



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛИПЕЦКА

398001, г. Липецк, ул. Советская, 22

30.11.2023 №120-03-01

на № 01-12/19-3059 от 16.11.2023

Председателю
Липецкого городского
Совета депутатов
Е.В. Фрай

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты города Липецка
на проект Бюджета города Липецка на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты города Липецка на проект бюджета города Липецка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке», «О Счетной палате города Липецка», иными актами законодательства Российской Федерации, Липецкой области и города Липецка, на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 3/2014 «Предварительный контроль формирования бюджета города Липецка».

При подготовке заключения проанализирована реализация положений, сформулированных в основополагающих для составления проекта бюджета методических материалах и иных документах бюджетного планирования.

Экспертиза проведена на предмет сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размеров долговых обязательств, а также на соответствие проекта бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке Заключения использованы также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой города Липецка.

2. Экономическая ситуация и параметры прогноза макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета города, определенные документами стратегического планирования.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее Прогноз) разрабатывался на фоне сохраняющегося санкционного давления. Высокая степень устойчивости российской экономики и успешный процесс адаптации к новым внешним условиям позволили в рекордные сроки преодолеть основные последствия кризиса.

На ближайшие три года принят вариант развития, предполагающий умеренное ослабление курса рубля (с 85,2 рубля за доллар США в 2023 году, до 92,3 рубля за доллар в 2026 году), постепенное восстановление торгового баланса и возвращение инфляции к целевому значению (4%) в 2025 и 2026 годах (с 11,9% в 2022 году и по оценке 7,5% в 2023 году).

Согласно базовому варианту Прогноза большинство основных показателей российской экономики вернется к докризисным уровням уже в 2023 году.

Основой для составления проекта бюджета города является оценка социально-экономической ситуации, отраженная в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогнозом определена следующая динамика показателей социально-экономического развития города.

Показатель	в % к предыдущему году				
	2022 г. факт	2023 г. оценка	2024г. прогноз	2025 г. прогноз	2026 г. прогноз
1. Объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и оказанных услуг	103,1	98,85	107,83	107,94	108,91
2. Инвестиции в основной капитал	83,4	106,5	109,7	108,08	108,08
3. Оборот розничной торговли	110,6	109,72	109,19	107,95	108,05
4. Фонд начисленной заработной платы	116,6	108,33	107,38	107,13	107,09
5. Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) по крупным и средним предприятиям	68,6	100,89	103,47	106,30	110,94
6. Индекс потребительских цен (к декабрю предыдущего года)	113,0	105,3	104,0	104,0	104,0

Как видно из приведенных данных, в 2024 году и плановом периоде трехлетки, прогнозируется рост основных показателей социально-экономического развития города. Рост валовой выручки в 2024 году составит 107,8%, инвестиций в основной капитал 109,7% прибыли крупных и средних предприятий-103,5 процентов.

Рост фонда оплаты труда в 2024 году планируется на уровне 107,38% к предыдущему году, индекс потребительских цен 104,0 процента.

3. Основные характеристики проекта бюджета города

Проект бюджета города внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов 14 ноября 2023 года в установленный срок, в полном объеме, в соответствии с требованиями статей 55, 56 Положения «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке».

Анализ основных параметров бюджета, а также соблюдение предельных ограничений, установленных бюджетным законодательством, представлен в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование	Бюджет 2023 г.		Проект			Отклонение 2024 г. от первоначального 2023 г.	
	Первоначальный	Уточненный (на 31.10. 2023)	2024	2025	2026	сумма	%
Доходы, всего:							
в том числе:							
- налоговые и неналоговые доходы	15837,5	23893,5	19162,2	14190,2	13554,1	+ 3324,7	+ 21,0
- безвозмездные поступления	7049,0	6993,4	7656,6	5887,0	6161,5	+ 607,6	+ 8,6
Расходы, всего	8788,5	16900,1	11505,6	8303,2	7392,6	+ 2717,1	+ 30,9
Дефицит (-), профицит (+)	16188,9	25258,7	19268,2	14190,2	13554,1	+ 3079,3	+ 19,0
	- 351,4	- 1365,2	- 106,0	0	0	-245,4	- 30,2
Доля дефицита в объеме доходов в (%) (Предельное значение 10%)	7,0	7,4	2,0	0	0	- 5,0	- 71,4
Объем муниципального долга (млн.руб.)	3316,8	2465,0	2765,0	2765,0	2765,0	-551,8	-16,6
Объем муниципального долга к объему доходов (предельное значение 50% - 85%)	65,3	52,7	51,2	50,1	49,0	- 14,1	- 21,6
Платежи по муниципальному долгу (обслуживание)	61,0	61,0	62,9	294,6	332,3	+1,9	+3,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов (%)	0,4	0,25	0,3	2,1	2,5	-0,1	-25,0
Объем резервного фонда администрации г. Липецка	20,0	38,0	20,0	20,0	20,0	0	0
Доля в общих расходах бюджета (%)	0,1	0,15	0,1	0,14	0,14	0	0

Основные параметры бюджета города на 2024 год превысили первоначально утвержденный бюджет на 2023 год по доходам на 3324,7 млн. руб. или на 21%, по расходам на 3079,3 млн. руб. или на 19%. В сравнении с уточненным бюджетом на 2023 год, доходы планируются на уровне 80,2%, а расходы на уровне 76,2%. На период 2025 - 2026 годов прогнозируется снижение основных параметров бюджета.

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 106,0 млн. руб. или 2,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов без учета поступлений

по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное десятипроцентное значение, установленное ст. 92.1 БК РФ. На 2025 и 2026 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

Источником погашения дефицита в 2024 году будут являться заемные средства в сумме 100,0 млн. руб. и остатки средств на счете бюджета города Липецка в сумме 6,0 млн. рублей.

Объем муниципального долга не превысит предельных значений, установленных ст. 107 БК РФ и составит в 2024 г. – 51,2%, в 2025 г. – 50,1%, в 2026 г. – 49,0% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам.

Следует отметить значительное (более чем на 10 процентных пунктов) снижение данного показателя по сравнению с проектировками прошлого года.

В соответствии со ст. 107.1 БК РФ, город Липецк относится к заемщикам со средним уровнем долговой устойчивости.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Липецка на 01 января 2025 года прогнозируется в сумме 2765,0 млн. руб., что ниже оценочного показателя на 01.01.2024 года на 16,6% или на 551,8 млн. рублей.

В течение 2024 года планируется привлечь кредиты кредитных организаций в сумме 1815,0 млн. руб. и бюджетные кредиты в сумме 500,0 млн. рублей. На погашение действующих долговых обязательств будет направлено 2215,0 млн. рублей. В структуре муниципального долга возрастет доля кредитов кредитных организаций, что на фоне роста ключевой ставки Центрального Банка РФ увеличит расходы на обслуживание долговых обязательств в плановом периоде.

