

УТВЕРЖДАЮ  
председатель Комсомольской-на-Амуре  
Контрольно-счетной палаты

 Ю.А. Кузьмина

«08» ноября 2022года

08.11.2022

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения «О местном бюджете на 2023 год**  
**и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения**

Проект бюджета города Комсомольска-на-Амуре на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с документами предоставлен в Комсомольскую на-Амуре контрольно-счетную палату (далее - контрольно-счетная палата, КСП) администрацией города Комсомольска-на-Амуре 3 ноября 2022 года до представления в Комсомольскую-на-Амуре городскую Думу (далее – городская Дума).

Цель экспертизы Проекта бюджета: установление соответствия проекта требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачей экспертизы Проекта бюджета является - установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;
- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;
- наличие сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;
- наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);
- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172), а также Положением о бюджетном процессе (раздел IV) основанием для составления Проекта бюджета являются:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основные направления бюджетной и налоговой политики города Комсомольска-на-Амуре;
- прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре;
- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

## **2. Соответствие Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления**

Контрольно-счётная палата, в соответствии со статьей 172 БК РФ, при подготовке заключения учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, определяющие требования к бюджетной политике России, основные направления бюджетной политики страны; решение городской Думы от 16 ноября 2007 года № 75 «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре», решение городской Думы от 28 декабря 2016 года № 116 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» до 2032 года»; Прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре на 2023-2025 годы, одобренный постановлением администрации от 10 октября 2022 года № 1933-па (далее – Прогноз).

Доходы и расходы бюджета города сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ (Приказ Министерства финансов России от 29 июля 2021 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»).

## **3. Прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре на 2023 - 2025 годы**

Прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре на 2023 - 2025 годы разработан в соответствии с постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 07 декабря 2016 года № 3143-па «Об утверждении порядка разработки и корректировки прогнозов

социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре на долгосрочный и среднесрочный периоды», а также в целях формирования проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу, при его разработке учитывались цели и задачи Стратегии социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре до 2032 года, основные параметры прогноза социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре на долгосрочный период до 2032 года, прогноз социально-экономического развития Хабаровского края на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов, основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При разработке Прогноза приоритетными направлениями развития города Комсомольска-на-Амуре в 2023 - 2025 годах главной стратегической целью социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре до 2032 года является формирование комфортной городской среды, обеспечивающей высокий уровень жизни и качество жизни населения для развития промышленно-инженерного комплекса города Комсомольска-на-Амуре, приоритетными направлениями развития являются: накопление человеческого капитала, экономическое и пространственное развитие города Комсомольска-на-Амуре.

Прогноз сформирован из сценарных условий развития города Комсомольска-на-Амуре в среднесрочном периоде с учетом достигнутых значений показателей, характеризующих уровень его социально-экономического развития по итогам 2021 года, ожидаемых значений показателей за 2022 год, а также прогнозных значений на 2023 - 2025 годы, предоставленных отраслевыми органами администрации города по курируемым направлениям деятельности.

К основным факторам, учитываемым при разработке сценарных условий, способствующим социально-экономическому развитию города в среднесрочном периоде, отнесены: загрузка крупных промышленных предприятий города на выполнение государственных оборонных и частных заказов; реализация на территории города национальных проектов; привлечение дополнительных средств из вышестоящих бюджетов на решение вопросов местного значения, в том числе в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Хабаровского края, участия в краевых программах развития; содействие в реализации инвестиционных проектов; оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства; реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и переселению граждан из аварийного жилищного фонда; содействие в развитии и поддержке общественных инициатив и проектов.

К факторам, затрудняющим развитие города, отнесены: сохранение негативных последствий коронавирусной инфекции COVID-19,

неопределенность развития эпидемиологической ситуации (далее - эпидемиологическая ситуация); нестабильная внешнеэкономическая ситуация, обусловленная введением санкций в отношении Российской Федерации; неблагоприятная демографическая ситуация; недостаток доходных источников в местном бюджете; увеличение сроков реализации инфраструктурных проектов; транспортная удаленность города от центров экономического роста; введение режима чрезвычайной ситуации, связанной с ухудшением паводковой обстановки на территории города.

При подготовке Прогноза проведена оценка исполнения муниципальных программ города Комсомольска-на-Амуре за 2021 год.

Согласно Перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 16.08.2013 № 2557-па, в 2021 году на территории города Комсомольска-на-Амуре реализовывалось 20 муниципальных программ (далее - МП).

Реализация МП осуществлялась в трех основных направлениях, предусматривающих повышение качества жизни населения (13 МП), развитие экономики города (3 МП), повышение эффективности муниципального управления (4 МП).

Согласно оценке эффективности реализации МП, средняя степень достижения показателей (индикаторов) составила в 2021 году 94,1 %.

Общий объем финансовых средств, направленных на реализацию МП в 2021 году, составил 7 461,8 млн рублей.

Из общего объема финансовых средств, направленных на реализацию МП свыше 98,0 % предусмотрено на мероприятия по повышению качества жизни населения.

Основные показатели развития экономики в 2021 - 2025 годы в соответствии с Прогнозом представлены таблице № 1:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	2021 год (факт)	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
1	Объем промышленного производства по отдельным видам экономической деятельности, млрд. руб.	143,3	138,2	140,1	145,8	152,9
			(96,4% к 2021 г.)	(101,4 % к 2022 г.)	(104,1 % к 2023 г.)	(104,9% к 2024 г.)
2	Инвестиции в основной капитал(без субъектов малого предпринимательства), млрд. руб.	7,8	13,1	10,4	9,8	9,1
			(167,9% к 2021 г.)	(79,4 % к 2022 г.)	(94,2 % к 2023 г.)	(92,9% к 2024 г.)
3	Оборот розничной торговли и общественного питания, млрд. руб.	77677,2	87039,73	94060,28	99582,58	105433,58
			(112,1% к 2021 г.)	(108,1% к 2022 г.)	(105,9 % к 2023 г.)	(105,9% к 2024 г.)
4	Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10	279,8	276,5	277,7	278,6	279,4
			(98,8% к 2021 г.)	(100,4 % к 2022 г.)	(100,3 % к 2023 г.)	(100,3% к 2024 г.)

