб.

- «Профилактика правонарушений» предусмотрены бюджетные ассигнования для обеспечения бесперебойной работы видеокамер АПК «Безопасный город» в сумме – 1 077,10 тыс.руб.;

- «Гражданская оборона и предупреждение ЧС» предусмотрены бюджетные ассигнования по капитальному ремонту защитного сооружения по адресу г.Димитровград, ул.Хмельницкого, 93 в сумме - 395,00 тыс.руб.;

5) 50,0 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Создание и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности»;

6) 10 997,27 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 том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 7 747,09 тыс.руб. , выплаты по страховым взносам из расчета на 12 месяцев в сумме – 2 339,62 тыс.руб., 910,56 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (из них: зарплата уборщицы служебных помещений, ТО пожарной сигнализации, ТО кондиционеров – 147,86 тыс.руб., на охрану имущества, паспортизация и проведение биотестов на отходы - 143,78 тыс.руб.).

7) 5 056,72 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Сохранение архивных фондов и архивных документов» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Димитровградский городской архив», в том числе на выплаты персоналу представлены из расчёта на 12 месяцев в сумме – 3 356,63 тыс.руб. , начисления на оплату труда на 12 месяцев в сумме – 1 009,17 тыс.руб., 690,92 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 56 298,82 тыс.руб.:

1) 18 407,9 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 12 месяцев в сумме – 9 852,15 тыс.руб.; расходы на выплаты выборным должностным лицам Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области из расчета на 12 месяцев в сумме – 4 301,25 тыс.руб.; расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 347,10 тыс.руб.; расходы на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий, с учетом расходов по выплатам при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 2 857,4 тыс.руб.

2) 10 036,92 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, из них: расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда из расчёта на 12 месяцев – 9 966,92 тыс.руб.; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 66,0 тыс.руб.; 3,00 тыс.руб. - командировочные расходы в связи с принятием участия председателя Контрольно-счётной палаты города Димитровграда в работе Общего собрания членов Союза МКСО, в связи с направлением сотрудников на курсы повышения квалификации; 1,00 тыс.руб. предусмотрено на уплату членских взносов в союз МКСО;

3) 1 691,10 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;

4) 15 710,44 тыс.руб. - на обеспечение деятельности казенных учреждений города Димитровграда Ульяновской области (МКУ «Управление по реализации социальных программ», МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда») , включая заработную плату с начислениями на оплату труда из расчёта на 12 месяцев – 14 966,75 тыс.руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 743,69 тыс.руб.;

5) 7,52 тыс.руб. – на осуществление отдельных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

6) 2 344,6 тыс.руб. - Организация и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области;

7) 5,76 тыс.руб. – на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Ульяновской области об административных правонарушениях;

8) 8,20 тыс.руб. – на проведение на территории Ульяновской области публичных мероприятий;

9) 10,49 тыс.руб. – на закупку канцелярских товаров для исполнения полномочий по осуществлению 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;

10) 375,90 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;

11) 2 700,00 тыс.руб. – расходы на заработную плату за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований;

12) 5 000,0 тыс.руб.- Резервные фонды, на цели, определенные в Порядке использования бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области (утверждённого Постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 2 июля 2019 г. №1765)

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 23 695,29 тыс.руб., что на 1 193,54 тыс.руб. или на 5,3% выше уточнённого плана на 2023 год и на 2 350,59 тыс.руб. или на 11,0 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 22 145,47 тыс.руб. и 23 039,11 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 программных направлений деятельности в сумме 23 695,29 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда», в том числе:

- на заработную плату с начислениями работников в сумме 16 195,49 тыс.руб., которая предусмотрена из расчёта на 12 месяцев;

- расходы на заработную плату за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме 5 300,00 тыс.руб.;

- на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 2 199,80 тыс.руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 297 080,28 тыс. руб., что на 30 862,68 тыс.руб. или на 9,41% ниже уточнённого плана на 2023 год и на 31 162,02 тыс.руб. или на 9,49% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый

период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 170 210,22 тыс.руб. и 168 240,91 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год распределены 2 ГРБС: КУИГ, Комитет по ЖКК.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС Комитет по ЖКК – 296 866,76 тыс.руб. или 99,9%.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 297 080,28 тыс.руб.:

1) 159 693,26 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 137 173,50 тыс.руб. – муниципальная программа «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области»;

3) 213,53 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области».

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 2024 год предусмотрен в сумме 636 261,87 тыс.руб., что на 50 662,06 тыс.руб. или на 8,65% выше уточнённого плана на 2023 год и на 50 261,97 тыс.руб. или на 8,58% выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно в сумме 219 602,16 тыс.руб. и 154 867,94 тыс.руб.

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

Расходы бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год, а также удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела распределены по следующим ГРБС:

- КУИГ – 50 820,00 тыс.руб. (8,0%);

- Комитет по ЖКК – 585 441,87 тыс.руб. (92%).

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 636 246,87 тыс.руб., в том числе:

1) 50 820,00 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:

- «Приобретение жилых помещений» предусмотрены расходы КУИГ в сумме 40 820,00 тыс.руб. на переселение граждан, проживающих в аварийных домах (средства областного бюджета);

- «Снос аварийного жилищного фонда» предусмотрены расходы КУИГ в сумме 10 000,00 тыс.руб. на снос расселенных жилых домов (в том числе средства местного бюджета – 2 000,00 тыс.руб.);

2) 83 016,02 тыс.руб. - муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию - «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», в рамках которой предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» на благоустройство дворовых территорий в сумме 41 508,01 тыс.руб. (в том числе средства местного бюджета – 2 112,98 тыс.руб.), благоустройство общественных территорий – 41 508,01 тыс.руб. (в том числе средства местного бюджета – 2 112,98 тыс.руб.);