Долговые обязательства в виде муниципальных гарантий не планируются.

Текстовая часть и структура представленного проекта бюджета в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, закреплены основные характеристики бюджета, которые являются предметом рассмотрения проекта бюджета городским Советом депутатов в первом чтении, а именно, прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и источники его финансирования, а также условно-утвержденные расходы на плановый период.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 проекта, на **исполнение публичных нормативных обязательств** в рамках реализации «Положения о звании «Почетный гражданин города Липецка»» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7,22 млн. руб. на 2024 год и на плановый период 7,7 млн. руб. и 8,18 млн. руб. соответственно. Объем обязательств на 2024 год рассчитан исходя из количества выплат двадцати девяти Почетным гражданам города, с увеличением на две выплаты со второго полугодия 2024 года. Размер выплаты на одного Почетного гражданина по сравнению с предыдущим периодом не изменился и составляет 20,0 тыс. руб. ежемесячно.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов предусматривается **резервный фонд администрации города** в объеме 20,0 млн. руб. на 2024 год и на плановый период 2024-2025 годов. Начиная с бюджета на 2024 год, отменены нормы бюджетного законодательства, ограничивающие размер резервного фонда администрации города Липецка.

При этом, планируемый объем резервного фонда сохранен на уровне первоначального плана 2023 года.

Статьей 6 проекта бюджета на 2023 год определен **объем субсидий юридическим лицам** (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность), предоставляемых в соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, в сумме 504,8 млн. руб., что на 27,7 млн. руб. меньше объема субсидий 2023 года.

На 2024 год запланировано предоставление 12 видов субсидий, что на 2 меньше, чем в текущем году (уточненный бюджет).

В проекте бюджета на 2024 год не предусмотрены субсидии на возмещение части затрат, связанных с установкой шлагбаумов и других сооружений, создающих ограничения проходу пешеходов, стоянке, или проезду автотранспорта на территории города Липецка, а также субсидии на возмещение затрат, связанных с модернизацией фризов. В уточненном бюджете на 2023 год на эти цели было предусмотрено по 400,0 млн. руб. на каждый вид субсидии. На текущий момент, данные субсидии не использованы в полном объеме.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 7 проекта бюджета в 2024 году предусматриваются **субсидии на осуществление капитальных вложений** в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям в сумме 44,96 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на техническое перевооружение котельной «Пансионат», реконструкцию сетей электроснабжения СНТ «Дачный - 5» и реконструкцию теплотрассы в пос. Матырский с переносом в лесополосу.

Новым объектом капитальных вложений является реконструкция теплотрассы в пос. Матырский с бюджетными инвестициями в сумме 1,7 млн. рублей.

В целях подготовки заключения Счетной палатой запрошена информация у главных распорядителей бюджетных средств города Липецка о сводных расчетных показателях, исчисленных для составления проекта бюджета с приложением подтверждающих документов. Согласно документам, представленным департаментом жилищно-коммунального хозяйства, на реконструкцию теплотрассы в целях соблюдения условий софинансирования из вышестоящих бюджетов на 2024 год необходимо 1,7 млн. руб., потребность в денежных средствах удовлетворена в проекте бюджета в полном объеме.

Порядок предоставления субсидии МУП «Липецктеплосеть» на осуществление капитальных вложений в вышеуказанный объект отсутствует, что не соответствует нормам, предусмотренных статьей 78.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Более того, согласно имеющимся документам, на сегодняшний момент департаментом жилищно-коммунального хозяйства в адрес департамента финансов администрации города Липецка направлено письмо об исключении средств, предусмотренных в бюджете 2024 года на данный объект.

Таким образом, статью 7 представленного проекта бюджета на 2024 год и приложение 17 к бюджету города необходимо скорректировать в сторону уменьшения на 1,7 млн. рублей.

Статьей 8 проекта бюджета установлены особенности исполнения бюджета города в 2024 году в части:

- расходования денежных средств от доходов, поступающих в городской бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду, от административных штрафов и санкции за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования;

- внесения в 2024 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете;

- казначейского сопровождения авансовых платежей по отдельным муниципальным контрактам.

Статьей 9 проекта Бюджета приостановлено действие в 2024 году Положения о денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и лиц, замещающих должности муниципальной службы, касающиеся исчисления денежного содержания и выплаты компенсации при увольнении по отдельным основаниям.

4. Доходы бюджета города

Формирование доходной части бюджета города произведено на основании прогноза поступлений федеральных и местных налогов и неналоговых платежей по нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ и доведенным субъектом, с учетом ожидаемой оценки исполнения доходных источников в текущем году.

Общий объем доходов бюджета в 2024 году планируется в сумме 19162,2 млн. руб., что на 3324,7 млн. руб. или на 21,0% выше первоначально планируемых на текущий год.

По отношению к ожидаемому поступлению доходов бюджета в текущем году доходы 2024 года запланированы на уровне 80,2% процентов.

На плановый период 2025 и 2026 годов объем бюджета города по доходам прогнозируется в сумме 14190,2 млн. руб. и 13554,1 млн. руб. соответственно, т.е. со значительным снижением.

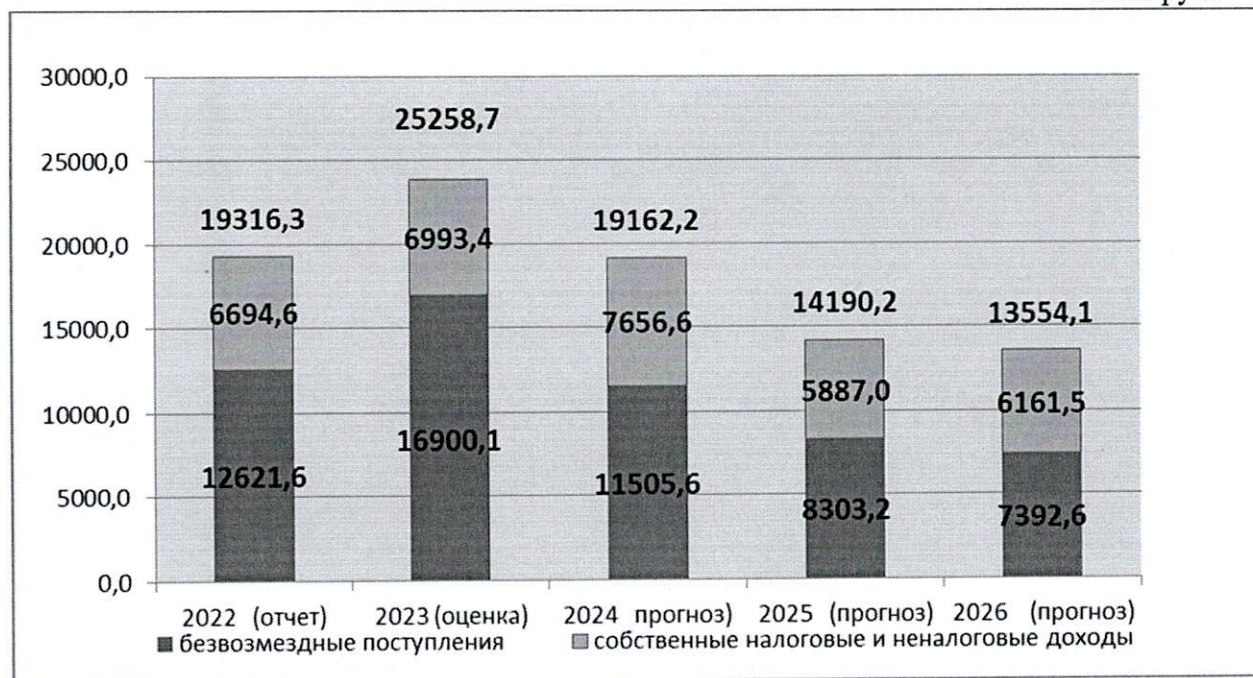
млн.руб.

