

Доклад  
на публичные слушания о проекте бюджета города на 2024 год и  
плановый период 2025 и 2026 годов

Уважаемые участники публичных слушаний!

Проект бюджета города Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации прошел экспертизу в Контрольно-счетной палате города Владимира. Подготовлено экспертное заключение на проект решения Совета народных депутатов города Владимира «О бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и направлено в Совет народных депутатов города Владимира в установленные сроки.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета народных депутатов города Владимира в полном соответствии с требованиями соответствующих статей Бюджетного кодекса РФ (184.1, 184.2 и 185), Положения о бюджетном процессе в г. Владимире (п. 2 ст. 8), Порядком разработки проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, по сроку внесения (до 15 ноября), составу показателей и составу документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета.

В заключении КСП на проект бюджета города, направленном в Совет народных депутатов города, проведен анализ параметров бюджета. Подробная информация об основных параметрах прогноза социально-экономического развития города и проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов была озвучены предыдущими выступающими, поэтому подробно останавливаться на них не буду отмечу только несколько моментов:

1. Доходная часть бюджета города сформирована из собственных (налоговых и неналоговых) доходов и финансовой поддержки из областного бюджета в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством. Как и в предыдущие годы, в федеральное законодательство внесен ряд изменений. Все изменения учтены в представленном проекте бюджета, в частности, увеличение предельного размера социального вычета по налогу на доходы физических лиц в части расходов на обучение детей, а также по иным расходам *со 120 тыс. руб. до 150 тыс. руб.*

Расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов произведены главными администраторами доходов на основании утвержденных ими методик прогнозирования, разработанных на основе постановления Правительства Российской Федерации *от 23.06.2016*

№ 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», и базового варианта прогноза социально-экономического развития города.

В условиях ограниченности налоговых источников доходов возрастает роль неналоговых источников доходов местных бюджетов. Учитывая, что отчисления почти по всем налоговым доходам в муниципальный бюджет регулируется федеральными законами и нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и администрируется федеральными структурами, то естественно, органы местного самоуправления могут влиять на увеличение в основном неналоговых поступлений.

В современных условиях возрастает роль неналоговых доходов. При этом в бюджете города на 2023-2026 годы прослеживается ежегодная тенденция к снижению плановых показателей поступления неналоговых доходов с 12,3% в 2023 году до 8,9 % в 2026 году (2023 год – 12,3 %, 2024 год – 9,7 %, 2025 год – 9,2 %, 2026 год – 8,9 %).

Потенциальным резервом повышения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является качество прогнозирования, обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий по администрированию.

2. В связи с уменьшением финансовой помощи из областного бюджета в 2025 и 2026 годах по отношению к 2024 году, меняется структура доходов бюджета города: доля безвозмездных поступлений снижается с 59,6 % в 2024 году до 50,0 % в 2026 году. При этом наблюдается ежегодный рост объемов налоговых и неналоговых доходов.

3. Структура налоговых и неналоговых доходов остается неизменной, по-прежнему основные поступления ожидаются за счет налога на доходы физических лиц, земельного налога, а также налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, совокупная доля которых формирует более 77 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (в 2024 году – 77,8 %, в 2025 году – 78,6%, в 2026 году – 79,2%).

4. Бюджет города в 2024 году и плановом периоде будет дефицитным, его размер составит 5% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает максимально уровня в размере 10%, установленного Бюджетным кодексом РФ (пункт 3 статьи 92.1).

Источником финансирования дефицита бюджета города определена разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций, что не противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации

Федерации (ст. 96).

6. В течение трех лет планируется ежегодный рост муниципального долга на 01 января года, следующего за финансовым годом, с 24 % до 30,7 % от объема налоговых и неналоговых доходов, что не является критичным и не превышает предельный уровень, установленный Бюджетным кодексом РФ (п.5 ст. 107) (100% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

7. В связи с планируемым привлечением кредитных ресурсов кредитных организаций и увеличением муниципального долга, впервые с 2017 года планируется рост расходов на обслуживание муниципального долга с 0,9 % от общей суммы расходов бюджета без учета субвенций 2024 году до 2,9% в 2026 году, что значительно ниже предела в размере 15%, установленного Бюджетным кодексом РФ (статья 111).

Объем условно утверждаемых расходов в 2025 году составляет 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в 2026 году – 5,0% что соответствует ст. 184.1 Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Объем расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета города, уменьшенных на сумму выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета, что подтверждает соблюдение принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Планирование бюджетных ассигнований бюджета города осуществлялось отдельно на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, что соответствует Бюджетному кодексу РФ (ст. 174.2).

Обоснования бюджетных ассигнований по расходам произведены в соответствии с приказом начальника финансового управления администрации города Владимира «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период» (от 26.09.2018 № 94), что соответствует Бюджетному кодексу РФ (ст.174.2).

Переходя к расходам бюджета, отмечу, что безусловным критерием здесь является выполнение всех обязательств, предусмотренных действующим законодательством. В проекте бюджета учтена индексация заработной платы муниципальным служащим и работникам

муниципальных учреждений с 01.10.2023 на 5,5 %, увеличение минимального размера оплаты труда *до 19 242 руб.* с 1 января 2024 года, а также предусмотрены необходимые средства для выполнения Указов Президента по доведению средней заработной платы педагогических работников и работников культуры до установленного уровня.

В бюджете на 2024-2026 годы сохранены долговременные социальные приоритеты. Расходы на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт) составят в 2024 году 69,0% от общей суммы расходов, в 2025 и 2026 годах – 64%. На очередной финансовый год по социальной сфере запланированы бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий по 12 муниципальным программам.

Расходы бюджета города состоят из программной и непрограммной частей. В 2024 году расходная часть бюджета сформирована в рамках 27 муниципальных программ, на 2025 год – 22-х, на 2026 год – 20-ти муниципальных программ. Сокращение количества реализуемых муниципальных программ обусловлено окончанием сроков их действия. Расходы в рамках программного бюджета в 2024 году составят 86,7 % от общей суммы расходов бюджета города, в 2025-2026 годах – более 80%.

В проекте бюджета города учтены расходы на реализацию пяти национальных проектов, на 2024 год их сумма финансирования составит 1 млрд 697 млн руб., в том числе:

- *«Жилье и городская среда» – 281 млн руб.;*
- *«Демография» – 20 млн руб.;*
- *«Образование» – 1 млрд 082 млн руб.;*
- *Культура – 51 млн руб.;*
- *«Безопасные качественные автомобильные дороги» – 257 млн руб.*

Реализация национальных проектов позволит ускорить социально-экономическое развитие нашего города.

Для обеспечения сбалансированности бюджета города в 2024 году учтено привлечение заемных средств на покрытие дефицита бюджета города в сумме 240 млн руб. и на погашение привлеченных ранее кредитных ресурсов в сумме 241,6 млн руб.

По заключению Контрольно-счетной палаты города Владимира, в проекте решения о бюджете города на 2024 год и плановый период все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством, но при этом увеличиваются риски в обеспечении устойчивости бюджета муниципального образования, связанные с увеличением долговых обязательств.

Проект бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026

годов соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городе Владимире, учитывает основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогноз социально-экономического развития города Владимира и может быть рекомендован к рассмотрению на заседании Совета народных депутатов города Владимира.