	тыс. человек населения, ед.					
5	Выручка от реализации товаров, работ, услуг субъектов малого и среднего предпринимательства, млн. руб.	64 838,00	74 772,10 (115,3% к 2021 г.)	80 806,40 (108,1 % к 2022 г.)	85 989,00 (106,4 % к 2023 г.)	90 632,40 (105,4% к 2024 г.)
6	Ввод в эксплуатацию жилья, тыс.кв.м.	27,8	13,9 (50,0% к 2021 г.)	15,2 (109,4 % к 2022 г.)	15,7 (103,3 % к 2023 г.)	16,2 (103,2% к 2024 г.)
7	Количество земельных участков, предоставленных бесплатно в собственность гражданам, имеющим трех и более детей, ед.	24	20 (83,3% к 2021 г.)	20 (без изменений к 2022 г.)	23 (115,0 % к 2023 г.)	20 (87,0% к 2024 г.)
8	Капитальный ремонт жилищного фонда, млн.руб.	493	352,4 (71,5% к 2021 г.)	363,6 (103,2 % к 2022 г.)	374,3 (102,9 % к 2023 г.)	385,5 (103,0% к 2024 г.)
9	Текущий ремонт жилищного фонда, млн.руб.	448,4	315,5 (70,4% к 2021 г.)	340,7 (108,0 % к 2022 г.)	368 (108,0 % к 2023 г.)	397,4 (108,0% к 2024 г.)
10	Доля протяженности дорожной сети, соответствующей нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию, %	46	56,6 (123,0% к 2021 г.)	70,6 (124,7 % к 2022 г.)	86,3 (122,2 % к 2023 г.)	86,3 (без изменений к 2024 г.)
11	Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	240,2	238,6 (99,3% к 2021 г.)	236,4 (99,1 % к 2022 г.)	236,4 (без изменений к 2023 г.)	235,7 (99,7% к 2024 г.)
12	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата (без субъектов малого предпринимательства, руб.	60 361,60	63 095,10	60 213,30	62 320,80	64 377,30

Анализ приведенных показателей позволяет сделать вывод о том, что Проект бюджета разработан в базовом варианте, который не предполагает кардинального изменения модели экономического развития и рассматривает развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

Контрольно-счётная палата отмечает, что показатели доходов, расходов и дефицита местного бюджета, указанные в Прогнозе не соответствуют показателям рассматриваемого решения о местном бюджете. Расхождения представлены в таблице 2:

Таблица № 2

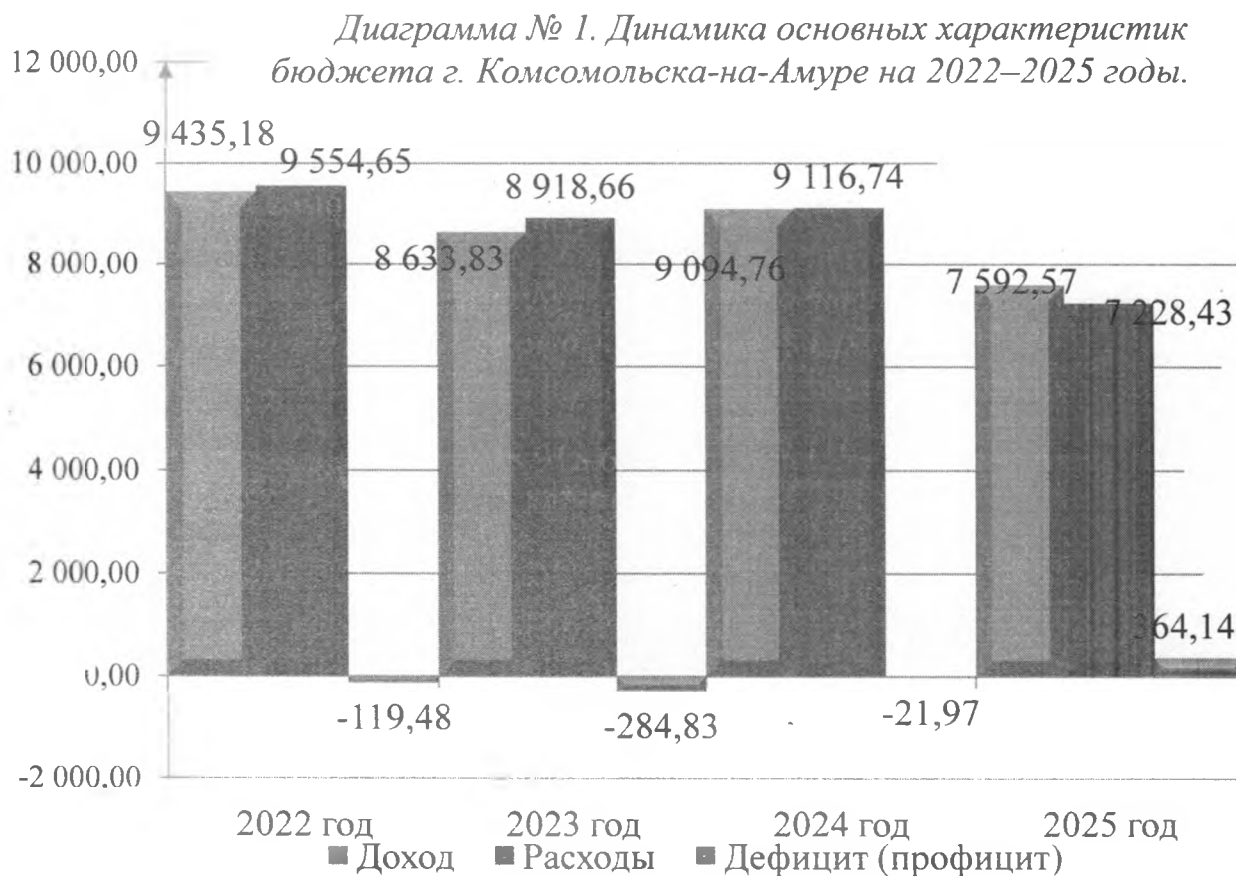
	Прогноз на 2023-2025 годы, одобренный постановлением администрации города от 10 октября 2022 года № 1933-па				Проект решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов				Расхождения (Прогноз минус проект бюджета)			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Объем доходов местного бюджета	7 149,50	7 284,90	6 825,50	6 893,20	9 435,20	8 633,80	9 094,80	7 592,60	- 2 285,70	- 1 348,90	- 2 269,30	- 699,40
в т.ч.									-	-	-	-
налоговые доходы	2 089,30	2 167,50	2 234,00	2 304,50	2 091,20	2 213,30	2 277,90	2 351,10	- 1,90	- 45,80	- 43,90	- 46,60
неналоговые доходы	679,40	680,80	668,40	665,60	683,40	678,50	666,10	663,30	- 4,00	- 2,30	- 2,30	- 2,30

Отсутствие согласованности показателей документов стратегического планирования является риском принятия необоснованных, не качественных решений в сфере прогнозирования, планирования и программирования социально-экономического развития города.