Показатели	2022 год, факт	2023 год, уточненный план	2023 год, оценка	Проект решения о бюджете		
				2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	5890,8	6 441,6	6 302,6	7 122,1	5 364,4	5 667,5
Удельный вес,%	28,0	27,0	27,0	37,0	38,0	41,5
Неналоговые доходы	803,9	551,8	690,8	534,5	522,6	493,9
Удельный вес,%	4,0	3,0	3,0	3,0	4,0	4,0
Безвозмездные поступления	12621,6	16 900,0	16 900,0	11 505,60	8 303,2	7 392,6
Удельный вес,%	68,0	70,0	70,0	60,0	58,0	54,5

Доходы всего	19316,3	23 893,5	23 893,5	19 162,2	14 190,2	13 554,1
Удельный вес, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Динамика и структура собственных и привлеченных доходов характеризуется следующими данными:

млн. руб.



Доходы бюджета города на 2024 год на 40% сформированы за счет собственных доходных источников, что суммарно составляет 7656,6 млн. рублей.

Объем собственных налоговых и неналоговых доходов на 2024 год запланирован с увеличением на 9,5 процентов к ожидаемым поступлениям 2023 года.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 11505,6 млн. руб., что составляет 68,0% к трансфертам текущего года.

Следует отметить, что первоначальная плановая величина безвозмездных поступлений, как правило, не учитывает всей суммы трансфертов из бюджетов других уровней и в процессе исполнения бюджета может быть увеличена.

В последние годы наблюдается ежегодный рост собственных налоговых и неналоговых доходов, с 2020 года они возросли почти на 60%.

В наибольшей мере этому способствует замена основной части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

На 2024 год Липецким городским Советом депутатов согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц с увеличением на 1,2 процентных пункта в сравнении с нормативом текущего года.

Обеспечение собственных доходов в 2024 году планируется за счет следующих источников:

Вид налога	ожидаемая сумма в 2023 (в млн. руб.)	план в 2024 (в млн. руб.)	в % к планируемым собственным доходам
------------	--	------------------------------	--

налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4375,0	4774,3	62,4
акцизы	89,6	98,5	1,2
налог по упрощенной системе налогообложения	411,4	458,7	5,97
единый налог на вмененный доход	-3,4	0,12	0,01
единый сельскохозяйственный налог	0,7	0,8	0,01
налог по патентной системе налогообложения	111,3	150,5	1,97
налог на имущество физических лиц	311,2	538,4	7,0
земельный налог	914,7	1007,4	13,16
госпошлина	92,0	93,5	1,22
арендная плата за земельные участки	244,2	238,3	3,11
доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	2,0	2,5	0,04
доход от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	42,1	43,9	0,57
доходы от платы по соглашениям об установлении сервитутов	3,8	0,3	0,01
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3,4	0,2	0,01
прочие поступления от использования муниципального имущества	37,9	21,2	0,27
доходы от платы в рамках договора на предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку рекламных конструкций	42,1	49,9	0,65
плата за негативное воздействие на окружающую среду	37,4	19,6	0,25
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов	10,4	4,2	0,06
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	188,8	59,8	0,78
штрафы, санкции, возмещение ущерба	70,3	87,8	1,14
прочие неналоговые доходы	8,3	6,7	0,08

В 2024 году более 75% собственных доходов бюджета города будут обеспечивать два налоговых источника – отчисление налога на доходы физических лиц (4774,3,0 млн. руб. или 62,4 %) и земельный налог (1081,5 млн. рублей или 13,2%).

Доля налога на имущество физических лиц составит 538,4 млн. руб. или 7,0% от собственных доходов.

Доля налогов на совокупный доход, плательщиками которых являются преимущественно субъекты малого бизнеса, применяющие патентную и

упрощенную системы налогообложения, в общей сложности составит 609,2 млн. руб. или 7,9% от собственных доходов, что на 86,5 млн. руб. или 16,6% выше ожидаемых поступлений текущего года.

При этом прогнозом социально-экономического развития города предусмотрен рост налоговых платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства на 6,51%, что значительно ниже запланированного в доходную часть бюджета.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган. Завышение показателя поступлений налоговых платежей по сравнению с прогнозом социально-экономического развития города создает риски неисполнения плана доходов по этим показателям.

Расчеты поступлений платежей по основным доходным источникам основаны на сведениях, предоставленных главными администраторами доходов, подготовленными на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Проанализировав расчеты прогнозных поступлений по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в динамике характеризуется следующими данными:

	2021 факт	2022 факт	2023. оценка	2024 проект	2025 прогноз	2026 прогноз
Сумма поступлений (млн. руб.)	2864,8	3757,9	4375,0	4774,3	2975,2	3232,6
Норматив отчислений (%)	21,22	24,8	27,1	28,3	17,1	17,8
Темп роста фонда оплаты труда (% к прошлому году)	105,8	116,6	108,33	107,38	107,13	107,09

Поступления НДФЛ в бюджет города Липецка в 2024 году запланированы в сумме 4774,3 млн. руб., что на 399,3 млн. руб. или на 9,13% выше ожидаемой оценки поступлений текущего года.

При расчете поступлений учтено повышение норматива отчислений в бюджет города с 27,1% до 28,3% и рост фонда оплаты труда на 7,38 процентов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ожидается в 2024 году в сумме 458,7 млн. руб., что на 47,3 млн. руб. выше ожидаемого в 2023 году.

