



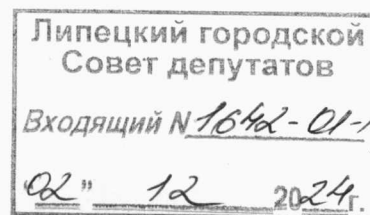
СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛИПЕЦКА

Советская ул., д. 22, Липецк, 398001,
Тел./факс (4742) 23-93-92,
e-mail: sp48ziborova@yandex.ru

Председателю
Липецкого городского
Совета депутатов
Фрай Е.В.

02.12.2024 № 121-03-01

на №01-12/19-2902 от 18.11.2024



Заключение Счетной палаты города Липецка на проект Бюджета города Липецка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты города Липецка на проект бюджета города Липецка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее Прогноз) разработан в двух вариантах - базовом и консервативном. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики. Консервативный вариант основан на предпосылках об ухудшении внешнеэкономических условий.

На ближайшие три года базовый вариант развития сохраняет тенденцию роста внутреннего спроса (потребительского и инвестиционного) и замедления роста импорта товаров, что свидетельствует об адаптации российской экономики к новым внешним условиям и продолжению устойчивого экономического развития страны.

Целевой уровень инфляции в 2025 году предусмотрен в размере 4% до окончания планируемого периода (при 6,7% в 2023 году и по оценке 5,1% в 2024 году) и предполагает дальнейшее умеренное ослабление курса рубля: до 98,6 руб. за долл. США в 2025 г. и 103,8 руб. за долл. США в 2027 году.

Консервативный прогноз основан на сохранении жестких денежно-кредитных условий и ужесточении внешнеэкономических санкций, которые могут привести к замедлению динамики мировой экономики и в результате сокращению спроса на российские товары и ограничению инвестиционной активности.

Основой для составления проекта бюджета города является оценка социально-экономической ситуации, отраженная в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогнозом определена следующая динамика показателей социально-экономического развития города.

Показатель	в % к предыдущему году				
	2023 г. факт	2024 г. оценка	2025 г. прогноз	2026 г. прогноз	2027 г. прогноз
1. Объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и оказанных услуг	106,2	110,6	107,2	105,9	105,9
2. Инвестиции в основной капитал	118,6	107,0	108,0	107,6	104,9
3. Оборот розничной торговли	113,3	115,6	109,3	108,3	107,3

Показатель	2023 г. факт	2024 г. оценка	2025 г. прогноз	2026 г. прогноз	2027 г. прогноз
4. Фонд начисленной заработной платы	109,3	113,3	108,3	106,9	106,8
5. Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) по крупным и средним предприятиям	125,0	106,2	106,0	105,8	105,9
6. Индекс потребительских цен (к декабрю предыдущего года)	106,7	105,1	104,0	104,0	104,0

Как видно из приведенных данных, в 2025 году прогнозируется рост основных показателей социально-экономического развития города, но по сравнению с оценкой 2024 года замедляется темп роста валовой выручки на 3,4 процентных пункта, фонда оплаты труда на 5 процентных пунктов.

Рост притока инвестиций в основной капитал планируется только в первый год планового периода, а затем постепенное замедление.

Рост фонда оплаты труда в 2025 году планируется на уровне 108,3% к предыдущему году, индекс потребительских цен остается неизменным и зафиксирован на уровне 104,0 процента.

3. Основные характеристики проекта бюджета города

Проект бюджета города внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов 14 ноября 2024 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.

Наименование	Бюджет 2024 г.		Проект			Отклонение 2025 г. от первоначального 2024 г. + (увеличение)/ -(снижение)	
	Первоначальный	Уточненный (на 29.10.2024)	2025	2026	2027	Сумма	%
Доходы, всего:	22295,3	28883,3	18653,3	17233,6	16360,5	-3642,0	-16,3
в том числе:							
- налоговые и неналоговые доходы	7656,6	8954,4	8184,9	7265,6	7453,1	+528,3	+6,9
- безвозмездные поступления	14638,7	19928,9	10468,4	9968,1	8907,4	-4170,3	-28,5
Расходы, всего	22401,3	29296,6	19183,9	17233,6	16360,5	-3217,4	-14,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 106,0	- 413,3	-530,6	-	-	+424,6	увеличение в 5 раз
Доля дефицита в объеме доходов в (%) (Предельное значение 10%)	2,0	6,2	8,2	-	-	+6,2	увеличение в 4 раза

млн. руб.

Объем муниципального долга (млн. руб.)	2765,0	2435,0	2585,0	2585,0	2585,0	-180,0	-6,5
Объем муниципального долга к объему доходов (предельное значение 50% - 85%)	51,2	36,4	40,1	39,1	38,2	-11,1	-21,7
Платежи по муниципальному долгу (обслуживание)	62,9	29,3	65,3	417,1	508,3	+2,4	+3,8
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов (%)	0,3	0,1	0,34	2,42	3,11	+0,04	+13,3
Объем резервного фонда администрации г. Липецка	20,0	41,5	24,0	24,0	24,0	+4,0	+20,0
Доля в общих расходах бюджета (%)	0,08	0,14	0,12	0,14	0,15	+0,04	Увеличение в 1,5 раза

Основные параметры бюджета города на 2025 год ниже первоначально утвержденного бюджета на 2024 год по доходам на 3642,0 млн. руб. или на 16,3%, по расходам на 3217,4 млн. руб. или на 14,4%. В сравнении с уточненным бюджетом на 2024 год, доходы планируются на уровне 64,6%, а расходы на уровне 65,5%. На период 2026 - 2027 годов также прогнозируется снижение основных параметров бюджета. Снижение основных параметров бюджета наблюдается в части безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в связи с тем, что на момент подготовки заключения не определена сумма поступлений из федерального бюджета на 2025 год.

Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 530,6 млн. руб. или 8,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений и за ряд лет максимально приближен к предельному значению (10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Источником погашения дефицита в 2025 году планируются заемные средства в сумме 149,4 млн. руб. и остатки средств на счете бюджета города Липецка в сумме 380,6 млн. рублей.

Объем муниципального долга не превысит предельных значений, установленных ст. 107 БК РФ и составит в 2025 г. – 40,1%, в 2026 г. – 39,1%, в 2026 г. – 38,2% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам.

Снижение данного показателя по сравнению с проектировками прошлого года составило 11,1%.

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 2026 года прогнозируется в сумме 2585,0 млн. руб., что ниже оценочного показателя на 01.01.2025 года на 6,5% или на 180,0 млн. рублей.

