**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете города) проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3.6 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме, утвержденного решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 № 197-ГД (далее – Положение о бюджетном процессе) и пунктом 7.1 Положения о Контрольно-счетной палате города Когалыма, утвержденного решением Думы города Когалыма от 29.09.2011 № 76-ГД.

Требования к составу показателей и текстовых статей в Проекте решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 2.1 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 3.3 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и пункту 1.6 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ динамики основных характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Когалым за 2023 год, проекты изменений в паспорта муниципальных программ. Проведена проверка согласованности показателей проекта бюджета между собой.

Данные об основных параметрах бюджета города Когалыма на 2024 - 2026 годы, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете, представлены в таблице:

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет 2023 г. (в ред. 298-ГД) | 2023 год (оценка – ожидаемое исполнение) | 2024 год (прогноз Проект решения о бюджете) | 2025 год (прогноз Проект решения о бюджете) | 2026 год (прогноз Проект решения о бюджете) |
| **Доходы – всего, в том числе:** | **7 715 818,1** | **7 574 406,2** | **6 471 580,2** | **5 461 659,5** | **5 492 179,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2 401 618,5 | 2 714 592,1 | 2 478 585,0 | 2 525 897,6 | 2 608 739,8 |
| безвозмездные поступления | 5 314 199,6 | 4 859 814,1 | 3 992 995,2 | 2 935 761,9 | 2 883 440,1 |
| **Расходы - всего** | **8 471 275,3** | **7 456 839,7** | **6 649 159,8** | **5 663 228,5** | **5 727 635,3** |
| в т.ч. условно утвержденные |  |  |  | 100 000,0 | 160 000,0 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **- 755 457,2** | **- 117 566,5** | **- 177 579,6** | **- 201 569,0** | **- 235 455,4** |

При планировании проекта бюджета города в качестве «базовых» по текущим расходам на 2024 - 2026 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Думы города Когалыма от 14.12.2022 №199-ГД «О бюджете города Когалыма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В объемах бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены:

- изменение численности контингента обучающихся;

- индексация расходов на питание (в связи с удорожанием продуктов питания): обучающихся льготной категории с 01.09.2023 на 5%, с 01.01.2024 на 3,9%; учащихся начальных классов с 01.09.2023 на 5%, с 01.01.2024 на 3,6%; в пришкольных лагерях с 01.01.2024 на 3,3%;

- индексация с 1 октября 2023 года на 5,5%, с 1 октября 2024 года на 4,0% фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года. В расчете фонда оплаты труда по категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации, учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» в соответствии с доведенными отраслевыми департаментами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры значениями на 2024 год;

- изменение налогооблагаемой базы по налогу на имущество;

-индексация тарифов на коммунальные услуги.

Проект решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (ст. 29 БК РФ) и обеспечивает сопоставимость показателей бюджета с бюджетами других уровней.

При проверке согласованности показателей проекта бюджета между собой нарушений не установлено.

**Доходная часть бюджета города Когалыма**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития города Когалыма, в условиях принятого на день внесения проекта решения о бюджете в Думу города Когалыма и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и муниципальных правовых актов Думы города Когалыма, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования городской округ город Когалым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Доходы бюджета города на 2024 год спрогнозированы в сумме 6 471 580,2 тыс. рублей, что на 16,1% или на 1 244 237,9 тыс. рублей меньше в сравнении с бюджетом 2023 года, утвержденным решением Думы города Когалыма от 14.12.2022 №199-ГД «О бюджете города Когалыма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 12.09.2023 №298-ГД).

На плановый период доходы спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2025 год в размере 5 461 659,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 15,6% или на 1 009 920,7 тыс. рублей;

- на 2026 год в размере 5 492 179,9 тыс. рублей, с ростом к уровню 2025 года на 0,6% или на 30 520,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города сформированы в соответствии со статьями 20, 41, 42, 46, 61.2, 62 БК РФ.