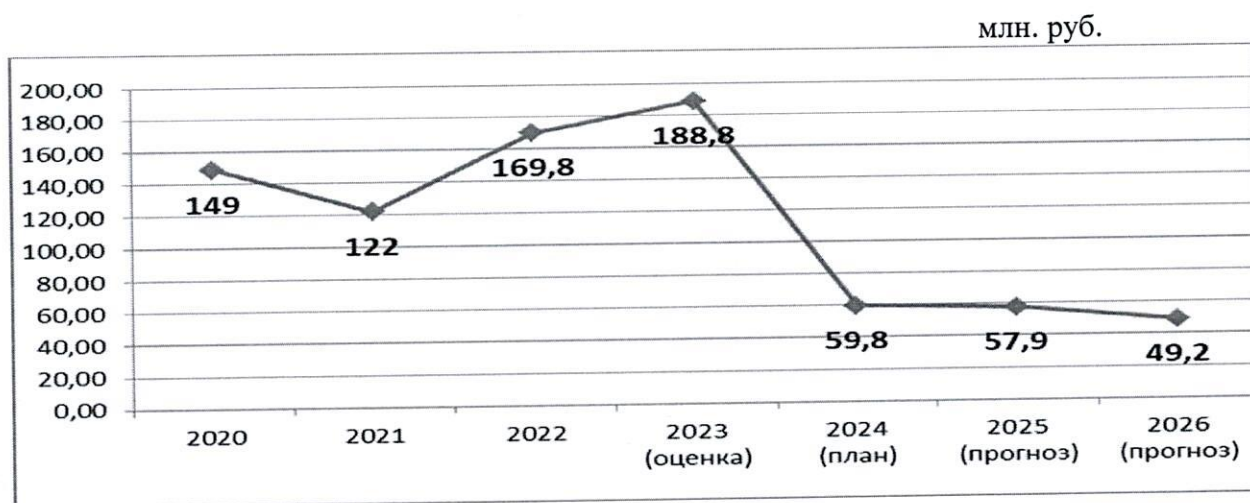
На 2024 год налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован в бюджет города в сумме 150,5 млн. руб., что на 41,5 млн. руб. выше ожидаемого в 2023 году.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году планируется в сумме 538,3 млн. руб., что на 227,1 млн. руб. выше ожидаемых поступлений текущего года.

Поступление земельного налога ожидается в 2024 году в сумме 1007,4 млн. руб., что на 92,6 млн. руб. выше ожидаемого в 2023 году.

В бюджете города на предстоящий год и плановый период сокращается доля доходов от использования муниципальной собственности (с 375,5 млн. руб. в 2023 году до 356,3 млн. руб. в 2024 году или на 5,1%), а также доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов (с 188,8 млн. руб. в 2023 году до 59,8 млн. руб. в 2024 году или на 68,3%).

Доходы от реализации муниципальных активов:



Доходы от реализации активов, находящихся в муниципальной собственности запланированы на 2024 год в объеме 59,8 млн. рублей, что в 3,2 раза ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

От продажи земельных участков, расположенных в границах города планируется получить 31,1 млн. руб., от продажи имущества 28,7 млн. рублей.

В соответствии с утвержденным Прогнозным планом (Программой) приватизации муниципального имущества в 2024 году планируется реализовать 18 объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 1,7 млн. руб., поступления по которым ожидаются в размере 3,7 млн. рублей.

Из 18 объектов 14 перешло из Плана приватизации 2023 года.

Следует отметить, что в 2023 году было реализовано ряд ликвидных объектов на территории военного городка, переданных муниципалитету из федеральной собственности, а также продан объект по ул. Базарной стоимостью 17,0 млн. рублей.

С 25% ростом к текущему году планируются доходы от штрафов, санкций и иных сумм возмещения ущерба, сумма которых составит 87,8 млн. рублей.

В тоже время доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2024 год планируются в сумме 0,2 млн. руб. со снижением на 93,5% (3,1 млн. руб.), что обусловлено сокращением объектов муниципального сектора экономики города.

Резервом роста собственных доходов бюджета города является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма, которой на 01.10.2023г. составляла 539,7 млн. рублей. По сравнению с той же датой прошлого года задолженность возросла на 22,7 млн. рублей или на 4,4 %, что не соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, которые предусматривают сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

Из общей суммы задолженности 204,3 млн. руб. приходится на налоговые платежи, администрируемые органами Федеральной налоговой службы и 335,4 млн. руб. на неналоговые источники, администраторами которых являются структурные подразделения администрации города Липецка и Липецкой области.

Из общей суммы **недоимки по неналоговым платежам 82,0 %** (274,9 млн. руб.) числится по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории города, право собственности, на которые не разграничено, а администратором платежа является Управление имущественных и земельных отношений администрации Липецкой области.

В бюджете города на 2024 год запланированы **безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ** в сумме 11505,6 млн. руб., что составляет 60,0% от общих доходов бюджета города.

Безвозмездные поступления состоят из:

- субвенций на исполнение переданных полномочий (6993,6 млн. руб.);
- субсидии (3621,8 млн. руб.);
- дотации (890,2 млн. руб.).

Основная сумма субсидий будет направлена на ремонт и реконструкцию дорог в рамках НП «Безопасные качественные дороги», переселение из аварийного жилищного фонда и формирование комфортной городской среды в рамках НП «Жилье и городская среда» и другие расходные полномочия.

5. Расходы бюджета города

Общий объем расходов на 2024 год запланирован в сумме 19268,2 млн. рублей. Объем расходов на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 14190,2 млн. руб. и 13554,1 млн. руб. соответственно.

Проект бюджета города по расходам на 2024 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год увеличен на 3079,3 млн. руб. или на 19%.

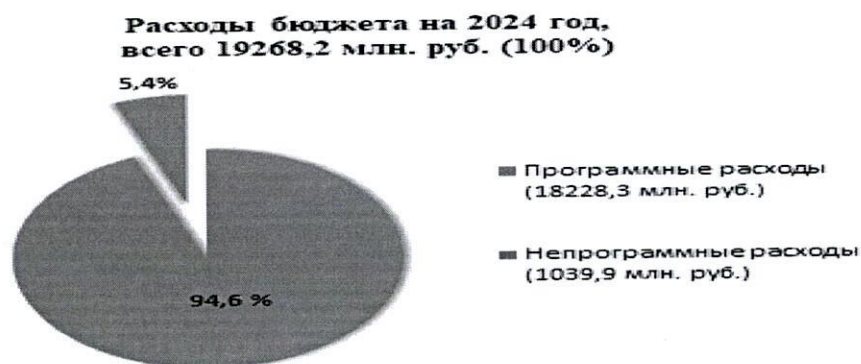
По сравнению с уточненным планом 2023 года, плановые расходы на 2024 год сокращены на 5 990,5 млн. руб. или на 23,7%. Отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на текущий год наблюдается ежегодно на момент первоначального рассмотрения бюджета на очередной финансовый год, что связано с выделением межбюджетных трансфертов из

бюджетов других уровней в ходе исполнения бюджета. К примеру, в 2023 году объем бюджета по расходам в течение года увеличился на 9 069,8 млн. руб. или на 56%.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в приложениях к бюджету, паспортах муниципальных программ, пояснительной записке, а также данные, полученные по запросам Счетной палаты от главных распорядителей бюджетных средств.