3) 186 771,65 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 Комитета по ЖКК из местного бюджета в сумме 6 518,40 тыс.руб. на выполнение работ по капитальному ремонту за счет средств социального найма жилого фонда - 6 159,89 тыс.руб., разработку проектной документации (кап.ремонт за счет средств социального найма жилого фонда) – 358,51 тыс.руб.;

- «Развитие благоустройства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы МКУ «Городские дороги» в сумме 6 738,85 тыс.руб. на реализацию мероприятий, связанных с выполнением работ по обустройству мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твёрдых коммунальных отходов – 91,74 тыс.руб. (в том числе средства областного бюджета – 88,01 тыс.руб.), на исполнительное производство по мероприятиям, связанным с выполнением работ по обустройству мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твёрдых коммунальных отходов – 6 647,11 тыс.руб.;

- «Развитие благоустройства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы Комитета по ЖКК и МКУ «Городские дороги» из местного бюджета в сумме 22 506,91 тыс.руб. на уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области – 20 399,85 тыс.руб., электроэнергию на дренажную систему ул. Свирская и парк Духовности – 274,39 тыс.руб., текущее содержание сетей уличного освещения города (окраска опор, торшеров, обрезка деревьев) – 500,00 тыс.руб., доступ к сети Интернет с целью передачи данных первичных приборов учета потребления

электроэнергии уличного освещения – 123,90 тыс.руб., дезинфекцию, дератизацию кладбищ – 248,77 тыс.руб., дератизацию и дезинфекцию парков, скверов – 160,00 тыс.руб., захоронение ТКО с парков, скверов – 100,00 тыс.руб., поставку краски (парки, скверы) – 100,00 тыс.руб., приобретение рассады – 600,00 тыс.руб.;

- «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 133 555,54 тыс.руб. из местного бюджета, в том числе по МКУ «Городские дороги» - 129 993,76 тыс.руб., МКУ «Контакт-Центр» - 3 561,78 тыс.руб., а именно на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев: в МКУ «Городские дороги» – 74 371,89 тыс.руб. (в том числе 10 000,00 тыс.руб. – за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), в МКУ «Контакт-Центр» – 2 535,12 тыс.руб., начисления на заработную плату из расчета на 12 месяцев: в МКУ «Городские дороги» – 22 464,72 тыс.руб., в МКУ «Контакт-Центр» – 763,51 тыс.руб., коммунальные услуги – 2 239,12 тыс.руб., интернет, телефонная связь и почтовые услуги – 311,22 тыс.руб., заправку картриджей и ремонт оргтехники – 35,03 тыс.руб., ремонт, шиномонтаж, ТО спецтехники – 200,00 тыс.руб., программное обеспечение – 129,63 тыс.руб., предрейсовый медосмотр – 250,00 тыс.руб., ОСАГО – 100,00 тыс.руб., транспортный налог – 110,5 тыс.руб., калькулятор настольный (2 шт) – 3,01 тыс.руб., ГСМ – 11 481,7 тыс.руб., запчасти для спецтехники – 1 157,87 тыс.руб., канцтовары (бумага офисная) – 25,02 тыс.руб., аренду спецтехники с экипажем – 400,00 тыс.руб., возмещение расходов на теплоснабжение – 28,58 тыс.руб., приобретение техники в лизинг (5 единиц) – 16 948,62 тыс.руб.,

- «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены расходы в сумме 17 451,95 тыс.руб. Бюджетные ассигнования местного бюджета предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета по ЖКК, а именно на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 12 832,31 тыс.руб., начисления на заработную плату из расчета на 12 месяцев – 3 875,36 тыс.руб., интернет и телефонная связь – 132,07 тыс.руб., почтовые услуги – 18,73 тыс.руб., услуги по заправке картриджей – 61,93 тыс.руб., программное обеспечение – 117,74 тыс.руб., приобретение канцтоваров (бумага) – 413,81 тыс.руб.

4) 315 639,20 тыс.руб. – муниципальная программа «Строительство и реконструкция объектов инженерной и транспортной инфраструктуры в городе Димитровграде Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Строительство инфраструктуры для объекта «Индивидуальная жилая застройка по улице Курчатова», расположенном на земельном участке с кадастровым номером 73:08:020501:2178» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» в сумме 40 364,90 тыс.руб. на строительство сетей водоснабжения ул. Промышленная (средства областного бюджета);

- «Строительство сетей водоснабжения от НС 208 до ГОС (район ул. Промышленная)» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» в сумме 172 984,53

тыс.руб. на строительство сетей водоснабжения ул. Промышленная (средства местного бюджета);

- «Строительство сетей водоотведения (район Ипподром)» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» в сумме 90 300,00 тыс.руб., в том числе средства местного бюджета – 18 662,00 тыс.руб.;

- «Строительство КНС (район Ипподром)» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» в сумме 11 061,86 тыс.руб., в том числе средства местного бюджета – 1 059,33 тыс.руб.;

- «Инженерные сети (водоснабжения, водоотведения, линия электроснабжения) для технической возможности подключения резидентов промышленной зоны города Димитровграда» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» из средств местного бюджета в сумме 304,38 тыс.руб.;

- «Железнодорожный путь необщего пользования для резидентов промышленной зоны города Димитровграда» предусмотрены расходы МКУ «ДИИП» из средств местного бюджета в сумме 623,53 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 15,00 тыс.руб., которые составляют расходы Комитета по ЖКК в виде субвенции в целях финансового обеспечения расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 2 592,01 тыс.руб., что на 997,79 тыс.руб. или 27,8% ниже уточнённого плана на 2023 год и на 997,79 тыс.руб. или на 27,8 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 2 413,09 тыс.руб. и 2 413,09 тыс.руб.