Динамика налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2023 год утверждено**  **(в ред. 298-ГД)** | **2024 год** | **% к 2023 году** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** |
| **1**. | **Налоговые доходы, всего** | **2 139 048,2** | **2 224 365,6** | **+4,0** | **2 270 383,3** | **+2,1** | **2 350 077,2** | **+3,5** |
| 1.1. | Налог на доходы физических лиц | 1 798 920,5 | 1 873 270,8 | +4,1 | 1 908 518,7 | +1,9 | 1 968 966,1 | +3,2 |
| 1.2. | Акцизы на нефтепродукты | 17 082,1 | 19 739,7 | +15,6 | 20 689,5 | +4,8 | 27 902,2 | +34,9 |
| 1.3. | Налоги на совокупный доход | 194 258,3 | 198 140,1 | +2,0 | 201 179,5 | +1,5 | 204 269,3 | +1,5 |
| 1.4. | Налоги на имущество | 120 569,3 | 123 848,0 | +2,7 | 130 628,6 | +5,5 | 139 572,6 | +6,8 |
| 1.5. | Государственная пошлина | 8 218,0 | 9 367,0 | +14,0 | 9 367,0 | 0,0 | 9 367,0 | 0,0 |
| **2.** | **Неналоговые доходы, всего** | **262 570,3** | **254 219,4** | **-3,2** | **255 514,3** | **+0,5** | **258 662,6** | **+1,2** |
| 2.1. | Доходы от использования муниципального имущества | 179 406,0 | 182 857,0 | +1,9 | 184 254,8 | +0,8 | 188 764,0 | +2,5 |
| 2.2. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 51 114,5 | 52 649,5 | +3,0 | 53 368,8 | +1,4 | 52 885,9 | -0,9 |
| 2.3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23 716,1 | 13 141,5 | -44,6 | 12 479,3 | -5,0 | 12 301,8 | -1,4 |
| 2.4. | Прочие неналоговые доходы | 8 333,7 | 5 571,4 | -33,2 | 5 411,4 | -2,9 | 4 710,9 | -12,9 |

Налоговые доходы в 2024 году планируются в размере 2 224 365,6 тыс. рублей, что на 85 317,4 тыс. рублей или на 4,0% больше, в сравнении с утвержденными показателями 2023 года.

Наибольший удельный вес (84,2%) в составе налоговых доходов традиционно занимает налог на доходы физических лиц, поступления которого в 2024 году запланированы с увеличением на 70 350,3 тыс. рублей или на 4,1% в сравнении с утвержденными показателями 2023 года.

Неналоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в размере 254 219,4 тыс. рублей, что на 8 350,9 тыс. рублей или на 3,2% ниже утвержденного показателя 2023 года.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления.

Их доля в общей сумме доходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составляет 61,7%, 53,8% и 52,5% по годам соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2023 год утверждено**  **(в ред. 298-ГД)** | **2024 год** | **% к 2023 году** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** |
| **1.** | **Безвозмездные поступления** | **5 314 199,6** | **3 992 995,2** | **-24,9** | **2 935 761,9** | **-26,5** | **2 883 440,1** | **-1,8** |
| 1.1. | Дотации | 497 194,7 | 467 257,7 | -6,0 | 275 580,0 | -41,0 | 226 620,5 | -17,8 |
| 1.2. | Субсидии | 1 900 573,6 | 1 150 345,7 | -39,5 | 165 266,1 | -85,6 | 163 930,0 | -0,8 |
| 1.3. | Субвенции | 2 278 815,9 | 2 317 322,8 | +1,7 | 2 436 846,8 | +5,2 | 2 434 820,6 | -0,1 |
| 1.4. | Иные межбюджетные  трансферты | 59 685,7 | 58 069,0 | -2,7 | 58 069,0 | 0,0 | 58 069,0 | 0,0 |
| 1.5. | Прочие безвозмездные поступления | 577 929,7 |  |  |  |  |  |  |

В сравнении с показателями 2023 года, в структуре безвозмездных поступлений 2024 – 2026 годов отсутствуют плановые назначения безвозмездных поступлений от юридических лиц, в том числе в рамках Соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ».

