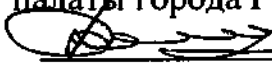




Утверждаю:  
И.о. председателя Контрольно-счетной  
палаты города Горно-Алтайска  
 В.В. Дементьев  
06 декабря 2023 года

### **Заключение**

на проект решения «О бюджете муниципального образования  
«Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

06 декабря 2023 года

г. Горно-Алтайск

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» проведена в соответствии с требованиями Решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 № 10-6 «Положение о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска» и Решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.07.2007 № 52-3 «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (далее по тексту – Положение о бюджетном устройстве).

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения, проект бюджета) направлен на электронную почту Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска для дачи заключения 20 ноября 2023 года.

#### *Общие положения*

Согласно статье 12 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета города составлен на 3 года (очередной финансовый год - 2024 и плановый период 2025 - 2026гг.) на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Предметом рассмотрения проекта решения являются основные характеристики бюджета города, к которым относятся общий объем доходов бюджета города, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета города.

В соответствии со статьей 15 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета города Горно-Алтайска рассматривается в одном чтении.

## 1. Анализ прогноза социально-экономического развития городского бюджета

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный Администрацией города Горно-Алтайска (распоряжение Администрации города Горно-Алтайска от 13.11.2023 № 1544-р), разработан на основе сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз разработан на вариантной основе: «консервативный», «базовый».

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать «базовый» вариант прогноза, который описывает вероятный сценарий развития экономики муниципального образования с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

повышение инвестиционной привлекательности, улучшение делового климата и создание благоприятной деловой среды;

создание комфортных условий для развития малого бизнеса, конкуренции; обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования.

Основными факторами экономического роста в прогнозируемом периоде станут:

реализация новых инвестиционных проектов;

повышение инвестиционной и предпринимательской активности;

восстановление потребительского спроса населения, вызванного общим ожиданием экономической деятельности.

Социально-экономические показатели развития муниципального образования характеризуются ростом показателей:

численность постоянного населения (среднегодовая) с 65,7 тыс. человек до 66,1 тыс. человек;

индекс промышленного производства по отношению к предыдущему году на 102,3 % в 2024 году, на 103,0 % в 2025 году, на 103,5 % в 2026 году;

оборота розничной торговли с 17362,4 млн. рублей в 2024 году до 22961,70 млн. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 15 %;

количества субъектов малого и среднего предпринимательства (включая микропредприятия) с 3019 единиц в 2024 году до 3203 единиц в 2026 году, в среднем ежегодно на 3 %;

оборота субъектов малого и среднего предпринимательства с 23098,6 млн. рублей в 2024 году до 27443,4 млн. рублей к 2026 году, ежегодно на 9 %;

количество индивидуальных предпринимателей с 1741 единиц в 2024 году до 1 882 единиц к 2026 году, на 3,5 % в 2025 году, на 8,1 % в 2026 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4142,7 млн. рублей в 2024 году до 4394,9 млн. рублей к 2026 году, на 2,5 % в 2025 году, на 3,5 % в 2026 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 13434,1 млн. рублей в 2024 году до 14530,3 млн. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 4 %;

фонд оплаты труда для целей налогообложения с 21338,1 млн. рублей до 28219,6 млн. рублей, рост на 15 % ежегодно;

среднемесячной заработной платы работников по крупным и средним организациям с 64660,4 рублей в 2024 году до 75979,1 рублей к 2026 году, на 8,1 % в 2025 году, на 8,7 % в 2026 году;

численность учащихся в общеобразовательных организациях с 12,8 тыс. человек в 2024 году до 12,9 тыс. человек в 2026 году, ежегодный рост численности учащихся составляет 0,7 % в 2025 году, на 0,2 % в 2026 году.

## 2. Основные характеристики городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета города составлен на 3 года: очередной финансовый год – 2024 год и плановый период – 2025-2026 годы.

Статья 1 проекта решения определяет основные характеристики городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице 1 приведены основные характеристики городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно проекту решения.