В течение 2025 года планируется привлечь кредиты кредитных организаций в сумме 1872,5 млн. руб. и бюджетные кредиты в сумме 712,5 млн. рублей. На погашение действующих долговых обязательств будет направлено 2222,5 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 и статьей 58 Положения об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке, 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, верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, 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 8,2 млн. руб. на 2025 год и на плановый период 8,7 млн. руб. и 9,2 млн. руб. соответственно. Объем обязательств на 2025 год рассчитан исходя из количества выплат 31 Почетным гражданам города, с увеличением на две выплаты со второго полугодия 2025 года. Размер выплаты на одного Почетного гражданина по сравнению с предыдущим периодом увеличился на 1,1 тыс. руб. и составляет 21,1 тыс. руб. ежемесячно.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов предусматривается ***резервный фонд администрации города*** в объеме 24,0 млн. руб. на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов. Начиная с бюджета на 2024 год, отменены нормы бюджетного законодательства, ограничивающие размер резервного фонда администрации города Липецка.

Планируемый объем резервного фонда выше уровня первоначального плана 2024 года на 4,0 млн. рублей.

Статьей 5 проекта бюджета на 2025 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 314,6 млн. руб., что на 381,5 млн. руб. или более чем в 2 раза меньше уточненного объема субсидий предусмотренного на 2024 год.

В 2025 году планируется предоставление 13 видов субсидий, что на 2 меньше, чем в текущем году (уточненный бюджет).

В проекте бюджета на 2025 год не предусмотрены:

- субсидия на возмещение части затрат, связанных с приведением в надлежащее состояние элементов благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов города Липецка;

- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам права бесплатного проезда без ограничения числа поездок по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в городе Липецке в период с 16 по 17 марта 2024 года.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 6 проекта бюджета в 2025 году предусматриваются **субсидии на осуществление капитальных вложений** в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям в сумме 82,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены МУП «Липецктеплосеть» на объекты: реконструкцию сетей электроснабжения ВЛИ-0,4 кВ, ВЛ-10 кВ, КТП-10/0,4 кВ СНТ «Дачный-5»; модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий путем строительства сети теплоснабжения ГУЗ «Областная детская больница» и ГУЗ «Липецкий областной перинатальный центр», расположенных по адресу: г.Липецк, ул. Московская. д.6а; модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий путем строительства блочно-модульной котельной взамен существующей подвальной котельной «Механизаторов, 21; реконструкция теплового комплекса СОК «Прометей» и строительство новой БМК.

На реконструкцию сетей электроснабжения ВЛИ-0,4 кВ, ВЛ-10 кВ, КТП-10/0,4 кВ СНТ «Дачный-5» и реконструкцию теплового комплекса СОК «Прометей» и строительство новой БМК субсидии были предусмотрены и в 2024 году, по остальным финансирование начинается в 2025 году.

Статьей 7 проекта бюджета установлены особенности исполнения бюджета города в 2025 году в части:

- расходования денежных 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 2025 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете;

- казначейского сопровождения авансовых платежей по отдельным муниципальным контрактам.

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. При формировании доходов учтены изменения налогового законодательства, внесенные в Налоговый Кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Общий объем доходов бюджета в 2025 году планируется в сумме 18653,3 млн. руб., что на 508,9 млн. руб. или на 2,7% ниже первоначально планируемых на текущий год.

В прогнозе 2025 года не определена доля поступлений из федерального бюджета, сумма которых в бюджете 2024 года составляет 19978,0 млн. рублей.

По отношению к ожидаемому поступлению доходов бюджета в текущем году доходы 2025 года запланированы на уровне 65,6% процентов.

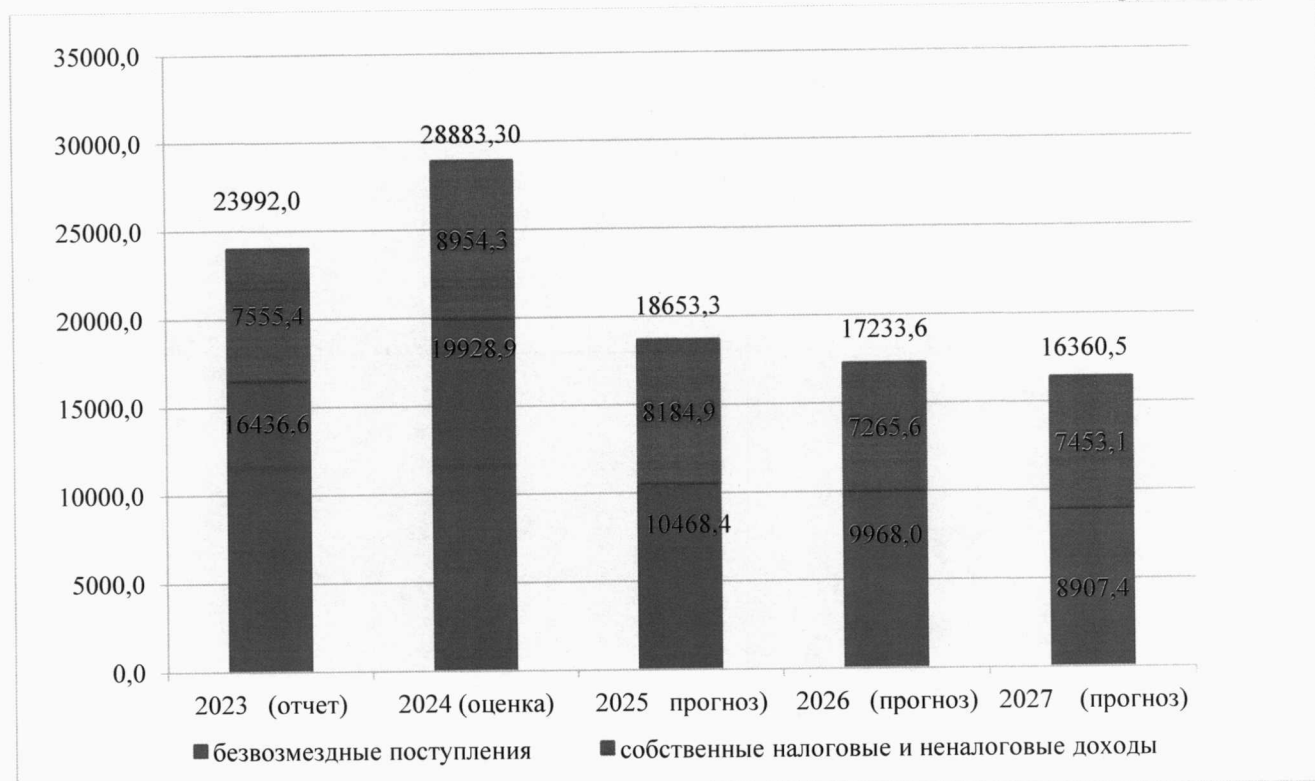
На плановый период 2026 и 2027 годов объем бюджета города по доходам прогнозируется в сумме 17233,6 млн. руб. и 16360,5 млн. руб. соответственно, т.е. со значительным снижением.