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

Расходы бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год предусмотрены по ГРБС - Комитет по ЖКК.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 2 592,01 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основному мероприятию «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области». Данные расходы предусмотрены из местного бюджета на обеспечение деятельности МКУ «СОС», а именно: на заработную плату и оплату больничных листов из расчета на 10,5 месяцев – 1 853,37 тыс.руб., начисления на заработную плату из расчета на 10,5 месяцев – 559,72 тыс.руб.,

коммунальные услуги – 41,51 тыс.руб., интернет, телефонная связь, почтовые услуги – 39,13 тыс.руб., заправку картриджей – 4,49 тыс.руб., услуги по ремонту и содержанию общего имущества МКД по адресу: г.Димитровград, пр. Ленина д. 30а – 7,60 тыс.руб., прогроамное обеспечение (1С, СБИС) – 42,38 тыс.руб., приобретение канцтоваров (бумага офисная) – 43,81 тыс.руб.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 2 108 595,74 тыс.руб., что на 254 227,05 тыс.руб. или на 13,7% выше уточненного плана на 2023 год и на 254 227,04 тыс.руб. или на 13,7% выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в суммах 2 166 489,80 тыс.руб. и 2 268 346,82 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 2024 год, а также удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела распределены по следующим ГРБС:

- Администрация города – 2 938,63 тыс.руб. (0,14%);
- Управление культуры – 104 048,94 тыс.руб. (4,93%);
- Управление образования – 2 001 608,17 тыс.руб. (94,93%).

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 2 105 687,11 тыс.руб., а именно:

1) 2 001 588,17 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 899602,18 тыс.руб., в том числе для дошкольных образовательных учреждений (16 шт.) расходы из местного бюджета составят 176 572,01 тыс.руб. на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 10,7 месяцев – 47 164,63 тыс.руб. (в том числе 5 318,67 тыс.руб. – за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), начисления на заработную плату из расчета на 10,7 месяцев – 14 132,53 тыс.руб., коммунальные услуги из расчета на 11 месяцев (газ в полном объеме) – 62 505,03 тыс.руб.; услуги связи из расчета на 12 месяцев – 380,60 тыс.руб., организацию питания воспитанников – 49 470,65 тыс.руб., обслуживание

пожарной сигнализации, мониторинг АПС (на 5 месяцев) – 582,73 тыс.руб., обслуживание тревожной кнопки, охранной сигнализации и выезд ОВО (на 5 месяцев) – 469,28 тыс.руб., поверку приборов учета – 508,51 тыс.руб., обслуживание зданий (на 5 месяцев) – 845,19 тыс.руб., сопровождение приборов учета (на 5 месяцев) – 166,4 тыс.руб., проведение гидравлических испытаний трубопроводов систем отопления – 180,65 тыс.руб., проведение дератизации, дезинсекции – 165,81 тыс.руб.;

- «Модернизация развивающей предметно-пространственной среды дошкольных образовательных организаций в рамках проекта "Школа Росатома» предусмотрены расходы в сумме 1000,00 тыс.руб., а именно, проведение ремонтных работ в рамках проекта «Школа Росатома» в МБДОУ №49 «Жемчужинка»;

- «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 988495,51 тыс.руб., в том числе для общеобразовательных учреждений расходы из местного бюджета составят 123 166,47 тыс.руб. на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 10,7 месяцев – 20 274,20 тыс.руб. (в том числе 2 248,68 тыс.руб. – за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), начисления на заработную плату из расчета на 10,7 месяцев - 6 075,81 тыс.руб., коммунальные услуги из расчета на 11 месяцев (газ в полном объеме) – 51 049,12 тыс.руб., услуги связи из расчета на 12 месяцев – 389,23 тыс.руб., организацию питания воспитанников (МБОУ УЛ, МБОУ СШ №10, МБОУ СШ №23) – 3 454,79 тыс.руб., организацию питания отдельных категорий учащихся – 38 556,54 тыс.руб., осуществление временного трудоустройства несовершеннолетних граждан – 234,22 тыс.руб., обслуживание пожарной сигнализации, мониторинг АПС (на 5 месяцев) – 543,67 тыс.руб., обслуживание тревожной кнопки, охранной сигнализации и выезд ОВО (на 5 месяцев) – 293,3 тыс.руб., поверку приборов учета – 371,69 тыс.руб., обслуживание зданий (на 5 месяцев) – 1 286,65 тыс.руб., сопровождение приборов учета (на 5 месяцев) – 114,4 тыс.руб., проведение гидравлических испытаний трубопроводов систем отопления – 270,43 тыс.руб., проведение дератизации, дезинсекции – 252,42 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 87 373,82 тыс.руб., в том числе для учреждений дополнительного образования детей расходы из местного бюджета составят 87 254,95 тыс.руб. на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 10,7 месяцев – 63 912,57 тыс.руб. (в том числе 7 432,65 тыс.руб. – за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов), начисления на заработную плату из расчета на 10,7 месяцев - 19 211,61 тыс.руб., на коммунальные услуги из расчета на 11 месяцев (газ в полном объеме) – 2 838,1 тыс.руб., услуги связи из расчета на 12 месяцев – 159,38 тыс.руб., осуществление временного трудоустройства несовершеннолетних граждан – 468,45 тыс.руб., обслуживание пожарной сигнализации, мониторинг АПС (на 5 месяцев) – 132,56 тыс.руб., обслуживание тревожной кнопки, охранной сигнализации и выезд ОВО (на 5 месяцев) – 170,05 тыс.руб., поверку приборов учета – 2,84 тыс.руб., обслуживание зданий (на 5 месяцев) – 299,97 тыс.руб., сопровождение приборов учета (на 5 месяцев) – 20,8 тыс.руб., проведение гидравлических испытаний трубопроводов систем отопления – 11,7 тыс.руб., проведение дератизации, дезинсекции – 10,74 тыс.руб., обслуживание газового оборудования (МБУДО ЦДОиРД) из расчета на 12 месяцев – 16,18 тыс.руб.;