Объем межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы, предусмотренных в Проекте решения о бюджете в соответствии со статьей 184.1 БК РФ соответствует проекту бюджета автономного округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

**Расходная часть бюджета города Когалыма**

Расходы на 2024 год запланированы в объеме 6 649 159,8 тыс. рублей со снижением к уровню 2023 года на 1 822 115,5 тыс. рублей или на 21,5%;

- в 2025 году объем расходов составит 5 663 228,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 985 931,3 тыс. рублей или на 14,8%;

- в 2026 году объем расходов составит 5 727 635,3 тыс. рублей, что выше уровня 2025 года на 64 406,8 тыс. рублей или на 1,1%.

Социальная сфера в Проекте бюджета 2024 года и планового периода 2025 и 2026 годов, как и в предыдущих годах, осталась приоритетом финансирования расходов. Доля расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета в 2024 году 73,0%, в 2025 году 71,6% и в 2026 году 70,9%.

Динамика расходов на социальную сферу в 2024 – 2026 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год утверждено**  **(в ред. 298-ГД)** | **2024 год** | **% к 2023 году** | **2025 год** | **% к 2024 году** | **2026 год** | **% к 2025 году** |
| Образование | 3 962 472,8 | 4 067 161,9 | +2,6 | 3 250 287,7 | -20,1 | 3 258 326,5 | +0,2 |
| Культура, кинематография | 381 188,5 | 365 250,4 | -4,2 | 366 643,9 | +0,4 | 366 791,0 | 0,0 |
| Здравоохранение | 992,2 | 992,2 | 0,0 | 992,2 | 0,0 | 992,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 74 706,8 | 58 483,8 | -21,7 | 60 858,4 | +4,1 | 59 576,1 | -2,1 |
| Физическая культура и спорт | 353 591,4 | 364 283,7 | +3,0 | 377 137,8 | +3,5 | 377 983,2 | +0,2 |
| **ВСЕГО** | **4 772 951,7** | **4 856 172,0** | **+ 1,7** | **4 055 920,0** | **- 16,5** | **4 063 669,0** | **+ 0,2** |

Наибольший удельный вес, в общей сумме расходов на социальную сферу, имеют расходы по разделу «Образование», их доля в 2024 году составит 83,8%, в 2025 и 2026 годах – 80,1% и 80,2% соответственно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей, предусмотрены в Проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 3 957 504,1 тыс. рублей, 3 242 878,3 тыс. рублей и 3 250 986,4 тыс. рублей по годам соответственно. Указанные средства запланированы в рамках семи муниципальных программ.

Изменение расходной части бюджета города на 2024 год, в сравнении с утвержденными показателями 2023 года по разделам бюджетной классификации, представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Бюджет 2023 года (в ред. 298-ГД)**  **тыс.руб.** | **Проект бюджета на 2024 год, тыс.руб.** | **Отклонение**  **к 2023 году** | | **Структура (%)** | |
| **в тыс.руб.** | **в %** | **Бюджет 2023 года** | **Проект на 2024 год** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 862 942,9 | 725 602,7 | -137 340,2 | -15,9 | 10,2 | 10,9 |
| 0200 Национальная оборона | 2 957,0 | 0,0 | -2 957,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 127 451,3 | 63 348,4 | -64 102,9 | -50,3 | 1,5 | 1,0 |
| 0400 Национальная экономика | 807 658,3 | 620 379,7 | -187 278,6 | -23,2 | 9,5 | 9,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 878 432,5 | 367 823,8 | -1 510 608,7 | -80,4 | 22,2 | 5,5 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 3 707,1 | 159,9 | -3 547,2 | -95,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 3 962 472,8 | 4 067 161,9 | 104 689,1 | 2,6 | 46,8 | 61,2 |
| 0800 Культура, кинематография | 381 188,5 | 365 250,4 | -15 938,1 | -4,2 | 4,5 | 5,5 |
| 0900 Здравоохранение | 992,2 | 992,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 Социальная политика | 74 706,8 | 58 483,8 | -16 223,0 | -21,7 | 0,9 | 0,9 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 353 591,4 | 364 283,7 | 10 692,3 | 3,0 | 4,2 | 5,5 |
| 1200 Средства массовой информации | 15 174,5 | 15 673,3 | 498,8 | 3,3 | 0,2 | 0,2 |
| **Расходы бюджета всего:** | **8 471 275,3** | **6 649 159,8** | **-1 822 115,5** | **-21,5** | **100,0** | **100,0** |