#### 4. Соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством Российской Федерации

Содержание Проекта бюджета соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. При составлении местного бюджета соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, прозрачности (открытости) бюджета, установленные статьями 35, 36 БК РФ.

Местный бюджет сбалансирован, сформирован с дефицитом на 2023-2024 годы, профицитом на 2025 год. Динамика основных характеристик бюджета г. Комсомольска-на-Амуре за 2022–2025 годы представлена на диаграмме № 1:



Основные характеристики местного бюджета представлены в таблице № 2 (в млн. рублей):

Таблица № 2

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	2023 год	темп роста 2023 к 2022, %	2024 год	темп роста 2024 к 2023, %	2025 год	темп роста 2025 к 2024, %
1. Доходы	9 435,18	8 633,83	91,51	9 094,76	105,34	7 592,57	83,48
1.1. Доходы муниципального образования, в том числе:	2 774,61	2 891,79	104,22	2 943,98	101,80	3 014,41	102,39
Налоговые доходы	2 091,20	2 213,29	105,84	2 277,88	102,92	2 351,07	103,21
Неналоговые доходы	683,41	678,50	99,28	666,10	98,17	663,35	99,59
1.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с учетом возврата)	6 694,03	5 742,04	85,78	6 150,78	107,12	4 578,16	74,43
2. Расходы, в том числе:	9 554,65	8 918,66	93,34	9 116,74	102,22	7 228,43	79,29
2.1. Программные расходы	8 294,85	7 644,57	92,16	7 689,58	100,59	5 866,94	76,30
2.2. Непрограммные расходы	1 259,81	1 274,09	101,13	1 427,15	112,01	1 361,49	95,40
3. Дефицит (-), профицит (+)	-119,48	-284,83	238,40	-21,97	7,71	364,14	-1 657,11
4. Источники, в том числе:	119,48	284,83	238,40	21,97	7,71	-364,14	-1 657,11
Кредиты от кредитных организаций	-1 038,75	284,83	-27,42	21,97	7,71	5,48	24,94
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 075,17	-	-	-	-	-369,63	-
Акции	-	-	-	-	-	-	-
Остатки по счетам	83,06	-	-	-	-	-	-

Анализ Проекта бюджета показывает следующее:

1) В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объём условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2024 и 2025 годах составил на 2024 год - 2,5% и на 2025 год - 5%, что соответствует

требованиям статьи 184.1 БК РФ *(не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода)*.

2) В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2023 год определен в сумме 0,249 млн. рублей, на плановый период 2024 – 2025 годы составляет 0,124 млн. рублей и 0,99 млн. рублей соответственно.

3) В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2023 год и на 2024 год. При этом, объем дефицита составит соответственно 3,2% и 0,24% от общего объема собственных доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений соответственно, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ *(дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)*. Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объёме, в виде привлечения банковского и бюджетного кредита. На 2025 год планируется профицитный бюджет. КСП отмечает, что в 2023 году и плановый период 2024-2025 годов сокращение дефицита бюджета обусловлено также сокращением расходов на реализацию муниципальных программ.

4) Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 2 180,1 млн. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 2 202,1 млн. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 1 837,9 млн. рублей.

Долговая политика города Комсомольска-на-Амуре в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных пункту 3 статьи 107 БК РФ.

5) Объемы муниципальных заимствований в 2023-2025 годах соответствуют нормам пункту 4 статьи 106 БК РФ, указанные средства направляются на покрытие дефицита бюджета города.

6) Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 года не превышают установленное статьей 111 БК РФ предельное значение *(15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций)*. Они составляют в 2023 году – 0,6%, в 2024 году – 0,87 % и в 2025 году – 1,1%.

7) В Проекте бюджета на 2023-2025 годы предусмотрено создание Резервного фонда администрации города Комсомольска-на-Амуре в размере



10 млн. рублей на 2023-2024 года, и 5 млн. рублей на 2025 год. Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ предельное значение (3% от утвержденного общего объема расходов).

8) Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренных решением от 09 октября 2013 года № 75 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре» и составляет на 2023 год – 62,6 млн. рублей, на 2024 год – 63,7 млн. рублей и на 2025 год – 64,9 млн. рублей, что не противоречит п. 5 ст. 179.4 БК РФ (в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от: акцизов на бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет; доходов местных бюджетов от транспортного налога; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда).

Проект бюджета на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован при следующих условиях исполнения бюджета в текущем году и последующие два года:

- все средства, поступившие в бюджет города, будут использованы в этих же годах в полном объеме, в том числе целевые межбюджетные трансферты;
- на начало 2023, 2024 и 2025 годов на едином казначейском счете учета бюджетных средств остаток денежных средств будет нулевой.

Средства в качестве остатка на едином казначейском счете учёта бюджетных средств на начало 2022, 2023, 2024 годов в составе источника, финансирования дефицита бюджета города на данные финансовые периоды не предусмотрены.

Анализ динамики изменений параметров местного бюджета к изменению численности населения города Комсомольска-на-Амуре показывает, что общий объем доходов и расходов бюджета города на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен со снижением в расчете на одного жителя города (с учетом снижения числа жителей города согласно Прогнозу социально-экономического развития города). Указанные показатели представлены в таблице № 3:

Таблица № 3

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	238,6	236,4	236,4	235,7
Доходы бюджета, млн. руб.	9 435,18	8 633,83	9 094,76	7 592,57
Доходы бюджета на одного	39,54	36,52	38,47	32,21

жителя, тыс. руб.				
Расходы бюджета, млн. руб.	9 554,65	8 918,66	9 116,74	7 228,43
Расходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	40,04	37,73	38,56	30,67

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета города за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета города на начало очередного финансового года. Параметры бюджета города на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться. Наибольшее влияние на изменение первоначально запланированных параметров бюджета города, а также структуры доходов бюджета, в процессе его исполнения оказывает изменение (увеличение) объема межбюджетных трансфертов.