млн.руб.

Показатели	2023 год, факт	2024 год, уточненный план	2024 год, оценка	Проект решения о бюджете		
				2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	7555,4	8954,4	9035,6	8184,9	7265,6	7453,1
Удельный вес, %	31,5	31,0	31,1	43,9	42,2	45,6
Безвозмездные поступления	16436,6	19978,0	19982,9	10468,4	9968,0	8907,4
Удельный вес, %	68,5	69,0	68,9	56,1	57,8	54,4
Доходы всего	23992,0	28937,4	29018,6	18653,3	17233,6	16360,5

Динамика и структура собственных и привлеченных доходов характеризуется следующими данными:

млн. руб.



Доходы бюджета города на 2025 год на 43,9% сформированы за счет собственных доходных источников, что суммарно составляет 8184,9 млн. рублей.

Объем собственных налоговых и неналоговых доходов на 2025 год запланирован с ростом на 6,9% (528 млн. руб.) к первоначально запланированным расчетам на 2024 год, но с уменьшением на 1,8 процентов к ожидаемым поступлениям 2024 года.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 10468,4 млн. руб., что составляет 52,4% 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.

Обеспечение собственных доходов в 2025 году планируется за счет следующих источников:

Вид налога	ожидаемая сумма в 2024 (в млн. руб.)	план в 2025 (в млн. руб.)	в % к планируемым собственным доходам
налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	5752,1	4991,5	61,0
акцизы	98,5	110,5	1,4
туристический налог	-	33,4	0,4
налог по упрощенной системе налогообложения	555,3	554,6	6,8
единый налог на вмененный доход	5,2	1,0	0,01

единый сельскохозяйственный налог	0,9	0,9	0,01
налог по патентной системе налогообложения	112,5	124,2	1,5
налог на имущество физических лиц	597,8	591,0	7,2
земельный налог	1022,3	1027,0	12,5
госпошлина	105,1	95,3	1,2
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	483,5	414,8	5,0
плата за негативное воздействие на окружающую среду	51,2	55,5	0,7
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов	0,8	9,1	0,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	151,2	82,8	1,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	92,8	89,7	1,1
прочие неналоговые доходы	6,2	4,8	0,06

В 2025 году более 70% собственных доходов бюджета города будут обеспечивать два налоговых источника – отчисление налога на доходы физических лиц (4991,5 млн. руб. или 61 %) и земельный налог (1026,9 млн. руб. или 12,5 %).

Доля налога на имущество физических лиц составит 591,0 млн. руб. или 7,2% от собственных доходов.

Доля налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной и патентной систем налогообложения, плательщиками которых являются преимущественно субъекты малого бизнеса, планируется в размере 678,8 млн. руб. или 8,3% от собственных доходов.

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.

1. Налоговые доходы:

1.1. Поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) запланированы в сумме 4991,5 млн. руб., что на 218 млн. руб. или 4,6% выше первоначального плана на 2024 год, но на 760,7 млн. руб. или 13,2% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

НДФЛ - это основной бюджетообразующий налог, ключевым нововведением с 01.01.2025 года станет пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ.

При совокупной налоговой базе НДФЛ по основным доходам (заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений) не превышающей 2,4 млн. руб., налог будет рассчитываться по ставке 13%, на 2025 год налог прогнозируется в размере 4325,6 млн. руб. (норматив отчислений 22,9%).

К сумме превышения совокупной налоговой базы будут применяться повышенные размеры ставки:

от 2,4 млн. руб. до 5 млн. руб. ставка 15%, прогнозируется в размере 227,1 млн. рублей (норматив отчислений 19,9%);

от 5 млн. рублей до 20 млн. руб. ставка 18%, прогнозируется в размере 418,8 млн. руб. (норматив отчислений 16,7%);

от 20 млн. руб. до 50 млн. руб. ставка 20%;

свыше 50 млн. руб. ставка 22%.

При расчете основной налоговой базы применяются налоговые вычеты. С 01.01.2025 произойдет увеличение стандартного налогового вычета на второго и последующих детей и лимита доходов, до которого он предоставляется.

В частности, на второго ребенка 2800 руб.; на третьего и каждого следующего ребенка 6000 руб.; на ребенка-инвалида, находящегося на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя - 12 000 рублей.

Одновременно увеличивается совокупный доход для применения вычетов с 350 тыс. до 450 тыс. рублей.

На 2025 год Липецким городским Советом депутатов согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц с уменьшением на 5,5 процентных пункта в сравнении с нормативом текущего года.

1.2. Поступление земельного налога ожидается в 2025 году в сумме 1027,0 млн. руб., что на 20 млн. рублей выше первоначального и на 4,6 млн. руб. выше оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

С 01.01.2025 года установлена ставка в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости земельного участка в отношении земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей.

В случае использования земельных участков, занятых жилищным фондом или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства для осуществления предпринимательской деятельности, налоговая ставка составит 1,5%.

С целью пополнения доходной части бюджета Счетной палатой рекомендовано администрации города Липецка проводить работу по выявлению случаев использования земельных участков, занятых жилыми домами, для ведения предпринимательской деятельности.

1.3. С 01 января 2025 года на территории города планируется **взимание туристического налога**. Туристический налог будут уплачивать организации и ИП, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания исключительно для гостей города в отелях, гостиницах, хостелах и т.д. в размере 1% от стоимости проживания, но не менее 100 рублей. Далее предельная ставка будет ежегодно повышаться на 1% и к 2029 году достигнет 5%.

Введение налога не повлечет социальной нагрузки для жителей города Липецка и Липецкой области, поскольку в налоговую базу не включается стоимость услуг по временному проживанию физических лиц, имеющих

регистрацию по месту жительства на территории Липецкой области. При этом бюджет города получит дополнительный доходный источник, в 2025 году по предварительным расчетам, в сумме 33,3 млн. рублей.

1.4. Налоги на совокупный доход

Поступление налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, ожидается в 2025 году в сумме 554,6 млн. руб., что на 96 млн. руб. выше первоначального и на 0,7 млн. руб. выше оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

С 01.01.2025 года вводится ряд изменений в исчислении налога, которые окажут положительное влияние на размер его поступления, в том числе:

- увеличение средней численности сотрудников для применения УСН с 100 до 130 человек;

- повышение порога доходов для применения УСН до 450 млн. руб.;

- изменение порядка уплаты налога, если налогоплательщик встал на учет в другом субъекте, где ставка ниже. В этом случае нужно уплачивать налог по старой ставке в течение 3 лет. Цель - исключить необоснованное перемещение бизнеса в субъекты, где действуют пониженные ставки по УСН.