Снижение расходов 2024 года в основном обусловлено тем, что расходная часть бюджета 2023 года была увеличена на сумму средств на начало года по целевым средствам; на дополнительный объем межбюджетных трансфертов и иных безвозмездных поступлений; на дополнительные (единовременные) расходы за счет поступления дополнительных доходов и остатков средств на счете по учету средств бюджета. Кроме того, в объемах расходов бюджета, как и доходах бюджета, в 2024-2026 годах отсутствуют плановые назначения по Соглашению между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы бюджета города Когалыма на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформированы по программно-целевому методу.

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 19-ти муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 6 590 587,1 тыс. рублей или 99,1% общего объема расходов бюджета, на непрограммные направления в сумме 58 572,7 тыс. рублей или 0,9% всех запланированных расходов бюджета города;

- на 2025 год – 5 511 774,9 тыс. рублей или 97,3% и 151 453,6 тыс. рублей или 2,7% соответственно;

- на 2026 год – 5 516 211,7 тыс. рублей или 96,3% и 211 423,6 тыс. рублей или 3,7% соответственно.

В рамках четырех муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов, направленных на достижение результатов и целевых показателей национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», в 2024 году в объеме 955 370,9 тыс. рублей, в 2025 году – 20 609,6 тыс. рублей, в 2026 году – 19 296,1 тыс. рублей.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведена сверка объемов финансирования, указанных в представленных проектах изменений паспортов муниципальных программ, с планируемыми бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом решения о бюджете города Когалыма на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов, расхождения не установлены.

Расходы инвестиционного характера, предусмотренные проектом бюджета, составили на 2024 год – 1 107 937,8 тыс. рублей, на 2025 год – 34 383,0 тыс. рублей, на 2026 год – 34 383,0 тыс. рублей. Снижение расходов в сравнении с 2024 годом, обусловлено завершением строительства среднеобразовательной школы в городе Когалыме.

Размер условно утверждаемых расходов, предусмотренных в проекте бюджета, соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и составляет на 2025 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей или 3,3% (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год в сумме 160 000,0 тыс. рублей или 5,2% (не менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах предусмотрены в объеме 3 244,5 тыс. рублей, по 1 081,5 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, в расходной части проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда Администрации города Когалыма в размере 12 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с решением Думы города Когалыма от 26.04.2012 №148-ГД «О муниципальном дорожном фонде города Когалыма», в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение дорожной деятельности на 2024 год в сумме 448 827,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 251 307,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 248 604,2 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.

Проект бюджета города сформирован с дефицитом в объеме на 2024 год 177 579,6 тыс. рублей, на 2025 год 201 569,0 тыс. рублей, на 2026 год 235 455,4 тыс. рублей. Утверждаемые размеры дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом бюджета состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета будут являться остатки средств на счете по учету средств бюджета.

Осуществление муниципальных внутренних заимствований, осуществление муниципальных внешних заимствований, предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не планируется.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления города Когалыма. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 30 БК РФ).

При разработке Проекта бюджета соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета города в полном объеме отражены в Проекте решения о бюджете (статья 32 БК РФ).

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета, соблюден.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

Основные направления бюджетной и налоговой политики при составлении проекта бюджета города учтены и отражены в структуре доходов и расходов бюджета города.

Представленный проект решения о бюджете города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме.

Заключение от 24.11.2023 №147 по результатам проведенной экспертизы направлено в Думу города Когалыма и главе города Когалыма.