Расходная часть проекта бюджета на 2024 год и плановый период сформирована в рамках 16-ти муниципальных программ и непрограммных расходов.



По сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, доля непрограммных расходов увеличилась на 483,2 млн. руб. или в 2 раза в связи с повышением оплаты труда с октября 2023 года на 5,5% и планируемым повышением МРОТ с 01.01.2024 года.

В составе непрограммных расходов остаются резервный фонд, содержание МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации города Липецка», содержание Липецкого городского Совета депутатов, Счетной палаты города Липецка, администрации города Липецка и отдельных управлений администрации города Липецка (архивного, опеки (попечительства) и охраны прав детства), выполнение полномочий в области охраны труда и социально-

трудовых отношений, по составлению (изменению) списков кандидатов присяжные заседатели, расходы по исполнительному листу.

Расходные полномочия городского бюджета определены в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Изменений функциональной структуры расходов бюджета города Липецка в 2024-2026 годах не произошло.

Структура расходов бюджета в 2022-2026 годах по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование направлений расходов	Бюджет 2022 год, факт	Бюджет 2023 год (оценка)	Проект решения о бюджете		
			2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО РАСХОДОВ	18 768,7	25 258,7	19 268,2	14 190,2	13 554,1
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		6 490,0	-5 990,5	-5 078,0	-636,1
<i>в том числе:</i>					
Общегосударственные вопросы	738,0	862,6	1 421,0	775,0	776,9
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		124,6	558,4	-646,0	1,9
<i>доля в расходах, %</i>	3,9	3,4	7,3	5,5	5,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	101,7	76,7	108,3	69,9	68,6
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		-25,0	31,6	-38,4	-1,3
<i>доля в расходах, %</i>	0,5	0,3	0,5	0,5	0,5
Национальная экономика	3 080,9	5 493,7	3 369,5	1 926,5	1 196,9
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		2 412,8	-2 124,2	-1 443,0	-729,6
<i>доля в расходах, %</i>	16,4	21,7	17,5	13,6	8,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 206,3	5 791,1	1 748,6	673,8	623,0
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		1 584,8	-4 042,5	-1 074,8	-50,8
<i>доля в расходах, %</i>	22,4	23,0	9,1	4,7	4,6
Охрана окружающей среды	520,8	859,0	14,4	13,2	13,2
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		338,2	-844,6	-1,2	-
<i>доля в расходах, %</i>	2,8	3,4	0,1	0,1	0,1
Образование	8 207,0	9 985,5	10 476,5	8 450,6	8 373,2
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		1 778,5	491,0	-2 025,9	-77,4
<i>доля в расходах, %</i>	43,8	39,5	54,4	59,5	61,8
Культура, кинематография	630,1	654,3	588,9	509,5	530,6
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		24,2	-65,4	-79,4	21,1
<i>доля в расходах, %</i>	3,4	2,6	3,1	3,6	3,9
Социальная политика	641,9	757,8	684,6	675,7	668,5
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>		115,9	-73,2	-8,9	-7,2

руб.					
доля в расходах, %	3,4	3,0	3,6	4,8	4,9
Физическая культура и спорт	536,3	715,2	765,4	455,0	470,7
прирост к предыдущему году, млн. руб.		178,9	50,2	-310,4	15,7
доля в расходах, %	2,9	2,8	4,0	3,2	3,5
Средства массовой информации	26,3	27,7	28,1	26,2	27,4
прирост к предыдущему году, млн. руб.		1,4	0,4	-1,9	1,2
доля в расходах, %	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	79,5	35,1	62,9	294,6	332,3
прирост к предыдущему году, млн. руб.		-44,4	27,8	231,7	37,7
доля в расходах, %	0,4	0,2	0,3	2,1	2,5
Условно утвержденные расходы	-	-	-	320,2	472,8
доля в расходах, %				2,2	3,5

В бюджете города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохранены социальные приоритеты. Удельный вес расходов на социально – культурную сферу в 2024 году составляет 65,0% , 71,1 % - в 2025 году, 74,1% - в 2026 году.

На осуществление бюджетных инвестиций планируется направить:



На условиях софинансирования с вышестоящими бюджетами планируется строительство объектов:

млн. руб.

Наименование объектов	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО КАПВЛОЖЕНИЯ, в том числе:	2 283,6	879,8	78,4
- городской бюджет	586,0	48,9	4,2
- субсидии из вышестоящих бюджетов	1 697,6	830,8	74,2
- прочие безвозмездные поступления	-	-	-
в том числе:			
Благоустройство общественных территорий	117,8	66,7	60,1

Наименование объектов	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Реконструкция автодороги по ул. Папина	117,3	670,0	-
Реконструкция моста через р. Липовка по ул. Советская	88,8	-	-
Реконструкция моста по ул. Октябрьская р. Липовка	27,0	30,0	-
Модернизация объектов электросетевого комплекса, предназначенного для электроснабжения потребителей, расположенных на территории садоводческих некоммерческих товариществ	22,2	5,7	6,9
Модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий	21,0	64,5	11,4
Строительство объектов водоснабжения и водоотведения на территории микрорайона «Елецкий»	6,8	=	=
Строительство объектов теплоснабжения на территории микрорайона «Елецкий»	84,0	=	=
Строительство объектов транспортной инфраструктуры (шесть дорог, примыкания к автомобильным дорогам)	228,6	-	-
Модернизация системы водоснабжения пос. Сырский Рудник	11,1	-	-
Строительство объекта «Общеобразовательная школа на территории микрорайона «Елецкий» в г. Липецке»	1 258,0	-	-
Финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта	76,9	39,5	-
Реконструкция теплотрассы в пос. Матырский	1,7	-	-
Строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в с.Селки	188,0	-	-
Строительство объекта «Сети водоснабжения по ул. Ленина, Луговая с. Желтые Пески»	25,0	-	-
Разработка проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция пешеходного моста через ж/дорожные пути МПС»	3,5	-	-
Плата концедента по возмещению затрат на строительство спортивного зала по ул. Моршанская, 22а	5,8	3,4	-

В 2024 году планируется строительство дорог на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе; микрорайона «Елецкий»; вдоль улицы Минской, примыкания от ЖК «ИНСТЕП МЕХАНИЗАТОРОВ» к автомобильной дороге по ул. Механизаторов; района ул. М.И. Неделина и Валентина Скороходова и улицы Белана (30 микрорайон) общей стоимостью 228,6 млн. рублей.