- «Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда» предусмотрены расходы в сумме 15 224,26 тыс.руб., в том числе для Управления образования расходы из местного бюджета составят 14 606,48 тыс.руб. на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 10,7 месяцев – 11 183,77 тыс.руб., на начисления на заработную плату из расчета на 10,7 месяцев - 3 349,38 тыс.руб., услуги связи из расчета на 12 месяцев – 73,33 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 4 420,60 тыс.руб. - проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- «Обеспечение организации деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области» - 5 471,80 тыс.руб., в том числе для централизованной бухгалтерии из местного бюджета: на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 10,7 месяцев – 3 656,15 тыс.руб., на начисления на заработную плату из расчета на 10,7 месяцев - 1 101,14 тыс.руб., на коммунальные услуги из расчета на 11 месяцев (газ в полном объеме) – 609,25 тыс.руб., услуги связи из расчета на 12 месяцев – 105,26 тыс.руб.;

2) 50,00 тыс.руб. – муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Профилактика наркомании» предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс.руб., в том числе 20,0 тыс.руб. в Управлении образования на проведение конкурсных мероприятий в общеобразовательных организациях города на лучшую организацию работы на тему: «Профилактика наркомании, алкоголизма, терроризма и экстремизма, правонарушений и преступлений», 30,0 тыс.руб. в

МКУ «КДМ» на издание буклетов, памяток, сувенирной продукции и другой печатной продукции, связанной с безопасностью жизнедеятельности;

3) 104 048,94 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг» предусмотрены расходы в сумме 100 012,48 тыс.руб. на ДХШ «Апрель», МБУ ДО «Детская школа искусств №1», МБУ ДО «Детская школа искусств №2», МБУ ДО Детская художественная школа, в том числе из местного бюджета на: заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 11,5-12 месяцев – 74 300,50 тыс.руб. (в том числе 8000,00 тыс.руб. – за счет дотаций бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), начисления на заработную плату из расчета на 12 месяцев - 22 425,16 тыс.руб., коммунальные услуги – 2 091,43 тыс.руб., на аренду здания для школы искусств (Куйбышева, 243) из расчета на 4,9 месяцев – 1 000,00 тыс.руб., в ДХШ «Апрель» на 16,42 тыс.руб. – услуги связи, 66,71 тыс.руб. - обслуживание зданий и сооружений, приборов учета, дезинфекцию, дератизацию, 112,26 тыс.руб. - обслуживание тревожной кнопки, системы пожарной сигнализации, пожарный мониторинг, услуги реагирования группы быстрого реагирования по сигналу тревоги;

- «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда» предусмотрены расходы в сумме 4 036,46 тыс.руб. на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств (в том числе софинансирование из местного бюджета 161,46 тыс.руб.);

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 2 908,63 тыс.руб., которые составляют расходы Администрации города из местного бюджета на обеспечение деятельности МКУ «КДМ», в том числе: на заработную плату из расчета на 12 месяцев – 2 014,21 тыс.руб., начисления на заработную плату из расчета на 12 месяцев – 608,30 тыс.руб.; услуги связи – 12,90 тыс.руб., заправку картриджей – 4,00 тыс.руб., информационно - технологическое обеспечение информации – 12,00 тыс.руб., приобретение бумаги и канцтоваров – 15,00 тыс.руб., коммунальные услуги – 242,22 тыс.руб.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу 0800 «Культура и кинематография» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 153 360,14 тыс.руб., что на 6 976,58 тыс.руб. или на 4,7% выше уточнённого плана на 2023 год и на 6 976,94 тыс.руб. или на 4,7 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 135 044,15 тыс. руб. и 136 408,81 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 2024 год предусмотрены ГРБС - Управление культуры.

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 153 360,14 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», а именно по основным мероприятиям:

- 28 795,69 тыс.руб. на основное мероприятие «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг МАУК ЦКиД «Восход», в том числе расходы из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 21 180,59 тыс.руб., начисления на оплату труда из расчета на 12 месяцев - 7 615,11 тыс.руб.;

- 31 824,48 тыс.руб. на основное мероприятие «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского», в том числе: расходы из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 23 292,73 тыс.руб., начисления на оплату труда из расчета на 12 месяцев - 8 531,75 тыс.руб.;

- 8 915,00 тыс.руб. – расходу на заработную плату за счет дотаций на заработную плату на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, в том числе: 4000, 00 тыс.руб. - МАУК ЦКиД «Восход», 4915,00 тыс.руб. - МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского»;

- 5 364,21 тыс.руб. на основное мероприятие «Предоставление субсидий на иные цели» 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 268, 21 тыс.руб.;

- 40 724,25 тыс.руб. на подпрограмму «Сохранение культурного и исторического наследия» на основное мероприятие «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», в том числе: расходы на МБУК «Димитровградский краеведческий музей» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 7 308,29 тыс.руб., начисления на оплату труда из расчета на 12 месяцев - 2 207,11 тыс.руб.; на МБУК «Центр современного искусства и дизайна» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 1 468,49 тыс.руб., начисления на оплату из расчета на 12 месяцев – 443,48 тыс.руб.; на МБУК «Централизованная библиотечная система» на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 19 691,84 тыс.руб., начисления на заработную плату из расчета на 12 месяцев - 5 946,94 тыс.руб.;

- 440,75 тыс.руб на основное мероприятие «Предоставление субсидии на иные цели» 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 88,15 тыс.руб. (софинансирование);

- 5 100,94 тыс.руб. на основное мероприятие «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда» на техническое оснащение муниципальных музеев, в том числе: расходы местного бюджета сумме 204,04 тыс.руб.