### 5. Доходы местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз доходов бюджета города на 2023-2025 годы сформирован с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства на основании оценки исполнения доходов в текущем году.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2023 год в сумме 8 633 828 660,00 рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 9 094 760 500,00 рублей и 7 592 572 130,00 рублей соответственно.

Доходы местного бюджета на 2023 год планируются со снижением 801,35 млн. рублей по сравнению с ожидаемыми показателями на 2022 года или на 8,49%.

Структура доходов бюджета города Комсомольска-на-Амуре (2022 – 2025 годы) представлена на диаграмме № 2 и таблице № 5.

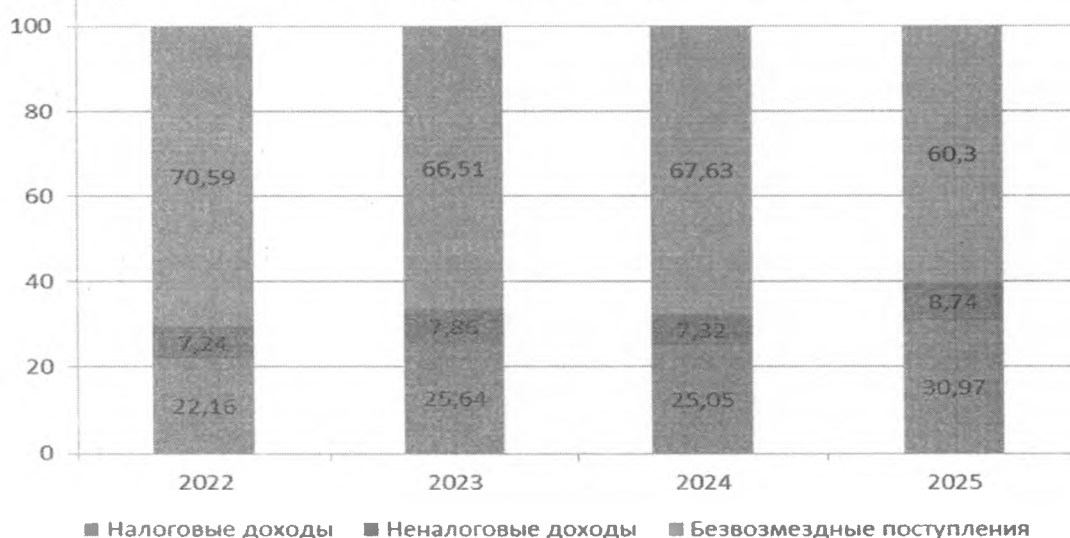


Диаграмма № 2. Структура доходов бюджета города Комсомольска-на-Амуре на 2022–2024 годы.

Согласно Проекту бюджета ожидается поступление доходов в 2023 году со снижением на 801,35 млн. рублей (8,49%) к объёму доходов (ожидаемое поступление) за 2022 год, ростом в 2024 году на 105,34 млн. рублей (5,34%) к 2023 году и снижением в 2025 году на 1 502,19 млн. рублей (16,52%) к 2024 году. При этом при ежегодном росте налоговых поступлений планируется снижение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2023 и 2025 годах (в 2024 году планируется рост безвозмездных поступлений на 7,12% к 2023 году).

При этом, доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов местного бюджета в 2023 год прогнозируется с увеличением на 4,1%, в 2025 год – на 7,4% по сравнению с аналогичными показателями 2022, 2024 годов; в 2024 году прогнозируется снижение на 1,13% по сравнению с 2023 годом. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета сокращается и прогнозируется в 2023, 2024, 2025 годы в размере 66,51%, 67,63%, 60,3% соответственно, против полученных в 2022, 2023, 2024 годах.

Прогноз собственных доходов по годам составит:

- на 2023 год – 2 891,8 млн. рублей, увеличение 121,5 млн. рублей (4,2 %) по сравнению с 2022 годом;
- на 2024 год – 2 943,9 млн. рублей, увеличение на 52,1 млн. рублей (1,8%) по сравнению с 2023 годом;
- на 2025 год – 3 014,4 млн. рублей, увеличение на 70,5 млн. рублей (2,4%) по сравнению с 2024 годом.

Увеличение объема собственных доходов в 2022-2024 годах по сравнению с объемом доходов предыдущих отчетных периодов свидетельствует о возможности самостоятельно распределять больший объем средств по целевым направлениям. Об этом свидетельствует коэффициент бюджетной результативности, представленный в таблице № 4:

*Таблица № 4*

Финансовый период	Собственные доходы (налоговые и неналоговые) бюджета в расчете на одного жителя, тыс. рублей	В том числе налоговые доходы в расчете на одного жителя, тыс. рублей
2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)	11,63	8,76
2023 год (Проект бюджета)	12,23	9,36
2024 год (Проект бюджета)	12,45	9,64
2025 год (Проект бюджета)	12,79	9,97

*\*\* расчёт произведён исходя из численности населения, указанного в Прогнозе социально-экономического развития.*

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при планировании доходов были учтены показатели:

- увеличение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации на 0,0058%, а также роста акцизных ставок на 4,0%.
- увеличение размера базовой ставки за пользование недвижимым имуществом в 2023 году на 6,1%;
- индексация платы за наем муниципального жилищного фонда в 2023 году на рост потребительских цен на прочие услуги жилищно-коммунального хозяйства в размере 9,0 %.
- снижение площадей муниципального имущества, сдаваемого в аренду (в среднем на 10,0% ежегодно);
- ежегодное увеличение на 10% возврата физическим лицам имущественных и социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц;

Налоговые доходы по-прежнему являются основным источником собственных доходов бюджета города и составляют:

в 2023 году – 2 213,3 млн. рублей или 25,6% от общих доходов бюджета города;

в 2024 год – 2 277,9 млн. рублей (25,0% от общих доходов);

в 2024 год – 2 351,1 млн. рублей (30,9% от общих доходов).