На 2025 год налог, взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения**, запланирован в бюджет города в сумме 124,2 млн. рублей, что на 26,8 млн. руб. ниже первоначального и на 11,7 млн. руб. выше оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

1.5. Поступление налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городского округа, в 2025 году планируется в сумме 591,0 млн. руб., что на 52,4 млн. руб. выше первоначального, но на 6,8 млн. руб. ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

На объекты недвижимого имущества кадастровой стоимостью свыше 5 млн. руб. установлена налоговая ставка в размере 0,3%.

С 01.01.2025 года нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований налоговая ставка на объекты недвижимого имущества кадастровой стоимостью свыше 300 миллионов руб. может быть увеличена до 2,5 %.

2. Неналоговые доходы:

2.1. Структура доходов от использования муниципального имущества представлена следующими данными:

млн. руб.					
Доходы	2024 годовой план	2024 оценка	2025	2026	2027
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	248,9	248,9	247,4	245,5	228,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договора аренды за земли, находящиеся в собственности	27,3	29,5	25,1	22,0	22,0

городских округов					
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	2,5	2,5	2,8	2,8	2,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	43,9	44,7	43,8	40,0	40,0
Доходы от предоставления на платной основе парковок	5,8	6,9	8,9	8,9	8,9
Плата по соглашениям об установлении сервитута	5,1	5,5	2,5	3,2	2,6
Доходы от перечисления части прибыли МУП	0,08	0,08	0,1	0,025	0,025
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	91,8	93,5	29,2	29,3	29,3
Плата, поступившая в рамках договора на размещение НТО	49,9	51,8	55,0	55,0	55,0

От использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в бюджете города на предстоящий год доход планируется в сумме 414,8 млн. руб., в дальнейшем прогнозируется сокращение дохода до 406,7 млн. руб. в 2026 году, до 389,4 млн. рублей в 2027 году.

Уточненный годовой план на 2024 год по состоянию на 01.11.2024 исполнен на 109,2%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 439,2 млн. руб., что на 24,4 млн. руб. или на 9,4% выше, чем прогнозируется на 2025 год.

В составе доходов наибольшая доля приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Относительно уровня 2024 года планируется их снижение на 1,5 млн. руб. или 0,6% в 2025 году; на 3,4 млн. руб. или 1,4% в 2026 году, на 20,1 млн. руб. или 8,8% в 2027 году. При этом сумма задолженности на 01.10.2024 составляет 263,7 млн. руб., большая часть которой является возможной к взысканию.

Прогнозируется получение дохода от сдачи в аренду имущества, составляющего казну в размере 43,8 млн. руб., на уровне годового плана 2024 года, что на 3% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году. Сумма возможной к взысканию задолженности по доходам, получаемым от сдачи в аренду имущества муниципальной казны составляет 18,2 млн. рублей.

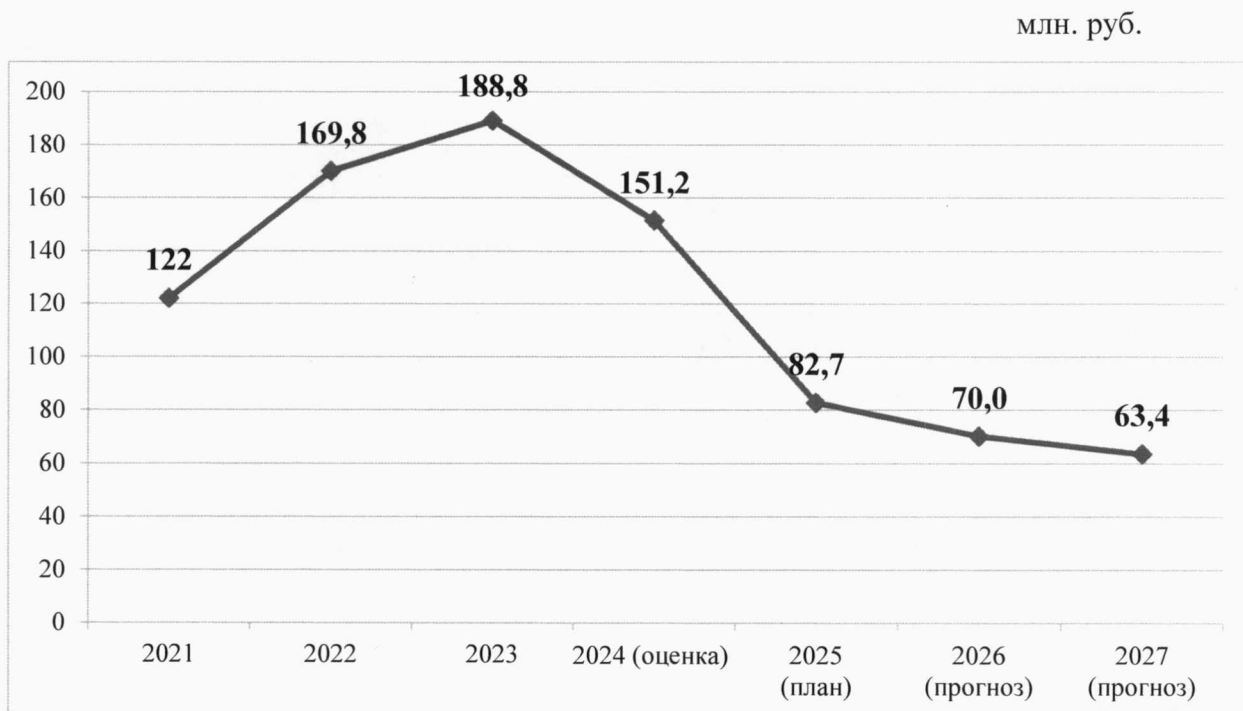
Прогнозируется рост доходов от предоставления на платной основе парковок до 8,9 млн. руб. в 2025-2027 годах, что выше оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году на 2 млн. руб. или 22,5%.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2025 год планируются в сумме 0,1 млн. руб., т.е. на уровне 2024 года, в 2026-2027 года прогнозируется сокращение части прибыли в 4 раза – до 0,025 млн. руб. ежегодно. Это обусловлено сокращением количества муниципальных унитарных предприятий, поскольку муниципальные унитарные предприятия, которые осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

2.2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогнозируется снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в трехлетний период (с 151,2 млн. руб. по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году до 82,7 млн. руб. в 2025 году и до 63,4 млн. руб. в 2027 году).