- 11 517,73 тыс.руб. на основное мероприятие «Обеспечение деятельности Управления по делам культуры и искусства», в том числе: 5 257,54 тыс.руб.- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 3 849,04 тыс.руб., начисления на выплату по оплате труда из расчета на 12 месяцев – 1 150, 47 тыс.руб.; 6 260,19 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Управления культуры и искусства, включая отдел централизованной бухгалтерии из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 4 575,89 тыс.руб., начисления на выплату по оплате труда из расчета на 12 месяцев – 1 388,33 тыс.руб.;

- 20 677,09 тыс.руб. на основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждений культуры», в том числе: расходы на МКУ «Станция технического обслуживания» из местного бюджета на заработную плату и оплату больничных листов из расчёта на 12 месяцев – 15 858,73 тыс.руб., начисления на выплату по оплате труда из расчета на 12 месяцев – 4 789,33 тыс.руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 134 333,20 тыс.руб., что на 42 940,31 тыс.руб. или на 24,22% ниже уточнённого плана на 2023 год и на 43 247,80 тыс.руб. или на 24,35% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 121 441,38 тыс. руб. и 135 996,59 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 2024 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 – 69,3 % (93 156,77 тыс.руб.);
- Управление образования – 29,7 % (39 981,83 тыс.руб.);
- Комитет по спорту - 0,09% (132,00 тыс.руб).

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 30 576,40 тыс.руб.:

1) 2 316,95 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) 47,00 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» (поддержка молодых специалистов);

4) 27 630,45 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;

5) 132,00 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области».

✓ Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 103 756,80 тыс.руб., в том числе расходы:

1) 7 668,70 тыс.руб. – доплаты к пенсиям лиц, осуществляющих полномочия депутата Городской Думы, выборных должностных лиц, муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области;

2) 152,70 тыс.руб. - на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

3) 2 086,71 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) 74 803,61 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) 4 770,70 тыс.руб. – на содержание органа опеки и попечительства;

6) 400,00 тыс.руб. – на предоставление услуги «Социальное такси» в рамках реализации Комплексных мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровград Ульяновской области;

7) 20,00 тыс.руб. – на оздоровление работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области;

8) 3,00 тыс.руб. – на софинансирование оздоровления работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области;

9) 12 051,38 тыс.руб. – на дополнительную меру социальной поддержки в виде организации питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области;

10) 300,00 тыс.руб. - на дополнительную меру социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде предоставления права на бесплатный проезд на пассажирском транспорте общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Димитровграда Ульяновской области;

11) 350,00 тыс.руб. - на социальную поддержку граждан, здоровье или имущество которых пострадало в результате пожара;

12) 10,00 тыс.руб. - на оказание мер социальной поддержки женщине, родившей ребенка, зарегистрированного под номером, соответствующем числу лет со дня основания города;

13) 115,00 тыс.руб. - на социальную поддержку семей граждан, погибших при прохождении военной службы во время участия в боевых действиях и (или) в условиях вооруженных конфликтов;

14) 100,00 тыс.руб. - на социальную поддержку семьи ребенка, страдающего заболеванием дцп, спастическая диплегия нижних конечностей;

15) 100,00 тыс.руб. – на социальную поддержку семьи ребенка-инвалида, страдающего заболеванием буллезный дистрофический эпидермолиз;

16) 185,00 тыс.руб. – на ежегодные денежные выплаты руководителю ветеранской организации (руководителю организации инвалидов), возглавляющему организацию более 3-х лет;

17) 640,00 тыс.руб.- на единовременную денежную выплату гражданам, являющимся членами семей военнослужащих, лиц, проходящих службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации, погибших (умерших) в связи с исполнением обязанностей военной службы (службы) в ходе проведения специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики на оплату ритуальных услуг и проведение поминального обеда.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 118 152,32 тыс.руб., что на 9 121,44 тыс.руб. или на 8,37 % выше уточнённого плана на 2023 год и на 9 121,42 тыс.руб. или на 8,37 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 95 107,94 тыс.руб. и 95 965,50 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 2024 год распределены по ГРБС Комитет по спорту.

✓ Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 118 152,32 тыс.руб.:

- 32 868,71 тыс.руб. субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «СК «Нейтрон»;

- 50 436,13 тыс.руб. субсидии на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе: 28 959,49 тыс.руб. – МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой, 21 476,64 тыс.руб. – МБУ СШ «Лада» г.Димитровград;

- 160,00 тыс.руб. на реализацию программы «Всеобуч по плаванию» МАУ «СК «Нейтрон», в том числе: 153,60 тыс.руб. – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям; 6,40 тыс.руб. - софинансирование реализации программы «Всеобуч по плаванию» на территории Ульяновской области;

- 12 983,87 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности МКУ ДО СШ «Старт»;

- 10 000,00 тыс.руб. расходу на заработную плату за счет дотаций по поддержке 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;

- 552,78 тыс.руб. государственная поддержка организаций, входящих систему спортивной подготовки на реализацию мероприятия «Спорт высших достижений», в том числе: расходы из областного бюджета на сумму 547,25 тыс.руб., расходы из местного бюджета на сумму 5,53 тыс.руб.;

- 10 550,83 тыс.руб. на реализацию мероприятий «Обеспечение деятельности Комитета по спорту», в том числе: 6 434,11 тыс.руб. – расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления; 4 116,72 тыс.руб.- расходы на обеспечение деятельности Комитета по спорту, включая отдел централизованной бухгалтерии.

В проекте бюджета на 2024 год запланированы расходы на аренду (спортивных залов) по двум ГРБС (МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой, МБУ СШ «Лада» г. Димитровград) на общую сумму 1 034,51 тыс.руб. Расходы на аренду по всем двум ГРБС запланированы на 3,5 мес. соответственно, в том числе:

- МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой на аренду спортивных залов для проведения тренировочного процесса согласно заявке – 381,60 тыс.руб.;

- МБУ СШ «Лада» г. Димитровград для предоставления помещений для проведения тренировочного процесса дополнительно – 652,91 тыс.руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 399,61 тыс.руб., что на 160,00 тыс.руб. или на 28,6% ниже уточнённого плана на 2023 год и на 119,50 тыс.руб. или на 23,0 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. По данному разделу расходы на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 297,94 тыс. руб. и 195,74 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год предусмотрены по ГРБС - Управление финансов.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 399,61 тыс.руб. процентные платежи по долговым обязательствам.