Структура налоговых доходов по видам налогов и сборов приведена в таблице № 5:

Таблица № 5

Наименование показателя	2022 год		2023 год		2024 год	
	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в (%)	Прогноз	Доля в (%)
Всего налоговых доходов	2 213,29	100,0	2 277,88	100,0	2 351,07	100,0
Налоги на доходы с физических лиц	1 571,04	71,0	1 621,71	71,2	1 676,84	71,3
Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на алкогольную продукцию, спирт и пиво, акцизы на нефтепродукты, произведенные на территории Российской Федерации)	23,60	1,1	24,55	1,1	25,53	1,1
Налоги на совокупный доход	295,04	13,3	306,19	13,4	317,76	13,5
Налоги на имущество	258,21	11,7	257,45	11,3	260,26	11,1
Государственная пошлина	65,39	3,0	67,98	3,0	70,67	3,0

По-прежнему основным источником налоговых доходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы является поступление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Проект бюджета предусматривает рост доли и объема поступлений от НДФЛ в структуре налоговых доходов:

2023 год – 71,0% (1 571,0 млн. рублей);

2024 год – 71,2% (1 621,7 млн. рублей);

2025 год – 71,3% (1 676,8 млн. рублей).

Структура неналоговых платежей приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в %
Всего неналоговых доходов	678,50	100,0	666,10	100,0	666,10	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	539,38	79,5	547,71	82,2	556,72	83,9
Платежи за использование природными ресурсами	15,37	2,3	15,37	2,3	15,37	2,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,27	3,0	20,91	3,1	21,52	3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	87,61	12,9	66,43	10,0	54,07	8,2
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	15,87	2,3	15,68	2,4	15,67	2,4

Основным видом неналоговых доходов в бюджете города остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Планируется, что в 2023 году доходы от использования муниципального имущества будут получены в бюджет в сумме 539,38 млн. рублей, что составит 79,5% от объема неналоговых доходов, в 2024 году в сумме 547,71 млн. рублей (82,2%), в 2025 году в сумме 556,72 млн. рублей (83,9%).

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по годам составит:

- на 2023 год – 5 742,0 млн. рублей.;
- на 2024 год – 6 150,8 млн. рублей;
- на 2025 год – 4 578,2 млн. рублей.

Сложившаяся практика исполнения бюджета города свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в ходе его исполнения.

Значительная доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета свидетельствует о недостаточности собственной доходной базы, значительной финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящего уровня, проблеме экономической самостоятельности. Большая часть безвозмездных поступлений (субсидии и субвенции) носит целевой характер, что сдерживает местные власти в самостоятельности принятия решений по направлению денежных средств в более важные сферы жизни города и его горожан. Недостаточность собственной доходной базы местного бюджета является основной и самой важной проблемой Комсомольска-на-Амуре, так как развитие любой территории определяется объемом ресурсов, в том числе, финансовых, которыми она обладает. Перспективы социально-экономического развития города в полной мере зависят от наполняемости местных бюджетов собственными доходами. Вопрос экономической самостоятельности муниципального образования стоит на первом месте в контексте социально-экономической и политической нестабильности страны, в результате которой возможности финансовой поддержки региональных бюджетов со стороны Федерации и субъекта могут быть весьма ограниченны.

### Расходы местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

Объем расходов местного бюджета на 2023 год составит 8 918,66 млн. рублей, что меньше объема расходов запланированных на 2022 год на 635,99 млн. рублей, или на 6,66%; на 2024 год – 9 116,74 млн. рублей, увеличение по сравнению с предыдущим годом на 198,08 млн. рублей (или на 2,22%), в 2025 году – 7 228,43 млн. рублей, снижение по сравнению с предыдущим годом на 1 888,31 млн. рублей (или на 20,71%).

Структура расходов по разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице №7 (в млн. рублей):

*Таблица № 7*

Наименование показателя	Раздел	2023 год	Доля, %	2024 год	Доля, %	2025 год	Доля, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	751,34	8,42	665,76	7,30	587,88	8,13
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	80,07	0,90	73,68	0,81	63,23	0,87
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	757,13	8,49	692,59	7,60	90,99	1,26
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	427,91	4,80	237,01	2,60	231,94	3,21
ОБРАЗОВАНИЕ	07	5 928,39	66,47	6 265,37	68,72	5 107,51	70,66
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	378,81	4,25	358,22	3,93	320,15	4,43
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	237,90	2,67	237,77	2,61	238,75	3,30
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	303,82	3,41	284,79	3,12	260,69	3,61
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3,48	0,04	1,74	0,02	1,39	0,02
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	49,81	0,56	79,40	0,87	81,63	1,13
Условно утвержденные расходы	00	-		220,42	2,42	244,28	3,38
Итого		8 918,66	100	9 116,74	100	7 228,43	100

Анализ структуры расходов показывает, что расходы на социальное развитие — это по-прежнему основная расходная статья бюджета, на основании чего, можно говорить о том, что бюджет социально ориентирован.

Суммарная доля расходов, направленная на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт и средства массовой информации в 2023 году планируется на уровне 76,83 % объема расходов местного бюджета, что на 4,77 % больше аналогичных расходов, утвержденных на 2022 год. В плановом периоде 2024 -2025 годов их доля увеличивается и составит 78,4 % и 82,02 %.

По разделам классификации расходов в 2023-2025 годах наибольший объем расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, будут

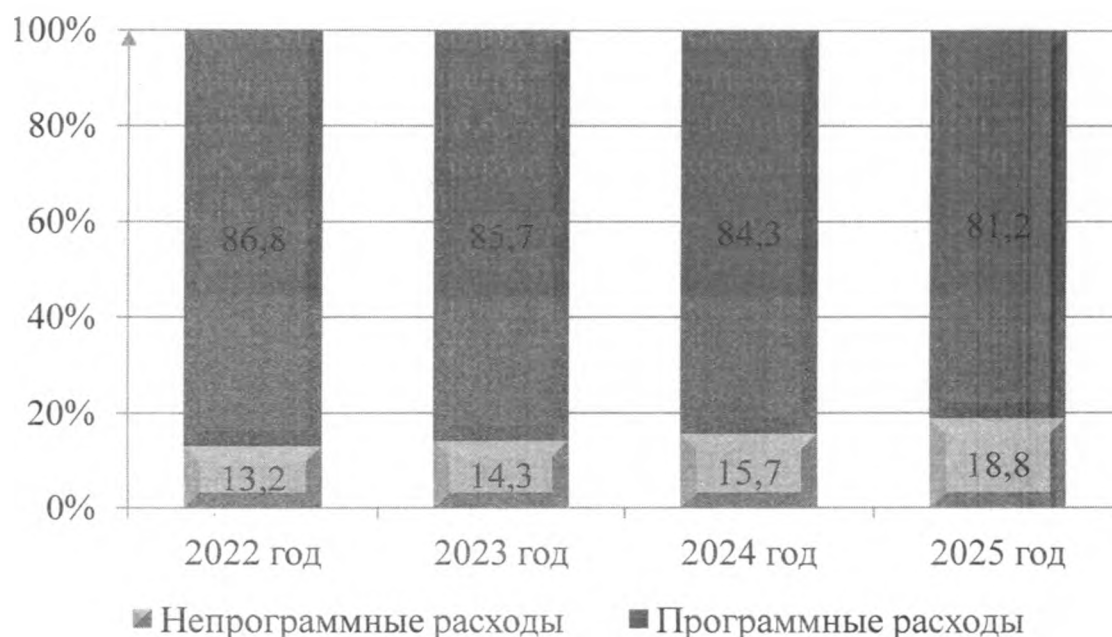
составлять расходы на образование, с тенденцией роста удельного веса в общей сумме всех расходов (66,47 % от общего объема расходов в 2023 году, 68,72 % и 70,66 % соответственно в 2024-2025 годах).