Доходы от реализации муниципальных активов:



При этом доходы от продажи материальных и нематериальных активов согласно годовому плану составляют 136,6 млн. руб., по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году – 151,2 млн. рублей.

От продажи земельных участков, расположенных в границах города в 2025 году планируется получить доход в сумме 44,4 млн. руб.; от продажи имущества, находящегося в собственности городского округа 21,0 млн. рублей.

В соответствии с утвержденным **Прогнозным планом (Программой) приватизации муниципального имущества** в 2025 году планируется реализовать 21 объект недвижимости общей балансовой стоимостью 3,4 млн. руб., поступления по которым ожидаются в размере 13,6 млн. рублей. Из 21 объекта из Плана приватизации 2024 года перешло 11 объектов.

Доходы от штрафов, санкций и иных сумм возмещения ущерба в 2025 году планируются в сумме 89,7 млн. руб., что на 3,1 млн. руб. или на 3,3% ниже уточненного годового плана на 2024 год.

Резервом роста собственных доходов бюджета города является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма, которой на 01.10.2024г. составляла 552,1 млн. рублей.

По сравнению с той же датой прошлого года задолженность увеличилась на 12,4 млн. руб. или на 2,2%, что не соответствует Основным

направлениям бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, которые предусматривают сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

3. Безвозмездные поступления

В бюджете города на 2025 год запланированы **безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ** в сумме 10468,4 млн. руб., что составляет 56,1% от общих доходов бюджета города.

Безвозмездные поступления состоят из:

- субвенций на исполнение переданных полномочий (8369,4 млн. руб.);
- субсидии (1723,6 млн. руб.);
- дотации (375,3 млн. руб.).

Основная сумма субсидий в рамках реализации национального проекта «Инфраструктура для жизни» (в который вошли региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть», региональный проект «Формирование комфортной городской среды», региональный проект «Развитие общественного транспорта») будет направлена на:

- ремонт дорог и искусственных дорожных сооружений на них (в том числе мост по ул.Первомайская);
- реконструкцию моста по ул.Октябрьская р.Липовка;
- финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта;
- благоустройство общественных территорий многоквартирных домов города Липецка и иные мероприятия.

Кроме того, средства субсидии в рамках реализации национального проекта «Молодежь и дети» регионального проекта «Все лучшее детям» будут направлены на модернизацию школьных систем образования (капитальный ремонт зданий пяти школ и оснащения их средствами обучения и воспитания).

5. Расходы бюджета города

Общий объем расходов на 2025 год запланирован в сумме 19183,9 млн. рублей. Объем расходов на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 17233,6 млн. руб. и 16360,5 млн. руб. соответственно.

В соответствии с Проектом бюджета расходы на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год уменьшены на 3217,4 млн. руб. или на 14,4 %, что связано с отсутствием на дату подготовки заключения источника обеспечения в виде безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

По сравнению с уточненным планом 2024 года, плановые расходы на 2025 год сокращены на 10112,7 млн. руб. или на 34,5 %. Отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на текущий год наблюдается ежегодно на момент первоначального рассмотрения бюджета на очередной финансовый год, так как значительная доля межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней поступает в ходе исполнения бюджета. К примеру, в

2024 году объем бюджета по расходам в течение года увеличился на 6895,3 млн. руб. или на 30,8 %.

млн. руб.



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.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 55 Положения об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке, одновременно с проектом бюджета представлены паспорта 17 муниципальных программ, но расходная часть проекта бюджета на 2025 год и плановый период сформирована в рамках 16-ти муниципальных программ и непрограммных расходов.

Вместе с проектом бюджета представлен паспорт новой программы «Укрепление общественного здоровья в городе Липецке» со сроком реализации в 2024-2027 годах.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем является департамент по физической культуре и спорту администрации города Липецка, выделение денежных средств из бюджета города Липецка на реализацию программы не предусмотрено.

В нарушение постановления администрации города Липецка от 31.07.2013 №1795 «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Липецка» новая программа не утверждена в установленные сроки.

Доля непрограммных расходов составляет 5,2% и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, снизилась на 47,9 млн. руб. или на 0,2%.

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.

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 2025-2027 годах не произошло.

Структура расходов бюджета в 2023-2027 годах по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование направлений расходов	Бюджет 2023 год, факт	Бюджет 2024 год (оценка)	Проект решения о бюджете		
			2025 год	2026 год	2027 год
ВСЕГО РАСХОДОВ, всего	24206,1	29431,9	19183,9	17233,6	16360,5
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	5437,4	5225,8	-10248,0	-1950,3	-873,1
<i>в том числе:</i>					
Общегосударственные вопросы	789,9	1265,8	1440,9	930,0	924,8
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	51,9	475,9	175,1	-510,9	-5,2
<i>доля в расходах, %</i>	3,3	4,3	7,5	5,4	5,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75,2	130,6	130,1	78,7	88,7
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-26,5	55,4	-0,5	-51,4	10,0
<i>доля в расходах, %</i>	0,3	0,5	0,7	0,47	0,5
Национальная экономика	5171,3	7571,8	2610,6	1521,7	1588,9
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	2090,4	2400,5	-4961,2	-1088,9	67,2
<i>доля в расходах, %</i>	21,4	25,7	13,6	8,8	9,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	5349,6	3955,0	1256,6	873,2	1011,0
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	1143,3	-1394,6	-2698,4	-383,4	137,8
<i>доля в расходах, %</i>	22,1	13,4	6,6	5,1	6,2
Охрана окружающей среды	838,5	12,8	163,7	5,4	2,0
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	317,7	-825,7	150,9	-158,3	-3,4
<i>доля в расходах, %</i>	3,5	0,1	0,9	0,03	0,01
Образование	9987,1	13272,2	11371,6	11207,3	10002,6
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	1780,1	3285,1	-1900,6	-164,3	-1204,7
<i>доля в расходах, %</i>	41,2	45,1	59,3	65,0	61,1
Культура, кинематография	647,3	1002,2	702,6	440,8	497,1

<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	17,2	354,9	-299,6	-261,8	56,3
<i>доля в расходах, %</i>	2,7	3,4	3,7	2,6	3,0
Социальная политика	668,7	714,1	678,6	699,4	699,7
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	26,8	45,4	-35,5	20,8	0,3
<i>доля в расходах, %</i>	2,8	2,4	3,5	4,1	4,3
Физическая культура и спорт	632,5	1448,0	732,8	388,8	426,5
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	96,2	815,5	-715,2	-344,0	37,7
<i>доля в расходах, %</i>	2,5	4,9	3,8	2,2	2,6
Средства массовой информации	27,9	30,1	31,1	30,8	30,8
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	1,6	2,2	1,0	-0,3	0
<i>доля в расходах, %</i>	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	18,0	29,3	65,3	417,1	508,3
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-61,5	11,3	36,0	351,8	91,2
<i>доля в расходах, %</i>	0,07	0,1	0,3	2,4	3,1
Условно утвержденные расходы	-	-	-	640,4	580,1
<i>доля в расходах, %</i>				3,7	3,5

В бюджете города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сохранены социальные приоритеты. Удельный вес расходов на социально – культурную сферу в 2025 году составляет 70,3%, 73,9% - в 2026 году, 71,1% - в 2027 году.