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

В бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений составляет соответственно 433 874,43 тыс.руб., 405 991,55 тыс.руб., 412 379,32 тыс.руб. Проект бюджета сформирован в соответствии с письмом Министерства финансов Ульяновской области от 28.07.2023 №73-ИОГВ-02/2291 исх. «О своевременном формировании проекта консолидированного бюджета Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2023 года составляет соответственно 8,9 %, 7,9 %, 7,0 %.

В бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, составляют 380 122,25 тыс.руб., 269 893,35 тыс.руб., 279 079,96 тыс.руб. Изменение расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд к уровню 2023 года составляет соответственно -45,07 %, -61,0 %, -59,67%.

4.4. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено соответственно в сумме 2 118 716,54 тыс.руб., 2 140 368,35 тыс.руб., 2 262 859,18 тыс.руб. и распределено соответственно по следующим ГРБС:

- Управление культуры – 210 271,91 тыс.руб., 182 041,25 тыс.руб., 186 348,97 тыс.руб.;

- Управление образования – 1 817 139,80 тыс.руб., 1 885 757,84 тыс.руб., 2 002 687,60 тыс.руб.;

- Комитет по спорту – 91 304,83 тыс.руб., 72 569,26 тыс.руб., 73 822,61 тыс.руб.

Объем субсидий на иные цели в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен соответственно в сумме 220 597,79 тыс.руб., 207 786,31 тыс.руб., 185 323,25 тыс.руб. и распределен соответственно по следующим ГРБС:

- Управление культуры – 14 989,36 тыс.руб., 5 268,67 тыс.руб., 4 646,42 тыс.руб.;

- Управление образования – 205 448,43 тыс.руб., 202 437,64 тыс.руб., 180 596,83 тыс.руб.;

- Комитет по спорту – 160,00 тыс.руб., 80,00 тыс.руб., 80,00 тыс.руб.

4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ

Постановлением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 19.05.2023 № 1507 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Дмитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений) утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов муниципальных программ, состоящий из 23 муниципальной программы.

В приложении №11 к Проекту решения о бюджете из данного перечня в 2024 году предусмотрено к финансированию 15 муниципальных программ на общую сумму 3 555 770,58 тыс.руб.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ на общую сумму соответственно 2 981 951,48 тыс.руб. и 3 011 417,02 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет в 2024, 2025, 2026 годах соответственно 95,6 %, 92,2%, 90,7 %.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2024 году в бюджете города представлено в таблице 9.

Таблица 9.
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	
		за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов
1.1.	Развитие культуры города Дмитровграда Ульяновской области	231 111,40	31 401,40	248 026,40	14 486,40
1.2	Обеспечение доступного и качественного образования в городе Дмитровграде	393 071,71	1 636 146,90	408 071,71	1 621 146,90

	Ульяновской области				
1.3	Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области	201 689,67	158 364,51	211 689,67	148 364,51
1.4	Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области	107 451,47	10 832,85	117 451,47	832,85
2.1.	Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области	24 751,48	6 300,00	31 051,48	-
Итого		958 075,73	1 843 045,66	1 016 290,73	1 784 830,66

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 19 муниципальных программ, в части объема финансового обеспечения по источникам финансирования по 5 муниципальным программам, не соответствуют объемам финансового обеспечения утвержденных в муниципальных программах на очередной финансовый год на общую сумму 58 215,00 тыс.руб., в том числе по муниципальным программам:

1) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение -16 915,00 тыс.руб.;

2) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение - 15 000,00 тыс.руб.;

3) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение - 10 000,00 тыс.руб.;

4) «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение -10 000,00 тыс.руб.;

5) «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» - отклонение – 6 300,00 тыс.руб.

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, имеется несоответствие в части реализации 5 муниципальных программ в части занижения либо превышения источников финансирования. Кроме того, не включены в бюджет муниципальные программы: «Обеспечение экологической безопасности на территории города Димитровграда Ульяновской области», «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области», «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области».

Перечь муниципальных программ, предусмотренных в бюджете города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлен в Приложении 3.

4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусматривается, соответственно, в объемах 493 632,70 тыс.руб., 67 166,04 тыс.руб., 0,00 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 12 107,53 тыс.руб., 0,00 тыс.руб., 0,00 тыс.руб. соответственно.

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций представлено в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Наименование инвестиций	Сумма, тыс.руб.			
		Всего	в том числе:		
			областной бюджет	внебюджетные источники	бюджет города
2024 год					
1.1	Основное мероприятие «Реализация регионального проекта Ульяновской области «Жильё», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Жильё»	137 173,50	136 967,74	0,00	205,76
	в том числе:				
	Строительство автомобильной дороги по ул. Арсенальной (от пр. Ленина до ул.Курчатова) в городе Димитровграде Ульяновской области	137 173,50	136 967,74	0,00	205,76
1.2	Приобретение жилых помещений	40 820,00	40 820,00	0,00	0,00
	в том числе:				
	обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	40 820,00	40 820,00	0,00	0,00
1.3	Строительство инфраструктуры для объекта "Индивидуальная жилая застройка по улице Курчатова", расположенном на земельном участке с кадастровым номером 73:08:020501:2178"	40 364,90	40 364,90	0,00	0,00
	в том числе:				
	реализация мероприятий, предусматривающих строительство в городе Димитровграде объектов инженерной инфраструктуры	40 364,90	40 364,90	0,00	0,00
1.4	Строительство сетей водоснабжения от НС 208 до ГОС (район ул. Промышленная)	172 984,53	137 234,37	28 830,78	6 919,38
	в том числе:				
	выполнение инженерных изысканий, разработка проектно-сметной документации, государственная экспертиза проектно-сметной документации, выполнение работ по строительству сетей водоснабжения	172 984,53	137 234,37	28 830,78	6 919,38
1.5	Строительство сетей водоотведения (район Ипподром)	90 300,00	71 638,00	15 050,00	3 612,00
	в том числе:				