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусматриваются двенадцати главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Хабаровского края Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформирован в программной структуре расходов.

Программная часть расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы составила соответственно 85,7 %, 84,3 % и 81,2 % от общего объема расходов местного бюджета.

Доля непрограммной части, закладываемая Проектом бюджета, составила – 14,3 %, 15,7 % и 18,8 % соответственно. Доля финансирования программных мероприятий в структуре расходов бюджета (2022–2025гг.) представлена на диаграмме № 3.



*Диаграмма № 3 Доля финансирования программных и непрограммных мероприятий в структуре расходов бюджета на 2022–2025 годы.*

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы расходы на реализацию 19 муниципальных программ планируются в следующих объемах:

- на 2022 год (ожидаемое) – 8 294,85 млн. рублей;
- на 2023 год – 7 644,57 млн. рублей;

- на 2024 год – 7 689,58 млн. рублей;
- на 2025 год – 5 866,94 млн. рублей.

Таким образом, планируется снижение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов относительно ожидаемого исполнения за 2022 года. Также, КСП отмечает, что в 2022 году реализовывалось 21 муниципальная программа, что на одну программу больше, чем в предстоящем году.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Комсомольска-на-Амуре на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одним из мероприятий, является повышение эффективности расходования бюджетных средств. По мнению контрольно-счетной палаты программно-целевой метод является эффективным механизмом, обеспечивающим взаимосвязь между бюджетными расходами и результатами их использования, что позволяет оценить результативность и качество расходов бюджета.

Таким образом, предусмотренное Проектом бюджета снижение расходов на реализацию муниципальных программ создает риски невыполнения показателей муниципальных программ и, как следствие, недостижение их целей.

Перечень муниципальных программ утверждён постановлением администрации от 29 июля 2020 года № 1419-па «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре». Всего утверждено 19 программ.

Анализ муниципальных программ города (далее - Программы) осуществлен исходя из показателей проекта решения и представленных одновременно с ним паспортов программ (цели, задачи, целевые индикаторы и показатели, объемы бюджетных ассигнований).

В соответствии статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Согласно постановления Администрации города Комсомольска-на-Амуре от 11 июня 2020 года № 1104-па «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа «город Комсомольска-на-Амуре» их формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации», объем бюджетных ассигнований на реализацию программ утверждается решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год в составе ведомственной структуры расходов местного бюджета.

В соответствии с Проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию 19 программ на 2023 год составляет 7 644,57 млн. рублей (из них, 3 210,34 млн. рублей средства местного бюджета и 4 434,23 млн. рублей безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы



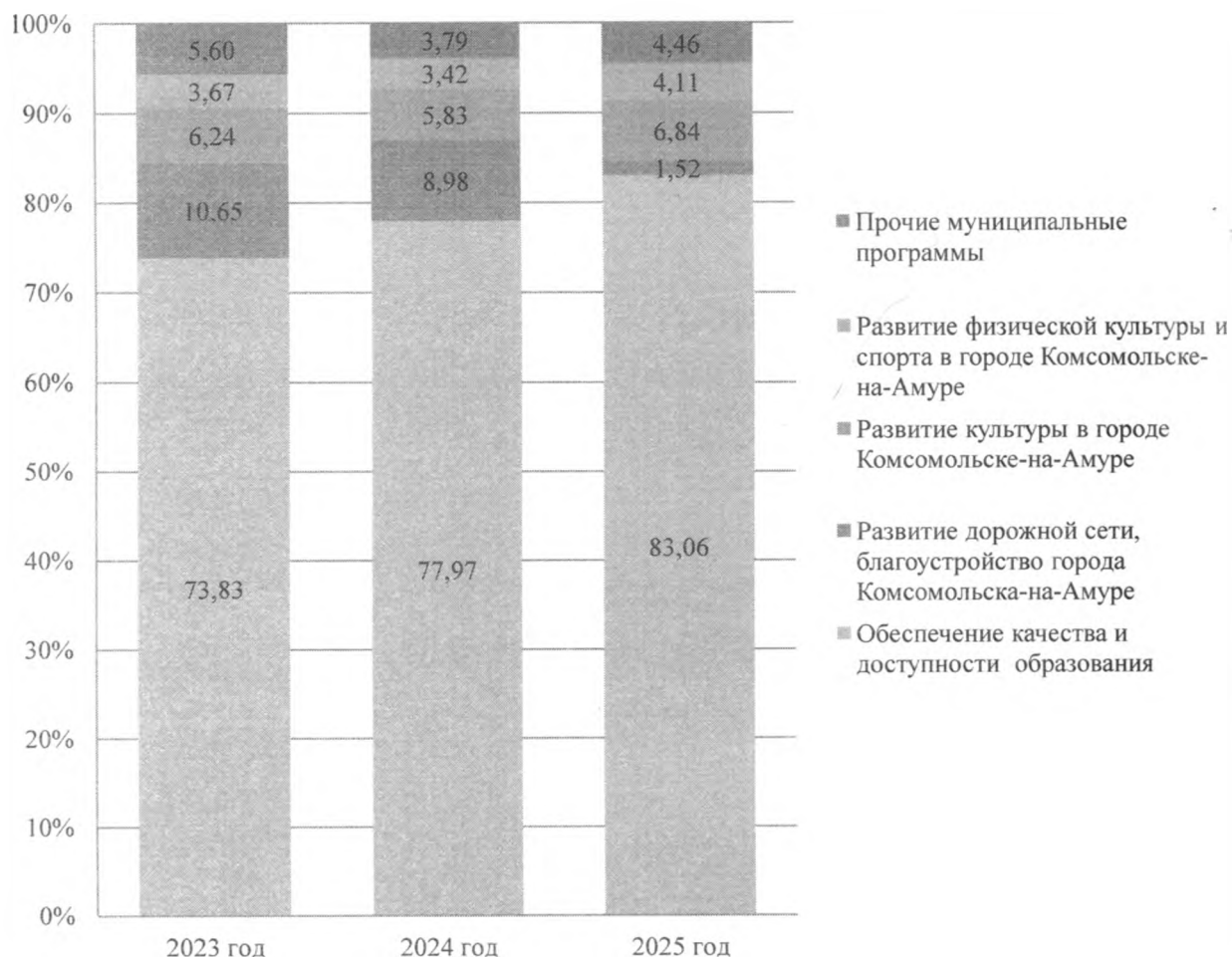
Российской Федерации), на 2024 год – 7 689,58 млн. рублей (из них 2 799,83 млн. рублей - средства местного бюджета и 4 889,76 млн. рублей безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), на 2025 год – 5 866,94 млн. рублей (из них, 2 495,84 млн. рублей средства местного бюджета и 3 371,10 млн. рублей безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В соответствии со статьей 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Обеспечение качества и доступности образования» на 2023 год – 5 643,94 млн. рублей, на 2024 год – 5 995,53 млн. рублей, на 2025 год – 4 873,02 млн. рублей или 73,83 %, 77,97 % и 83,06 % соответственно в структуре программных расходов;
- «Развитие дорожной сети, благоустройство «Город Комсомольск-на-Амуре» предусмотрено на 2023 год – 814,36 млн. рублей, на 2024 год – 690,91 млн. рублей, на 2025 год – 89,43 млн. рублей или 10,65 %, 8,98 % и 1,52 % соответственно в структуре программных расходов;
- «Развитие культуры в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2023 год в сумме – 477,02 млн. рублей, на 2024 год – 448,55 млн. рублей, на 2025 год – 401,51 млн. рублей или 6,24 %, 5,83 % и 6,84 % от суммы всех программных расходов;
- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Комсомольск-на-Амуре», предусмотрено на 2023 год – 280,83 млн. рублей, на 2024 год – 263,33 млн. рублей, на 2025 год – 241,27 млн. рублей или 3,67 %, 3,42 % и 4,11 % соответственно в структуре программных расходов.