На осуществление бюджетных инвестиций планируется направить средства городского и областного бюджетов на строительство объектов:

Наименование объектов	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
ВСЕГО КАПВЛОЖЕНИЯ, в том числе:	338,3	81,2	185,8
- средства городского бюджета	115,9	7,3	18,8
- субсидия из областного бюджета	222,4	73,9	167,0
в том числе по объектам			
Реконструкция моста по ул. Октябрьская р. Липовка (НП «Инфраструктура для жизни», региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»)	69,2	-	-
Финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта (НП «Инфраструктура для жизни», региональный проект «Развитие общественного транспорта») - плата концедента	39,5	-	-

млн. руб.

Наименование объектов	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Благоустройство общественных территорий (НП «Инфраструктура для жизни», региональный проект «Формирование комфортной городской среды»)	60,3	62,9	65,5
Модернизация объектов электросетевого комплекса, расположенных на территории садоводческих некоммерческих товариществ	5,7	6,9	-
Модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий путем строительства сети теплоснабжения ГУЗ "Областная детская больница" и ГУЗ "Липецкий областной перинатальный центр", расположенных по адресу: г. Липецк, ул. Московская, д.6а, 6г	36,5	-	-
Строительство блочно-модульной котельной взамен существующей подвальной котельной "Механизаторов,21"	28,0	-	-
Техническое перевооружение, автоматизация, диспетчеризация котельной "Упрснабсбыт" и реконструкция тепловой сети от котельной	-	3,9	19,5
Автоматизация и диспетчеризация котельной "Баумана, д.296"	-	3,9	53,2
Техническое перевооружение ЦТП №2 по ул. Центральная (территория в/ч №11700) пос. Дачный в котельную	-	3,7	47,6
Реконструкция дороги от ул. Юношеская до строения дома № 59 и до дома № 39а в г. Липецке длиной 0,6 км	4,9	-	-
Строительство объекта «Ливневая канализация по ул. Лучистая в г. Липецке»	0,05	-	-
Строительство объекта «Ливневая канализация по ул. Просторная в г. Липецке»	0,05	-	-
Строительство ливневой канализации в районе домов 25/4-15/5 по ул. Космонавтов-дома № 15 по ул. Циолковского г. Липецка	2,2	-	-

Наименование объектов	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Разработка проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция пешеходного моста через ж/дорожные пути МПС в районе главной конторы (мост «Стагдок»)»	2,8	-	-
Реконструкция теплового комплекса СОК "Прометей" и строительство новой БМК	12,6	-	-
Строительство площадки для создания модульного спортивного сооружения на территории МБОУ СОШ №47, расположенной по адресу: г. Липецк, ул. Космонавтов, 11Б	73,1	-	-
Плата концедента по возмещению затрат на строительство спортивного зала по ул. Моршанская, 22а	3,4	-	-

В разрезе разделов функциональной классификации расходы характеризуются следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы, планируемые на 2025 год составят 1 440,9 млн. руб. и по сравнению с первоначальным планом 2024 года увеличены на 38,6 млн. руб. или на 2,8% в связи с увеличением с 01.01.2025 МРОТ (22440 рубля) и на 10% с 01.07.2024 заработной платы категориям работников, не поименованных в майских указах президента.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025 год запланированы ассигнования в сумме 130,1 млн. руб. и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год увеличены 21,8 млн. руб. или на 20,1% в связи продолжением ремонтно-восстановительных работ в зданиях защитных сооружений и индексацией оплаты труда.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год планируются в сумме 2610,6 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, доля в общем объеме расходов бюджета на 2025 год снизилась почти в 2 раза и составляет 13,6% (против 25,8% в расходах 2024 года).

Снижение объема ассигнований в денежном выражении составляет 3164,5 млн. руб. и связано с завершением в 2024 году национальных проектов периода реализации 2019-2024 года, их переформатированием и запуском с 2025 года новых национальных проектов со сроком реализации 2025 - 2030 годы.

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 834,3 млн. руб., что ниже первоначального бюджета на 2024 года на 1302,5 млн. рублей.

Более чем на 700 млн. руб. сокращаются расходы, связанные с оплатой в 2024 году капитального гранта в соответствии с условиями концессионного соглашения ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк».

По сравнению с уточненным планом на 2024 год (2595,2 млн. руб.), объем финансовой поддержки транспортной отрасли в 2025 году снижен на 1760,9 млн. руб. или в три раза.

Финансирование транспорта представлено данными следующей таблицы:
млн. руб.

Наименование	Предусмотрено в бюджете 2024 года (на 29.10.2024)	Проект бюджета на 2025 год
Финансирование транспорта, всего:	2595,2	834,3
Осуществление перевозок посредством осуществления торгов, в том числе:	635,0	686,0
- <i>автомобильным транспортом</i>	391,4	390,0
- <i>электрическим транспортом</i>	171,0	200,0
- <i>электробусами</i>	51,0	40,0
- <i>перевозки по садоводческим маршрутам</i>	21,6	56,0
Предоставление субсидии на приобретение подвижного состава	50,3	41,9
Предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением бесплатного проезда 16,17 марта 2024 года	12,0	-
Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Липецкая городская транспортная компания»	2,6	2,7
Изготовление и размещение информационных табличек со схемами маршрутов	1,0	0,5
Содержание модульных комнат для водителей	-	8,1
Приобретение модульных комнат для водителей	13,5	5,0
Приобретение громкоговорителей	-	-
Содержание аппарата управления (департамент транспорта, департамент дорожного хозяйства и благоустройства)	43,8	46,8
Капитальные вложения в рамках заключенного концессионного соглашения с ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк», в том числе:	355,4	39,5
- инвестиционный платеж	-	39,5

Наименование	Предусмотрено в бюджете 2024 года (на 29.10.2024)	Проект бюджета на 2025 год
- плата концедента	355,4	
-средства городского бюджета	-	1,5
- средства областного бюджета	355,4	38,0
- средства федерального бюджета	-	-
Капитальный грант по концессионному соглашению ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк», в том числе:	1481,6	-
-средства городского бюджета	2,9	-
- средства областного бюджета	73,9	-
- средства федерального бюджета	1404,8	-
За инженерно-техническую консультацию по приемке работ по КС с ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк»	0,6	3,8

По подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1610,5 млн. руб., которые будут осваиваться в рамках муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка». По сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы по данному подразделу уменьшены на 1864,8 млн. руб. или в 2,1 раза, что обусловлено завершением в 2024 году реализации нацпроектов «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», которые перейдут в новый нацпроект «Инфраструктура для жизни» (2025-2030 годы).