	выполнение инженерных изысканий, разработка проектно-сметной документации, государственная экспертиза проектно-сметной документации, выполнение работ по строительству сетей водоотведения	90 300,00	71 638,00	15 050,00	3 612,00
1.6	Строительство КНС (район Ипподром)	11 061,85	10 002,52	616,86	442,47
	в том числе:				
	выполнение инженерных изысканий, разработка проектно-сметной документации, государственная экспертиза проектно-сметной документации, выполнение работ по строительству КНС	11 061,85	10 002,52	616,86	442,47
1.7	Инженерные сети (водоснабжения, водоотведения, линия электроснабжения) для технической возможности подключения резидентов промышленной зоны города Димитровграда	304,38	0,00	0,00	304,38
	в том числе:				
	выполнение работ по строительству инженерных сетей	304,38			304,38
1.8	Железнодорожный путь необщего пользования для резидентов промышленной зоны города Димитровграда	623,53	0,00	0,00	623,53
	в том числе:				
	выполнение работ по строительству железнодорожных путей	623,53			623,53
Всего за 2024 год		493 632,70	437 027,53	44 497,64	12 107,53
2025 год					
2.1	Приобретение жилых помещений	67 166,04	67 166,04	0,00	0,00
	в том числе:				
	обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	67 166,04	67 166,04	0,00	0,00
Всего за 2025 год		67 166,04	67 166,04	0,00	0,00

4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено соответственно в сумме 132 642,30 тыс.руб., 120 844,47 тыс. руб., 135 105,85 тыс. руб. В 2024 году предусмотрено увеличение объема финансового обеспечения публичных нормативных обязательств к уточненному бюджету на 2023 год (125 882,53 тыс.руб.) на 5,3%.

В 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 11.

Таблица 11

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2023 год (уточнённый план)	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Доходы без учёта безвозмездных поступлений, тыс.руб.	1 191 196,0	1 272 610,2	1 293 240,4	1 337 793,3
2.	Допустимый размер дефицита, тыс.руб.	119 119,6	127 261,0	129 324,0	133 779,3

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует размеру дефицита бюджета города.

Обозначенный план представлен в таблице 12.

Таблица 12

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2024 год	2025 год	2026 год

1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
2.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
3.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-102 207,8	-102 207,8	-102 207,8
4.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	0,0	0,0	0,0
4.1.	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	- 3 820 957,6	- 3 820 957,6	- 3 820 957,6
4.2.	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	3 820 957,6	3 820 957,6	3 820 957,6
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города		-102 207,8	-102 207,8	-102 207,8

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.

Таблица 13

Долговая зависимость бюджета в 2024-2026 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2024 год	2025 год	2026 год
1.	Объём муниципального долга, тыс.руб.	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.	1 053 614,29	1 086 386,50	1 115 446,10
3.	Коэффициент долговой зависимости бюджета	0,4	0,3	0,2

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов запланированы соответственно в суммах 399,6 тыс.руб., 297,9 тыс.руб., 195,7 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 2024 году составляет 0,002%, а в 2025-2026 годах – 0,002%.

5. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ

5.1. По строке «Прочие неналоговые доходы» (приложение №8 к Проекту решения о бюджете города «Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Димитровграда за 2023 год») неверно указан процент исполнения по доходному источнику.

5.2. В Реестре источников доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №13 к Проекту решения о бюджете города), представленного в соответствии с требованиями, установленными статьями 63 - 64 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

5.2.1. в строке «Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» неверно указана сумма «3 356,20», в то время как реальная сумма по коду бюджетной классификации 1 16 01000 01 0000 140 составляет 3 357,35 тыс.руб.;

5.2.2. в строке «Прочие субсидии» неверно указана сумма «228 987,20», в то время как реальная сумма по коду бюджетной классификации 2 202 29999 00 0000 150 составляет 229 016,56 тыс.руб.

5.3. Распределение бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на финансовое обеспечение поддержки семьи и детей, в том числе развития социальной инфраструктуры для детей, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №14 к Проекту решения о бюджете города), представленного в соответствии с требованиями, установленными статьями 63 - 64 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

5.3.1. в пункте 1.1.5 «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» неверно указаны суммы «2097,20» - 2024 год, «2055,50» - 2025 год, «2055,50» - 2026 год, в то время как реальные суммы по коду бюджетной классификации 1004 50 0 00 71040 составляет 2086,72 тыс.руб.- 2024 год, 2045,22 тыс.руб. - 2025 год, 2045,22 тыс.руб. - 2026 год;

5.3.2. в пункте 1.1.6 «Осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения» неверно указаны суммы «75 195,50» -2024 год, «68753,50» -

2025 год, «93 673,90» - 2026 год, в то время как реальные суммы по коду бюджетной классификации 1004 50 0 00 71050 составляет 74 803,61 тыс.руб. – 2024 год, 68 409,73 тыс.руб. - 2025 год, 93 205, 53 тыс.руб. - 2026 год;

5.3.3. в пункте 4.1.2 «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» неверно указана сумма «1034,51», в то время как реальная сумма по коду бюджетной классификации 1002 18 0 01 00311 составляет 600,00 тыс.руб.;

5.3.4. в пункте 4.1.1 «Обеспечение деятельности детских учреждений спорта» неверно указана сумма «70 920,00», в том время как реальная сумма по коду 1101 18 0 00 00000 составляет 106 288,71 тыс.руб. -2024 год, по коду 1101 34 0 00 00000 составляет 85 100,28 тыс.руб. – 2025 год, 86 495,86 тыс.руб.- 2026 год.

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 2024 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 3 820 957,67 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 2 548 347,50 тыс. руб.