В разрезе разделов функциональной классификации расходы характеризуются следующим образом.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы, планируемые на 2024 год составят 1 421,0 млн. руб. и по сравнению с первоначальным планом 2023 года увеличены на 535,5 млн. руб. или на 60,5% в связи с индексацией оплаты труда с 01.10.2023 г. на 5,5%, планируемым увеличением с 01.01.2024 МРОТ (19242 рубля) и заработной платы категориям работников, поименованных в майских указах президента.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год запланированы ассигнования в сумме 108,3 млн. руб. и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год увеличены 17,8 млн. руб. или на 19,6% в связи планируемыми ремонтно-восстановительными работами в зданиях защитных сооружений и индексацией оплаты труда.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2024 год планируются в сумме 3369,5 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета составляет 17,5%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, увеличение объема ассигнований составляет 553,8 млн. руб. или на 19,7% и обусловлено дальнейшим увеличением средств областного и городского бюджетов, выделяемых на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», на мероприятия по содержанию дорог и выплатами по концессионному соглашению.

По разделу «Национальная экономика» отражены расходы, необходимые для реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка»;
- «Развитие экономического потенциала города Липецка»;
- «Градостроительная деятельность на территории города Липецка»;
- «Благоустройство территории города Липецка»;
- «Развитие культуры и туризма в городе Липецке»;
- «Липецк – мы вместе!».

По подразделу «Транспорт» запланированы средства городского бюджета в сумме 732,1 млн. руб., что выше первоначального бюджета на 2023 года на 125,6 млн. руб. или на 20,7%.

По сравнению с уточненным планом на 2023 год (2742,4 млн. руб.), объем финансовой поддержки транспортной отрасли в 2024 году снижен на 2010,3 млн. руб. или на 73,3%.

Финансирование транспорта представлено данными следующей таблицы:

млн. руб.

Наименование	Предусмотрено в бюджете 2023 года (на 31.10.2023)	Проект бюджета на 2024 год
Финансирование транспорта, всего:	2742,4	732,1
Осуществление перевозок посредством осуществления торгов, в том числе:	488,7	561,0
- автомобильным транспортом	294,4	300,0
- электрическим транспортом	153,1	205,0
- перевозки по садоводческим маршрутам	41,2	56,0
Предоставление субсидии на приобретение подвижного состава	90,8	50,3
Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Липецкая городская транспортная компания»	2,2	2,3

Наименование	Предусмотрено в бюджете 2023 года (на 31.10.2023)	Проект бюджета на 2024 год
Изготовление и размещение информационных табличек со схемами маршрутов	0,8	1,0
Приобретение громкоговорителей	11,2	0
Содержание аппарата управления (департамент транспорта, департамент дорожного хозяйства и благоустройства)	39,0	40,6
Капитальные вложения в рамках заключенного концессионного соглашения с ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк», в том числе:	2109,7	76,9
- инвестиционный платеж	201,8	
- плата концедента, в том числе:	1907,9	
- средства городского бюджета	3,2	3,0
- средства областного бюджета	297,0	73,9
- средства федерального бюджета	1809,5	0

Значительное расхождение по расходам 2023 года и проекта на 2024 год объясняется выплатой в 2023 году концессионеру ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк» капитального гранта за счет средств вышестоящих бюджетов, который в соответствии с соглашением является единоразовой выплатой.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2480,2 млн. руб., которые будут осваиваться в рамках муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка». По сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, расходы по данному подразделу увеличены на 422,8 млн. руб. или на 20,6%, что обусловлено увеличением средств, планируемых к поступлению из вышестоящих бюджетов на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные автомобильные дороги»).

Начиная с бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в источники формирования Дорожного фонда города добавляются доходы бюджета города от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства и доходы бюджета города от транспортного налога.

В проекте бюджета на 2024 год расходование средств дорожного фонда на строительство и реконструкцию дорог, а также их текущее содержание финансируемые представлено в таблице:

млн. руб.

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Дорожный фонд, всего:	2057,4	2480,2	1221,1	573,9
<i>в том числе:</i>				
- Капитальные вложения	2,9	465,2	700,0	0
- Ремонт и содержание дорог и	2054,5	2015,0	521,1	573,9

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
светофорных объектов				

Из средств дорожного фонда в 2024 году будут направлены на ремонт и содержание дорог и светофорных объектов 2015,5 млн. руб., что на 39 млн. руб. или на 1,9 % ниже ассигнований, предусмотренных в первоначальном бюджете на 2023 год, в том числе по видам работ:

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2023 год, млн. руб.	Расчетная потребность ГРБС на 2024 год	Проект бюджета на 2024 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2023 года (+ рост / - снижение), %	
				млн. руб.	%
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов, всего: в том числе:	2054,5	3460,0	2015,5	-39,0	-1,9
Уборка территории города (муниципальное задание)	291,7	723,5	359,2	+67,5	+23,1
Текущее содержание остановочных павильонов (муниципальное задание)	1,0	4,9	1,1	+0,01	+10
Ремонт дорог (муниципальное задание)	70,3	152,6	80,1	+9,8	+14,0
Содержание мостовых сооружений (муниципальное задание)	6,3	9,4	6,5	+0,2	+3,2
Содержание ливневых канализаций (муниципальное задание)	10,9	25,5	11,3	+0,4	+3,7
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (БКД)	1165,1	35,6	1074,0	-91,1	-7,8
Ремонт искусственных дорожных сооружений	183,2	16,4	36,1	-147,1	-80,3
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	127,8	152,6	63,4	-64,4	-50,4
Содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	8,6	1891,5	53,1	+44,5	выше в 6 раз
Содержание и ремонт средств организации дорожного движения,	14,1	156,3	24,1	+10,0	+71,0

нанесение разметки					
Оплата налоговых обязательств, техническая инвентаризация и паспортизация объектов дорожного хозяйства	95,0	125,4	146,5	+51,5	+54,2
Содержание светофорных объектов и оплата электроэнергии	7,5	33,3	8,5	+1,0	+13,3
Разработка проектов организации дорожного движения	7,9	16,7	7,9	0,0	0,0
Приобретение противогололёдных материалов	35,0	44,0	35,0	0,0	0,0
Найм спецтехники	30,0	50,0	90,0	+60,0	выше в 3 раза
Лизинговые платежи для приобретения специализированной техники (МБУ «Управление благоустройства г. Липецка», МБУ «Липецкгорсвет»)	-	-	16,2		
Ручная уборка прилотовой части дорог	0	2,5	2,0	0	0

Из представленной таблицы видно, что расчетная потребность ГРБС почти в 2 раза превышает расходы, предусмотренные в бюджете города Липецка на 2024 год.