В проекте бюджета на 2025 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 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Дорожный фонд, всего:	3475,3	1610,5	715,0	782,2
<i>в том числе:</i>				
Капитальные вложения	1086,3	79,2	-	-
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов	2389,1	1531,3	715,0	782,2

Из средств дорожного фонда в 2025 году будут направлены на ремонт и содержание дорог и светофорных объектов 1531,3 млн.руб., что на 752,7 млн.руб. или на 35,9% ниже ассигнований, предусмотренных в первоначальном бюджете на 2024 год, в том числе по видам работ:

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2024 год, млн. руб.	Расчетная потребность ГРБС на 2025 год	Проект бюджета на 2025 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2024 года (+ рост/ - снижение), %	
				млн. руб.	%
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов, всего: в том числе:	2389,1	3973,5	1531,3	- 857,6	- 35,9 %
Уборка территории города (муниципальное задание)	309,2	905,0	436,7	+127,5	+41,2%
Текущее содержание остановочных павильонов (муниципальное задание)	1,1	10,1	2,7	+1,6	Рост более чем в 2,5 раза
Ремонт дорог (муниципальное задание)	80,1	206,9	110,7	+30,6	+38,2%
Содержание мостовых сооружений (муниципальное задание)	6,5	9,9	5,6	-0,9	-13,8%
Содержание ливневых канализаций (муниципальное задание)	11,3	29,3	12,4	+1,1	+9,7%
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог	1074,0 (БКД)	19,6	489,1	-584,9	снижение более чем в 2 раза
Ремонт искусственных дорожных сооружений	410,0 (БКД)	0,6	1,3	-408,7	снижение в 400 раз
Содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	116,5	1908,8	97,3	-19,2	-16,5%
Содержание и ремонт средств организации дорожного движения, нанесение разметки	24,1	207,3	17,1	-7,0	-29,0%
Оплата налоговых обязательств, техническая инвентаризация и паспортизация объектов дорожного хозяйства	146,5	123,6	120,4	-26,1	-17,8%
Содержание светофорных объектов и оплата электроэнергии	8,5	44,7	10,5	+2	23,5%

Разработка проектов организации дорожного движения	7,9	20,8	7,9	0	-
Приобретение противогололёдных материалов	85,0	101,7	95,0	+10,0	11,8%
Найм спецтехники	88,5	125,0	103,5	+15,0	+17,0%
Лизинговые платежи для приобретения специализированной техники (МБУ «Управление благоустройства г. Липецка», МБУ «Липецкгорсвет»)	16,2	16,4	16,4	+0,2	+1,2%
Ручная уборка прилотовой части дорог	3,5	3,6	3,5	0	-
Установка глобальной навигационной спутниковой системы ГЛОНАСС и датчиков уровня топлива	0	2,5	1,2	+1,2	+100%
Приобретение асфальтобетонной установки и спец.техники, устройство светофорных объектов	0	195,5	0	0	-
Выполнение работ по нанесению защитного состава на опоры светофорных объектов, организация защиты автоматизированных рабочих мест, ремонт помещений	0	42,2	0	0	-

Из представленной таблицы видно, что расчетная потребность ГРБС более чем в 2 раза превышает расходы, предусмотренные в бюджете города Липецка на 2025 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 905,0 млн. руб., рассчитанная по нормативным затратам с учетом фактических площадей и кратности уборки. Контрольные цифры доведены в сумме 436,7 млн. руб., что на 41% больше первоначального плана на 2024 года, но при этом составляет 48,2% от расчетной потребности. Аналогичная ситуация была и при утверждении первоначального бюджета на 2024 год, на эти же цели было доведено почти в 2 раза меньше от потребности. В ходе исполнения бюджета, по уточнению на 29.10.2024 года, лимиты на уборку города были увеличены на 60%, но не доведены до нормативной величины.

По подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены средства в виде субвенций на проведение мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 8,9 млн. рублей. В первоначальном бюджете на 2024 год на эти цели было предусмотрено 10,7 млн. рублей. Снижение расходов составило 1,8 млн. руб. или на 16,8%.

В подразделе **«Другие вопросы в области национальной экономики»** отражены расходы на содержание МКУ «Управление строительства города Липецка» (100,1 млн. руб.), МКУ «Управление муниципального заказа города Липецка» (13,0 млн. руб.), разработку градостроительной документации (22,5 млн. руб.), на проведение мероприятий туристской направленности (3,0 млн. руб.) и субсидии МБУ «Технопарк-Липецк» (12,1 млн. руб.), оплату административных штрафов (0,9 млн. рублей).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены в сумме 1256,6 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов городского бюджета в 2024 году составит 6,6%.

В целом, по разделу сокращение ассигнований по сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год составило 642,2 млн. руб. или на 33,8%.

По подразделу **«Жилищное хозяйство»** ассигнования на 2025 год запланированы в сумме 46,2 млн. руб., что на 3,6 млн. руб. или на 7,2% менее ассигнований, предусмотренных в первоначальном бюджете 2024 года.

На 2025 год предусмотрены средства: на повышение эффективности управления МКД (6,9 млн. руб.), на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города Липецка (17,9 млн. руб.), снос 5 аварийных жилых домов и оценку выкупной стоимости изымаемых у собственников помещений (9,9 млн. рублей).

По подразделу **«Коммунальное хозяйство»** предусмотрено 353,7 млн. руб., что на 438,5 млн. руб. или в 2,2 раза меньше бюджета 2024 года, в связи с завершением федерального проекта «Стимул» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

Следует отметить, что субсидирование МУП «Липецктеплосеть» на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей в 2025 году запланировано в сумме 203,0 млн. руб. и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год уменьшено на 181,0 млн. рублей.

Согласно расчетов, представленных МУП «Липецктеплосеть», сумма 203,0 млн. руб. составляет порядка 50% от заявленной потребности предприятия.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Липецктеплосеть» установлено, что при предоставлении субсидий из бюджета города на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей и на возмещение затрат на содержание, ремонт, эксплуатацию бесхозяйных объектов теплоснабжения в проверяемом периоде в 2023-2024 годах Департаментом ЖКХ администрации города приняты к оплате затраты предприятия, не относящиеся к вопросам и полномочиям МО ГО город Липецк в области теплоснабжения в общей сумме

10,6 млн. руб., завышенные расходы по аренде имущества у АО «ЛГЭК» в сумме 34,2 млн. руб., а также на содержание сетей, используемых иными лицами для доставки ресурса потребителям и не имеющим источников доходов у муниципального предприятия.