Муниципальные целевые программы г. Комсомольска-на-Амуре на 2023–2025 годы представлены на диаграмме № 4:



*Диаграмма № 4. Муниципальные целевые программы г. Комсомольска-на-Амуре на 2023–2025 годы*

Бюджетные ассигнования местного бюджета по непрограммной части составят в 2023 году 1 274,09 млн. рублей, в 2024 году – 1 427,15 млн. рублей, в 2025 году – 1 361,49 млн. рублей.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в соответствии общими подходами по формированию расходной части, принятыми решениями заседаний комиссии администрации города по бюджетным проектировкам на очередной 2023 финансовый год и на плановый период, одобрены бюджетные ассигнования:

- по заработной плате - в объёме бюджетных ассигнований, обеспечивающих потребность на 10 месяцев;
- по оплате коммунальных услуг - в объёме потребности за исключением расходов на ноябрь и авансирование декабря;
- на уровне бюджетных ассигнований 2022 года по состоянию на 1 июля 2022 года (за исключением расходов, произведенных в 2022 году на празднование 90-летия города): на отопление пустующих жилых и нежилых

помещений, находящихся в муниципальной собственности; оплату льготного проезда; оплату питания; содержание имущества; текущее содержание объектов дорожного хозяйства; предоставление субсидий некоммерческим организациям; содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома в доле пустующих муниципальных нежилых помещений многоквартирного дома; текущий ремонт; приобретение оборудования; разработку градостроительной документации и формирование земельных участков; текущее содержание и организация деятельности общественных кладбищ; иные расходы.

Кроме того, при определении объемов ассигнований на 2023, 2024 и 2025 годы расходы на оплату труда с начислениями учтены решения, принятые на федеральном уровне по минимальному размеру оплаты труда, рассчитаны по уровню 2022 года.

В связи с изложенным и в сравнении с объёмом расходов на 2022 год (9 030 197 864,28 рублей), контрольно-счётная палата делает вывод о необеспечении деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в рамках непрограммных расходов и недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе, на оплату труда, коммунальные расходы и иные расходы.

Согласно Проекту бюджета непрограммные расходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов направлены на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в рамках непрограммных расходов.

Размер резервного фонда администрации города планируется на 2023 и 2024 годы в объемах по 10 000,0 млн. рублей на каждый финансовый год (на уровне 2022 года), на 2025 год - в объеме 5 000, млн. рублей. Размер резервного фонда администрации города не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и должен, использован в случаях финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Дорожный фонд. В соответствии ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренных решением городской Думы от 9 октября 2013 года № 75

«О муниципальном дорожном фонде муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре» и составляет на 2023 год - 62,57 млн. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 63,74 млн. рублей и 64,96 млн. рублей соответственно. Прогнозируемый объем дорожного фонда представлен в таблице № 8, млн. рублей:

Таблица №8.

Наименование источника доходов	2023 год (план)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Акцизы на нефтепродукты	23,60	24,55	25,53
Транспортный налог	32,96	33,20	33,43
Штрафы, санкции возмещение ущерба поступление сумм в возмещение вреда причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и или крупногабаритны грузов	6,00	6,00	6,00
Итого	62,57	63,74	64,96

Верхний предел муниципального долга. В представленном Проекте бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- на 01 января 2024 года – 2 180,08 млн. рублей;
- на 01 января 2025 года – 2 202,05 млн. рублей;
- на 01 января 2026 года – 1 837,91 млн. рублей.

Структуру муниципального внутреннего долга на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов составляют кредиты, полученные от кредитных организаций.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета прогнозируется с увеличением с 0,65 % в 2023 году до 1,39 % в 2025 году. Верхний предел муниципального долга сформирован с учетом требований статьи 107 БК РФ. Основной причиной роста муниципального долга является необеспеченность расходных обязательств доходными источниками.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий юридическим лицам проектом решения не предусмотрено.

#### **6. Дефицит местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения предусмотрен дефицит местного бюджета только на 2023-2024 годы.

Дефицит местного бюджета местного бюджета на 2023 год планируется в объеме 284,8 млн. рублей, что на 165,3 млн. рублей больше ожидаемого исполнения за 2022 год.