Например, департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка к составлению проекта бюджета предоставлена расчетная потребность на уборку территории города в рамках муниципального задания МБУ «Управление благоустройства г. Липецка» в сумме 723,5 млн. руб., рассчитанная по нормативным затратам с учетом фактических площадей уборки. Контрольные цифры доведены в сумме 359,2 млн. руб. или 49,6% от потребности.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены средства в виде субвенций на проведение мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 10,7 млн. рублей. В первоначальном бюджете на 2023 год на эти цели было предусмотрено 17,4 млн. рублей.

В подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы на содержание МКУ «Управление строительства города Липецка» (88,5 млн. руб.), МКУ «Управление муниципального заказа города Липецка» (11 0 млн. руб.), разработку градостроительной документации (22,5 млн. руб.), на проведение мероприятий туристской направленности (3,0 млн. руб.)

и субсидии МБУ «Технопарк-Липецк» (15,7 млн. руб.), оплату административных штрафов (1,1 млн. рублей).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 1 748,6 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов городского бюджета в 2024 году составит 9,1%.

В целом, по разделу сокращение ассигнований по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год составило 923,3 млн. руб. (34,6 %).

По подразделу *«Жилищное хозяйство»* в связи с досрочным исполнением программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда ассигнования уменьшены на 1 059,8 млн. руб. или на 95,5% и финансирование составит 49,8 млн. рублей.

На 2024 год предусмотрены средства на проведение ремонта жилых помещений для повторного заселения (2,1 млн. руб.), на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города Липецка (30,3 млн. руб.), снос аварийных жилых домов и оценку выкупной стоимости изымаемых у собственников помещений (9,6 млн. рублей).

По подразделу *«Коммунальное хозяйство»* предусмотрено 641,9 млн. руб., что на 111,5 млн. руб. или на 14,8% меньше назначений первоначального бюджета на 2023 год (753,4 млн. рублей). Уменьшение ассигнований обусловлено сокращением объема финансирования в связи с досрочным выполнением работ по строительству объектов транспортной инфраструктуры на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе.

Следует отметить, что субсидирование МУП «Липецктеплосеть» на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей в 2024 году будет осуществляться за счет дотации из областного бюджета в сумме 384,0 млн. руб. и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год субсидия увеличена на 34,0 млн. рублей. Согласно ожидаемому исполнению бюджета города вышеуказанная субсидия в 2023 году будет использована в сумме 348,0 млн. рублей.

По подразделу *«Благоустройство»* планируются расходы в сумме 929,8 млн. руб., что превышает первоначальный бюджет 2023 года на 231,6 млн. руб. или на 33,2%.

На благоустройство дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Мой двор» на 2024 год предусмотрено 111,2 млн. руб., что на 61,7 млн. руб. или в 2,2 раза превышает первоначальный бюджет на 2023 год.

На освещение города Липецка в 2024 году предусмотрено 194,4 млн. руб., что на 32,9 млн. руб. (20,4%) выше средств, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2023 год.

На озеленение города Липецка в 2024 году предусмотрено 164,9 млн. руб., что на 34,0 млн. руб. (26%) выше ассигнований, предусмотренных в 2023 году.

В 2023 году расходы на содержание и восстановление зеленого фонда города Липецка осуществлялись в ходе реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» в рамках ведомственной целевой программы.

Начиная с 2024 года, расходы на текущее содержание, капитальный ремонт зеленых насаждений, а также снос сухих и аварийных деревьев будут

осуществляться в рамках нового основного мероприятия «Содержание и восстановление зеленого фонда города Липецка».

Динамика потребности и предусмотренного финансирования бюджетом города мероприятий по озеленению представлены в таблице:

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2023 год, млн. руб.	Расчетная потребность ГРБС на 2024 год, млн. руб.	Проект бюджета на 2024 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2023 года (+ рост/-снижение), %	
				млн. руб.	%
Основное мероприятие «Содержание и восстановление зеленого фонда города Липецка», в том числе	130,3	472,0	164,9	+34,6	26,6
- снос сухих и аварийных деревьев	15,0	50,2	34,0	+19,0	126

В сравнении с планом 2023 года вдвое увеличены средства на снос сухих и аварийных деревьев, однако плановая сумма ассигнований не в полной мере удовлетворяет расчетную потребность ГРБС.

На содержание и ремонт прочих объектов благоустройства и прочие расходы в 2024 году предусмотрено 91,8 млн. руб., что на 52,5 млн. руб. или в 2,3 раза выше расходов, предусмотренных бюджетом 2023 года в связи с планируемым капитальным ремонтом Комсомольского пруда и водоотводного канала (33,4 млн. руб.), ремонтом памятника на пл. Ленина (10,0 млн. руб.), ремонтом плиточного покрытия возле памятника «Трудовая слава Липецкой области» (1,6 млн. руб.), содержания фонтанов (4,5 млн. руб.) и содержания МАФов (3,2 млн. рублей).

На содержание МБУ «Ритуальные услуги» предусмотрено 19,8 млн. руб., что на 1,0 млн. руб. или 5,3% выше ассигнований первоначального бюджета на 2023 год.

В 2024 году планируется направить 22,1 млн. руб. (2,2 млн. руб. средства городского бюджета и 19,9 млн. руб. субсидия из вышестоящих бюджетов) на благоустройство, ремонт и восстановление воинских захоронений Великой Отечественной войны 1941-1945 годов (мемориальный комплекс на пл. Героев).

Проектом бюджета на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 годы предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы города Липецка «Формирование современной городской среды города Липецка» в суммах:

2024 год – 117,8 млн. руб.;

2025 год – 66,7 млн. руб.;

2026 год - 60,1 млн. рублей.

В соответствии с постановлением администрации города Липецка от 30.03.2018 № 458 срок реализации муниципальной программы завершается в 2025 году.

Таким образом, отсутствует обоснование потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальной программы на 2026 год в сумме 60,1 млн. руб., что противоречит требованиям ст. 172, ст. 179 Бюджетного

кодекса РФ, распоряжению администрации города Липецка от 26.05.2023 №362-р «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета города Липецка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также приказу департамента финансов администрации города Липецка от 29.05.2023 № 393 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города Липецка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 127,1 млн. руб. предусмотрено на обеспечение деятельности аппарата управления департамента жилищно-коммунального хозяйства и двух казенных учреждений: МКУ «Управление капитального ремонта» и МКУ «Управление главного смотрителя». По сравнению с бюджетом на 2023 год, данные расходы планируется увеличить на 16,5 млн. руб. или на 14,9%.

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды», запланированы в сумме 14,4 млн. руб., что на 6,0 млн. руб. (29,4%) ниже первоначально утвержденного бюджета на 2023 год.

Расходы на охрану окружающей среды будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за счет доходов, поступающих в городской бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду, от административных штрафов и санкции за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования.

По разделу «Образование» объем бюджетных ассигнований в 2024 году составит 10 476,5 млн. рублей.