По подразделу «**Благоустройство**» планируются расходы в сумме 643,5 млн. руб., что ниже первоначального бюджета 2024 года на 286,3 млн. руб. или на 30,8%.

На благоустройство дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Мой двор» на 2025 год предусмотрено 78,2 млн. руб., что на 33 млн. руб. или на 29,7% ниже первоначального бюджета на 2024 год.

На освещение города Липецка в 2025 году предусмотрено 205,0 млн. руб., что на 10,6 млн. руб. (5,4%) выше средств, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2024 год.

На озеленение города Липецка в 2025 году предусмотрено 149,9 млн. руб., что на 15,0 млн. руб. (9,1%) ниже ассигнований, изначально предусмотренных в 2024 году.

Динамика потребности и предусмотренного финансирования бюджетом города мероприятий по озеленению (расходы на текущее содержание, капитальный ремонт зеленых насаждений, а также снос сухих и аварийных деревьев) представлены в таблице:

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2024 год, млн. руб.	Расчетная потребность ГРБС на 2024 год, млн. руб.	Проект бюджета на 2025 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2024 года (+ рост/ снижение), %	
				млн. руб.	%
Основное мероприятие «Содержание и восстановление зеленого фонда города Липецка», в том числе	164,9	529,3	149,9	-15,0	-9,1 %
- снос сухих и аварийных деревьев	34,0	106,0	43,9	+9,9	+29,1 %

Как видно из таблицы, плановая сумма ассигнований в три раза ниже расчетной потребности. Следует отметить, что в течение текущего года лимиты ассигнований на озеленение были увеличены на 33%.

В 2025 году сохраняется потребность увеличения финансирования работ на снос сухих и аварийных деревьев и восстановление зеленого фонда города.

На содержание и ремонт прочих объектов благоустройства предусмотрено 67,3 млн. руб., что на 24,6 млн. руб. или на 26,8% ниже расходов, предусмотренных бюджетом 2024 года в связи с завершением капитального ремонта Комсомольского пруда и водоотводного канала.

На содержание МБУ «Ритуальные услуги» предусмотрено 29,9 млн. руб., что на 10,1 млн. руб. или 51% выше ассигнований первоначального бюджета на 2024 год.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 152,9 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 2024 год, данные расходы планируется увеличить на 25,8 млн. руб. или на 20,3%.

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды», запланированы в сумме 163,8 млн. руб., что на 149,5 млн. руб. или более чем в 11 раз выше первоначально утвержденного бюджета на 2024 год в связи с запланированным на 2025 год финансированием мероприятий по переработке, утилизации и захоронению строительных отходов с учетом ликвидации горной выработки месторождения строительного песка «Орлиный лог».

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 2025 году составит 11371,6 млн. рублей.

Структура расходов раздела представлена следующим образом:



Доля расходов данной отрасли в общем объеме расходов бюджета на 2025 год составляет 59,3%.

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 2024 год, расходы на 2025 год увеличились в целом на 298,6 млн. руб. или на 2,7%.

При планировании расходов на дошкольное образование, размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях запланирован с повышением размера до 2675 рублей (рост на 4%), 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 2025 год предусмотрены дополнительные ассигнования на увеличение денежной нормы на питание в детских садах - до 143 рублей в день (или на 4,4%).

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 702,5 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, расходы увеличены на 113,6 млн. руб. или на 19,3% в связи с повышением в текущем году заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составит 3,7%.

Все расходы раздела в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов финансируются в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Липецке».

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме 678,6 млн. руб., что на 5,9 млн. руб. или на 0,9% меньше 2024 года.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2025 год планируются в сумме 732,8 млн. руб., что ниже первоначального плана 2024 года на 32,1 млн. руб. или на 4,2%.

Кроме этого, по данному разделу отражаются расходы бюджета на реализацию заключенного концессионного соглашения в отношении строительства спортивного зала по ул. Моршанская, 22а, которые в 2025 году составят 4,2 млн. руб., из которых 3,4 млн. руб. - инвестиционный платеж.

По разделу **«Средства массовой информации»** предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 31,1 млн. руб., что на 3,0 млн. руб. или на 10,7% выше плановых назначений на 2024 год.

Расходы на **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** на 2025 год определены в сумме 65,3 млн. руб., что на 2,4 млн. руб. или на 3,8% 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 (21% 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Счетная палата отмечает следующее.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме.

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» соблюдены.

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.

Объем собственных доходов бюджета планируется с ростом к первоначально запланированному бюджету на 2024 год на 6,8% и учитывает изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2025 года.

В расходах бюджета города преимущественную долю занимают отрасли социально-культурной сферы (70,3%), транспорт и дорожное хозяйство (12,8%), жилищное хозяйство и благоустройство (6,5%).

Планируется участие города в реализации 2-х обновленных национальных проектов, на софинансирование которых потребуется собственные средства бюджета города в сумме 137,4 млн. рублей.

Отмечается рост бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципального задания по уборке территории города (на 41,2%), ремонту дорог (на 38,2%), содержание ливневых канализаций (на 9,7%), снос сухих и аварийных деревьев (на 29,1%). Однако, выделенная сумма ассигнований на уборку и озеленение города не обеспечивает расчетную нормативную потребность.

Проектом бюджета планируется выделение 13 видов субсидий юридическим и физическим лицам и некоммерческим организациям, на общую сумму 314,6 млн. рублей.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 7 проекта бюджета в 2025 году предусматриваются *субсидии на осуществление капитальных*

вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям в сумме 82,8 млн. рублей.

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

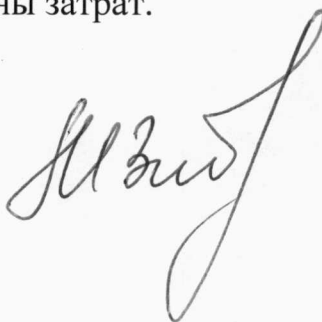
Однако, в структуре муниципального долга предполагается рост доли кредитов кредитных организаций, что, на фоне роста ключевой ставки Центрального Банка РФ, увеличит расходы на обслуживание долговых обязательств в плановом периоде.

По результатам проведенной экспертизы, Счетная палата города полагает, что внесенный на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов проект бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и рекомендуется к утверждению.

Одновременно предлагаем 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, снос сухих и аварийных деревьев, восстановление зеленого фонда с целью доведения до нормативной величины затрат.

Председатель
Счетной палаты
города Липецка



М.П. Зиборова