

Информация
о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Совет народных депутатов в срок, установленный п. 2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе и п. 2 Порядка разработки проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации города Владимира от 30.06.2011 № 1237 (ред. от 25.10.2023). Представленные документы и материалы соответствуют ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень главных администраторов доходов бюджета города Владимира и перечень главных администраторов дефицита бюджета города Владимира утверждены постановлениями администрации города Владимира от 12.11.2021 № 2866 (ред. от 09.02.2023) и от 12.11.2021 № 2871 (в ред. от 26.12.2022) соответственно, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

Проект бюджета города Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект бюджета) внесен в Совет народных депутатов города Владимира одновременно с прогнозом социально-экономического развития города Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз СЭР).

Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан в соответствии с Постановлением администрации города Владимира от 22.12.2015 № 4705 (ред. от 26.09.2020) «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Владимир и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов», постановлением администрации города Владимира от 30.06.2011 № 1237 (ред. от 25.10.2023) «О порядке разработки проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период» и утвержден постановлением администрации города Владимира от 07.11.2023 № 4449.

Целью бюджетной и налоговой политики города Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города. Для решения указанной цели необходимо качественное и достоверное прогнозирование параметров основных показателей, на которых базируется составление проекта бюджета.

Изменение прогнозных показателей социально-экономической ситуации в городе Владимире за 2023 год свидетельствует о неоднозначности стартовых экономических позиций. Ухудшаются показатели объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства), совокупному доходу физических лиц, начисленному налоговыми агентами, фонду заработной платы (базовый вариант), индексу потребительских цен. По показателям, характеризующим объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», обороту розничной торговли, объему инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования без субъектов малого предпринимательства стартовые условия благоприятные.

При сопоставлении показателей на 2023-2024 годы, указанных в Прогнозах СЭР на 2023-2025 годы и на 2024-2026 годы (Приложение № 1), в 2024 году отмечается существенное сокращение показателя объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (на 28,4 %), а также незначительное снижение показателя среднесписочной численности работников организаций в 2024 году по отношению к предыдущему году (1,3 %). Значения показателей по обороту розничной торговли, объему инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, фонду заработной платы имеют тенденцию к росту. Значение среднегодового индекса потребительских цен увеличивается.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Владимира

указывается, что основными целями налоговой политики города на предстоящий трехлетний период 2024-2026 годов остаются сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета города, увеличение налогового потенциала.

Налоговая политика будет ориентирована на сохранение социальной и финансовой стабильности, на укрепление доходного потенциала бюджета города посредством проведения мероприятий, направленных на обеспечение в полном объеме запланированных поступлений налоговых и неналоговых доходов и на снижение задолженности по платежам в бюджет города.

К основным характеристикам бюджета относятся объемы доходов и расходов бюджета, а также размер дефицита (профицита) бюджета.

В рамках анализа общих характеристик проекта бюджета города Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлено, что в 2024 году доходы увеличиваются на 260 483,0 тыс. руб. или на 2,2 % к уровню плановых показателей 2023 года (по состоянию на 01.10.2023), расходы сокращаются на 326 662,5 тыс. руб. или на 2,6 %. В 2025-2026 планируется уменьшение объемов доходов и расходов бюджета города по отношению к предыдущему году, что обусловлено уменьшением финансовой помощи из областного бюджета.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В предлагаемом проекте решения этот показатель предлагается утвердить в размере 5,0 % от общего годового объема доходов бюджета города ежегодно на 2024, 2025 и 2026 годы.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2024 – 2026 годы определена разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций и бюджетными кредитами, предоставленными бюджету города Владимира другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы соответствует пункту 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Осуществление прогноза объема налоговых и неналоговых доходов осуществлено с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство.

Расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов произведены главными администраторами доходов на основании утвержденных ими методик прогнозирования, разработанных на основе постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574. Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города согласован на заседаниях рабочей группы по рассмотрению показателей прогноза социально-экономического развития города и прогноза доходов бюджета города.

Уменьшение прогнозируемого объема доходов в 2025 – 2026 годах по отношению к плановым назначениям 2023 года обусловлено сокращением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета. При этом наблюдается ежегодный рост объема налоговых и неналоговых доходов.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период утверждены приказом начальника финансового управления администрации города Владимира от 26.09.2018 № 94 (ред. от 30.08.2023) «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период», что соответствует ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Выборочная проверка ОБАСов, предоставленных администрацией города в составе прилагаемых к проекту бюджета документов показал, что их формы соответствуют формам, утвержденным вышеуказанным приказом.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось отдельно на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, что соответствует ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень муниципальных программ города Владимира в количестве 27 ед. для реализации в очередном 2024 финансовом году и плановом периоде 2025 – 2026 годов утвержден постановлением администрации города Владимира от 01.08.2023 № 3495 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Владимира для реализации в очередном 2024 финансовом году и плановом периоде 2025-2026 годов» (далее – Перечень муниципальных программ).

Проверкой установлено, что, в нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.1 постановления администрации города Владимира от 22.01.2015 № 84 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Владимира» в проекте бюджета в 2024 и 2025 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие туризма в городе Владимире» в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно, отсутствующей в утвержденном Перечне муниципальных программ. В период подготовки заключения нарушение устранено, администрацией города Владимира подготовлен проект постановления о внесении необходимых изменений в Перечень муниципальных программ.

Уменьшение количества реализуемых муниципальных программ в течение планового периода обусловлено, в основном, окончанием сроков их действия.

Доля программного бюджета составит:

- в 2024 году – 86,7 % от общей суммы расходов бюджета;
- в 2025 году – 82,7 %;
- в 2026 году – 80,1 %.

В 2024 году количество главных распорядителей бюджетных средств увеличивается на одну единицу и составляет 21. В 2025 и 2026 годах количество главных распорядителей бюджетных средств составляет 20.

Увеличение плановых показателей в 2024 году по отношению к предыдущему году обусловлено, в основном, увеличением расходов на оплату труда работников бюджетной сферы в связи ее индексацией на 5,0 % с 01.07.2023 и на 5,5 % с 01.10.2023.

Объем муниципального долга в 2024-2026 годах не превышает общую сумму доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за каждый финансовый год, что соответствует п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем привлечения средств в бюджет города Владимира установлен программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год плановый период 2025-2026 годов. Общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета города и объемов погашения долговых обязательств города Владимира, утвержденных на соответствующий финансовый год, что соответствует статье 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой установлено, что объем расходов, направленных на обслуживание муниципального долга, составляет 0,9-2,9% в общей сумме расходов бюджета без учета субвенций, что значительно ниже верхнего предела в размере 15 %, установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в городе Владимире и учитывает Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, Прогноз социально-экономического развития города Владимира и может быть рекомендован для рассмотрения на заседании Совета народных депутатов.