Структура расходов раздела представлена следующим образом:

Всего 10476,5 млн.рублей



Доля расходов данной отрасли в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составляет 54,4%.

Формирование проекта бюджета по отрасли «Образование» осуществлялось в рамках законодательно установленного разграничения полномочий между органами государственной власти субъекта и местного самоуправления.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, расходы на 2024 год увеличились в целом на 2 768,6 млн. руб. или на 35,9%, что связано со строительством школы на территории микрорайона «Елецкий» (1 258,0 млн. руб.), индексацией заработной платы в текущем году и увеличением нормативов финансирования учреждений образования.

При планировании расходов на дошкольное образование, размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях запланирован с повышением размера до 2 572 рублей (в текущем году – 2 473 руб. в месяц), что соответствует максимальному размеру родительской платы, установленному решением Правительства Липецкой области для города Липецка.

В соответствии со статьей 65 Федерального Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» родительская плата будет направлена на частичное возмещение финансовых затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, рассчитанных на основе норматива финансирования затрат на предоставление услуги в образовательных учреждениях города, реализующих образовательные программы дошкольного образования.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены дополнительные ассигнования на увеличение денежной нормы на питание в детских садах - до 137 рублей в день (в текущем году – 132 рублей).

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 589,0 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, расходы увеличены на 28,8 млн. руб. или на 5,1% в связи с планируемым увеличением заработной платы указным категориям работников.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составит 3,1%.

Все расходы раздела в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов финансируются в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Липецке».

В рамках участия города в национальном проекте «Культура» в 2024 году предусмотрено 7,6 млн. руб. на оснащение муниципальных театров, создание модельных библиотек.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год планируются в сумме 684,6 млн. руб., что на 68,4 млн. руб. или на 9,1% меньше 2023 года в связи с передачей полномочий по компенсационным выплатам за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Управление социальной политики Липецкой области с 01.01.2024 года.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2024 год планируются в сумме 765,4 млн. руб., что выше первоначального плана 2023 года на 169,1 млн. руб. или на 28,4%, что связано со строительством физкультурно-оздоровительного комплекса в с. Сселки.

Кроме этого, по данному разделу отражаются расходы бюджета на реализацию заключенного концессионного соглашения в отношении

строительства спортивного зала по ул. Моршанская, 22а, которые в 2024 году составят 7,1 млн. руб., в 2025 году – 4,1 млн. рублей.

По разделу **«Средства массовой информации»** предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 28,1 млн. руб., что на 1,6 млн. руб. или на 6,0% выше плановых назначений на 2023 год.

Проект бюджета по разделу **«Средства массовой информации»** сформирован в программном формате в рамках муниципальной программы **«Липецк - мы вместе!»**.

Расходы на **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** на 2024 год определены в сумме 62,9 млн. руб., что на 1,9 млн. руб. или на 3,1% выше первоначальных плановых назначений на текущий год.

Расходные обязательства города Липецка на обслуживание муниципального долга рассчитаны исходя из стоимости обслуживания привлеченных и планируемых к привлечению кредитов.

Размер процентной ставки по кредитам от кредитных организаций определен в соответствии с условиями заключенного с администрацией Липецкой области Соглашения – на уровне ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (15% годовых) плюс 1 процентный пункт, а размер процентной ставки по привлеченным бюджетным кредитам составляет 0,1 процента годовых.

6. Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета города Липецка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Счетная палата отмечает следующее.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о бюджете города, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 55 Положения **«Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке»**.

Размеры дефицита бюджета, долговых обязательств, не превышают предельных соотношений, определенных Бюджетным кодексом РФ.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета, т.е. соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

По оценке социально-экономической ситуации, отраженной в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется рост основных макроэкономических показателей по сравнению с 2023 годом практически по всем основным позициям, что дает возможность исполнения доходных источников бюджета.

В 2024 году по сравнению с предыдущим годом, планируется рост объема налоговых и неналоговых доходов на 9,5%.

Рост собственных доходов планируется обеспечить в основном поступлениями налога на доходы физических лиц, что обусловлено ростом фонда оплаты труда и увеличением норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

В расходах бюджета города преимущественную долю занимают отрасли социально-культурной сферы (65,0 %), транспорт и дорожное хозяйство (16,6 %), жилищное хозяйство и благоустройство (8,4 %).

Планируется участие города в реализации пяти национальных проектов, на софинансирование которых потребуется собственные средства бюджета города в сумме 189,6 млн. рублей.

Проектом бюджета планируется выделение 12 видов субсидий юридическим и физическим лицам и некоммерческим организациям, на общую сумму 504,8 млн. рублей.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 7 проекта бюджета в 2024 году предусматриваются *субсидии на осуществление капитальных вложений* в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям в сумме 44,96 млн. рублей.

Новым объектом капитальных вложений является реконструкция теплотрассы в пос. Матырский, с бюджетными инвестициями в сумме 1,7 млн. рублей. Порядок предоставления субсидии МУП «Липецктеплосеть» на осуществление капитальных вложений в вышеуказанный объект отсутствует, что не соответствует нормам, предусмотренных статьей 78.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно имеющимся документам, на сегодняшний момент департаментом жилищно-коммунального хозяйства в адрес департамента финансов направлено письмо об исключении средств, предусмотренных в бюджете 2024 года данный объект.

Таким образом, статью 7 представленного проекта бюджета на 2024 год и приложение 17 к бюджету города необходимо скорректировать на 1,7 млн. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы города Липецка «Формирование современной городской среды города Липецка», срок реализации которой заканчивается в 2025 году. Таким образом, отсутствует обоснование потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальной программы на 2026 год в сумме 60,1 млн. рублей.

По результатам оценки долговых обязательств город Липецк планирует сохранить средний уровень долговой устойчивости.

Однако, в структуре муниципального долга возрастет доля кредитов кредитных организаций, что, на фоне роста ключевой ставки Центрального Банка РФ, увеличит расходы на обслуживание долговых обязательств в плановом периоде.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год, Счетная палата города *предлагает администрации города Липецка ко второму чтению:*

- скорректировать текстовую часть проекта бюджета и приложение № 17, исключив инвестиции на реконструкцию теплотрассы в пос. Матырский в сумме 1,7 млн. руб.;

- скорректировать, либо обосновать расходы на 2026 год по муниципальной программе «Формирование современной городской среды города Липецка».

В ходе исполнения бюджета:

- осуществлять мониторинг исполнения плана по каждому доходному источнику и своевременно вносить изменения в решение о бюджете города;
- проводить работу с администраторами доходов бюджета, способствующую сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам;
- рассмотреть возможность увеличения ассигнований на уборку города, с целью доведения до нормативной величины затрат.

Счетная палата города Липецка считает, что внесенный на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует нормам бюджетного законодательства и рекомендуется к утверждению.

Председатель
Счетной палаты
города Липецка



М.П. Зиборова