Дефицит местного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 21,9 млн. рублей со снижением к уровню 2023 года на 262,9 млн. рублей (на

92,3%).

В 2025 году планируется профицит местного бюджета на 2025 год в сумме 364,14 млн. рублей (в связи с необходимостью обеспечения средств для возврата бюджетных кредитов из краевого бюджета, привлеченных в 2021 и 2022 годах для погашения кредитов кредитных организаций).

Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 году по отношению к общей сумме доходов, за исключением безвозмездных поступлений соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации без учета поступлений от продажи акций и изменений остатков средств.

При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета города соответствует статье 96 БК РФ.

Вместе с тем, следует отметить, что одним из основных источников финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты от кредитных организаций, что является риском в обеспечении финансовой устойчивости местного бюджета. Динамика муниципальных внутренних заимствований городского округа «город Комсомольск-на-Амуре» в 2023 и прогноз на 2024-2025 годы приведена в таблице № 9, млн. рублей:

Таблица № 9

Сумма кредитов	2022 год	2023 год	темп роста 2023 к 2022 (%)	2024 год	темп роста 2024 к 2023 (%)	2025 год	темп роста 2025 к 2024 (%)
От кредитных организаций							
полученные	59,75	606,58	1015,27	628,55	103,62	634,03	100,87
погашенные	-1098,50	-321,75	29,29	-606,58	188,53	-628,55	103,62
Бюджетные кредиты							
полученные	1 098,5	0	-	0	-	0	-
погашенные	-23,33	0	-	0	-	-369,63	-
Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета							
полученные	-	321,97	-	322,40	100,13	323,71	100,41
погашенные	-	-321,97	-	-322,40	100,13	-323,71	100,41

В 2023 год прогнозируются государственные внутренние заимствования в виде кредитов кредитных организаций в сумме 606,58 млн. рублей, с увеличением к показателю 2022 года на 546,83 млн. рублей (1 015,27%), для их погашения планируется направить 321,75 млн. рублей.

Привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций, в 2024 году прогнозируется в сумме 628,55 млн. рублей, с ростом к 2023 году на 21,97 млн рублей (103,62%), для их погашения планируется направить 606,58 млн. рублей.

Привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций, в 2025 году, прогнозируется в сумме 634,03 млн. рублей, с ростом к 2024 году на 5,48 млн. рублей (100,87%), для их погашения планируется направить 628,55 млн рублей.

В 2023-2025 году не прогнозируется получение бюджетных кредитов. В 2025 году планируется погашение ранее полученных бюджетных кредитов в сумме – 369,63 млн рублей.

Программой заимствования на 2023-2025 годы также предусмотрено в соответствии со статьей 93.62 БК РФ привлечение бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на срок, не превышающий 240 дней, при условии его возврата не позднее 15 декабря текущего финансового года, в 2023 год – 321,97 млн. рублей, в 2024 году – 322,40 млн. рублей, в 2025 году – 323,71 млн. рублей.

В плановом периоде на 2025 годы местный бюджет сбалансирован по доходам и расходам с дефицитом в размере 0,00 млн. рублей.

В целях рационального и эффективного использования средств бюджетных средств, необходимо предусмотреть получение бюджетного кредита как дополнительного источника финансирования расходных обязательств местного бюджета.

### **Выводы:**

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета на 2023 -2025 годы проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к Проекту.

По результатам экспертизы проекта бюджета необходимо отметить следующие:

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2023 год в сумме 8 633,8 млн. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 9 094,8 млн. рублей и 7 592,6млн. рублей соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2023 год в сумме 8 918,7 млн. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 9 116,7 млн. рублей и 7 228,4 млн. рублей соответственно.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2023 и 2024 годах соответствует требованиям статьи 184<sup>1</sup> БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

В соответствии со статьей 184 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2023 год определен в сумме 0,249 млн. рублей, на плановый период

2024 – 2025 годы составляет 0,124 млн. рублей и 0,99 млн. рублей соответственно.

Сложившаяся практика исполнения бюджета города свидетельствует о корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его исполнения и об уточнении объема межбюджетных трансфертов.

Проектом планируется снижение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годов относительно ожидаемого исполнения за 2022 года. Снижение расходов на реализацию муниципальных программ создает риски невыполнения их показателей и не достижения их целей.

Анализ общих подходов по формированию расходной части местного бюджета, объема и структуры доходов и расходов позволяет сделать вывод о необеспечении деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в рамках непрограммных расходов и недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе, на оплату труда, коммунальные расходы и иные расходы.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован с дефицитом на 2023 год и плановый период 2024 года. Объем дефицита, не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2025 год планируется профицитный бюджет.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме, в виде привлечения банковского кредита.

Соблюдены требования статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга установлен на 1 января 2024 года в сумме 2 180,1 млн. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 2 202,1 млн. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 1 837,9 млн.

Объемы муниципальных заимствований в 2022-2024 годах соответствуют нормам статьи 106 БК РФ, средства направляются на покрытие дефицита бюджета города. Однако следует, отметить одним из основных источников финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты от кредитных организаций, что является риском в обеспечении финансовой устойчивости местного бюджета.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций). Они составляют соответственно 0,6% в 2023 году в 0,87 % в 2024 году и 1,1% в 2025 году.

В Проекте бюджета города на 2023-2025 годы предусмотрено создание Резервного фонда администрации города Комсомольска-на-Амуре в размере по 10 млн. рублей на 2023-2024 года, и 5 мл. рублей на 2025 год. Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ предельное значение (3% от утвержденного общего объема расходов).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренных решением от 09.10.2013 № 75 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре» и составляет на 2023 год 62,6 млн. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 63,7 млн. рублей и 64,9 млн. рублей.

Порядок подготовки проекта бюджета, его структура, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением городской Думы «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» от 16.11.2007 № 75 соблюдены.

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно бюджетному законодательству, определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов.

Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета.

Основные параметры Проекта решения «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Представленный проект бюджета «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом сохраняет социальную направленность расходов.

Проект бюджета «О бюджете муниципального образования «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Комсомольской-на-Амуре городской Думой.

Аудитор Комсомольской-на-Амуре  
контрольно-счётной палаты



А.Ф. Чолак

Инспектор Комсомольской-на-Амуре  
контрольно-счётной палаты



Н.Е. Кострикова