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 3 718 749,83 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 2025 и 2026 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2025 год в сумме 3 338 495,55 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 2 045 255,17 тыс.руб. и на 2026 год в сумме 3 421 556,74 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 2 083 583,42 тыс.руб.

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2025 год в сумме 3 236 287,71 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 71 032,73 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 3 319 348,90 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 95 765,48 тыс.руб.

3.3. Профицит бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2025 год в сумме 102 207,84 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 102 207,84 тыс. руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 года в сумме 306 623,53 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

2) по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 204 415,68 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

3) по состоянию на 01 января 2027 года в сумме 102 207,84 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 2024 году – 399,61 тыс. руб.;

2) в 2025 году – 297,94 тыс. руб.;

3) в 2026 году – 195,73 тыс. руб.

6. Имеются потенциальные резервы увеличения поступлений за счет недоимки по налоговым и неналоговым доходам бюджета на общую сумму 126 871,2 тыс.руб., дебиторская задолженность до доходам от операционной аренды по состоянию на 01.10.2023 составила 457 276,70 тыс.руб.

7. На организацию питания отдельных категорий учащихся в общеобразовательных организациях в расходной части бюджета средства местного бюджета предусмотрены в сумме 50 607,92 тыс.руб., на организацию питания воспитанников в детских садах и дошкольных группах - в сумме 52 925,44 тыс.руб., эффективность использования которых желает оставлять лучшего на предмет качества оказания данной услуги.

8. Обеспечить 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» Управлением образования и Управлением культуры.

9. 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, имеется несоответствие в части реализации 5 муниципальных программ в части занижения либо превышения источников финансирования. Кроме того, не включены в бюджет муниципальные программы: «Обеспечение экологической безопасности на территории города Димитровграда Ульяновской области», «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области», «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области».

10. Проект Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов отсутствует.

11. Работа с арендаторами муниципального имущества по взиманию арендной платы является недостаточной для должного пополнения доходной части бюджета.

12. Отсутствуют результаты проведенной инвентаризации муниципального имущества для формирования параметров доходной части бюджета.

13. Недостаточный уровень работы по взысканию недоимки по налоговым и неналоговым доходам (коэффициент взыскания недоимки 0,39; коэффициент уровня собираемости 0,64).

В целом проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области:

✓ социально-ориентированный, расходы социального блока составляют в 2024 году 67,6% (2 514 441,40 тыс.руб.).

✓ программный, объем расходов на программные направления деятельности предусмотрен в сумме 3 555 770,58 тыс.руб. или 95,6% от расходов бюджета.

✓ в 2024 году предусмотрено реализация 4 национальных проектов на общую сумму 234 300,30 тыс.руб.:

- «Жилье и городская среда» - 94%;

- «Культурная среда» - 3,9%;

- «Образование» - 1,9%;

- «Демография» - 0,2%.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

1. Обеспечить текущую сбалансированность и устойчивость бюджета города, полное и своевременное исполнение долговых обязательств города Димитровграда при безусловном соблюдении ограничений бюджетного законодательства Российской Федерации, использование возможностей минимизации расходов на обслуживание муниципального долга города Димитровграда.

2. Повысить реалистичность определения доходной части бюджета города, путем использования существующих резервов, сохранения и развития доходных источников.

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. Пересмотреть наличие муниципального имущества, путем проведения инвентаризации, с учетом применения инвестиционных проектов и усилением

работы с инвесторами, а также поиском новых инвестиций, на предмет его эффективного использования.

5. Пересмотреть перечень неналоговых льгот, предоставляемых из местного бюджета и тарифную политику по муниципальным унитарным предприятиям, а также муниципальным бюджетным учреждениям на предмет увеличения доходов от предпринимательской деятельности и оказания платных услуг населению.

6. Принять меры по повышению уровня собираемости доходов и сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет города, в том числе:

1) усилить работу по проведению инвентаризация земель на территории города для выявления неучтенных, неоформленных либо самозахваченных земель для дальнейшего их оформления с целью продажи права аренды, начисления и взыскания неосновательного обогащения и заключения договоров аренды;

2) рассмотреть вопрос о перезакреплении муниципального имущества за муниципальными учреждениями с целью снижения финансовой нагрузки на бюджет в части арендной платы;

3) пересмотреть исполнение договоров аренды муниципального имущества, заключенных с ООО «Энергомодуль», АО «Ульяновская сетевая компания», ООО «Ульяновскоблводоканал» на предмет исполнения существенных условий договоров;

4) усилить претензионную исковую работу по взысканию недоимки по арендной плате и задолженности по пеням и процентам по арендной плате, недоимки по налогам;

5) повысить уровень внутреннего и ведомственного контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

7. Обеспечить своевременное утверждение Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов.

8. Принять меры по оптимизации расходной части бюджета:

1) рассмотреть вопрос об изменении структуры органов местного самоуправления, структуры и типа подведомственных муниципальных учреждений;

2) рассмотреть вопрос об экономии лимитов бюджетных обязательств направляемых на приобретение услуг по передаче электрической энергии для обеспечения уличного освещения в рамках реализации основного мероприятия «Уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области», путем сокращения продолжительности освещения в течении суток на 1 час и на 2 часа, что позволит сэкономить лимиты бюджетных обязательств (год) в сумме 1 900,7 тыс.руб. и 3 801,4 тыс.руб. соответственно;

3) пересмотреть распределение расходов, на предмет возможности изыскания бюджетных средств на приобретение транспортных средств для осуществления дорожной деятельности на территории г.Димитровграда и

увеличение числа работников по благоустройству территории, и жилищно – коммунального хозяйства.

9. Повысить эффективность муниципальных закупок:

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

- установить контроль за прямыми договорами гражданско-правового характера, проводя постоянный мониторинг эффективности бюджетных расходов.

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

11. Привести в соответствие со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации все муниципальные программы, лежащие в основе проекта бюджета.

12. Устранить технические ошибки указанные в разделе 5 настоящего заключения.

Председатель

Заварзина Н.А.

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