Таблица 1 «Основные характеристики городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование показателя	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	2 994 735,2	2 587 159,2	2 708 075,0
Расходы	3 133 735,2	2 733 159,5	2 862 075,0
Дефицит (-), профицит (+)	-139 000,0	-146 000,3	-154 000,0

Общий объем доходов городского бюджета прогнозируется: на 2024 год — 2 994 735,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 587 159,2 тыс. рублей и на 2026 год – 2 708 075,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов прогнозируется: на 2024 год — 3 133 735,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 733 159,5 тыс. рублей и на 2026 год – 2 862 075,0 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2024 год, 2025 год, 2026 год составит соответственно 139 000,0 тыс. рублей, 146 000,3 тыс. рублей, 154 000,0 тыс. рублей.

В статье 2 проекта решения прописаны отдельные показатели городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: общий объем доходов

городского бюджета без учета безвозмездных поступлений, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, источники финансирования дефицита городского бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга, верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям, общий объем условно утверждаемых расходов городского бюджета.

Общий объем доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется на 2024 год в сумме 1 390 300,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 466 560,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 543 120,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прогнозируется в сумме 1 604 435,2 тыс. рублей в 2024 году, в сумме 1 120 599,5 тыс. рублей в 2025 году, 1 164 955,0 тыс. рублей в 2026 году.

Проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 1 января 2025 года в сумме 711 250,6 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 848 697,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 994 143,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Горно-Алтайск» по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Горно-Алтайск» предусмотрен на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проект решения предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 40 314,0 тыс. рублей, на 2026 год – 84 856,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

### **3. Анализ общего объема доходов**

Проект городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 29.08.2023 № 103.

Общий объем доходов городского бюджета прогнозируется в 2024 году – 2 994 735,2 тыс. рублей, в 2025 году – 2 587 159,5 тыс. рублей и на 2026 год - 2 708 075,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 13 Положения о бюджетном устройстве одновременно с рассматриваемым проектом представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета города на текущий финансовый год, согласно которой объем исполнения доходов составит 3 629 232,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 560 765,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 2 068 466,6 тыс. рублей.

В 2023 году исполнение налоговых и неналоговых доходов ожидается в размере 1 560 765,6 тыс. рублей (план – 1 482 903,0 тыс. рублей), в том числе

налоговые доходы 1 502 505,3 тыс. рублей (план – 1 455 571,9 тыс. рублей) и неналоговые доходы 58 260,3 тыс. рублей (план – 27 331,1 тыс. рублей).

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 2 «Динамика поступлений доходов в городской бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов по их видам за 2023 год.

Таблица 2 «Динамика поступлений доходов в городской бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование доходов	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. Оценка ожидаемого исполнения	2024 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2023 г.)		
			2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	1 502 505,3	1 370 599,6	1 445 733,6	1 524 790,1	91,2	105,5	105,5	91,2	96,2	101,5
Неналоговые доходы	58 260,3	19 700,4	20 826,4	18 329,9	33,8	105,7	88,0	33,8	35,7	31,5
Безвозмездные поступления, всего	2 068 466,6	1 604 435,2	1 120 599,5	1 164 955,0	77,6	69,8	103,9	77,6	54,2	56,3
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>3 629 232,2</b>	<b>2 994 735,2</b>	<b>2 587 159,5</b>	<b>2 708 075,0</b>	<b>82,5</b>	<b>86,4</b>	<b>104,7</b>	<b>82,5</b>	<b>71,3</b>	<b>74,6</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 560 765,6	1 390 300,0	1 466 560,0	1 543 120,0	89,07	105,4	105,2	89,07	94,0	98,9

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2024 году в объеме 1 390 300,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 466 560,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 543 120,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2024 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2023 году на «-» 634 497,0 тыс. рублей, или на «-» 17,5 %, в том числе планируется снижение безвозмездных поступлений на «-» 464 031,4 тыс. рублей, или на «-» 22,4 %, уменьшение налоговых доходов на «-» 131 905,7 тыс. рублей, или на «-» 8,8 % и уменьшение неналоговых доходов на «-» 38 559,9 тыс. рублей, или на «-» 66,2 %.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2023 года уменьшается: темп роста в 2024 году составит 77,6 %, в 2025 году – 69,8 %, в 2026 году – 103,9 %.

При этом отмечается снижение налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году с темпом роста 89,07 % (1 390 300,0 тыс. рублей). Темп роста налоговых и неналоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2025 году – 94,0 % и в 2026 году – 98,9 %.

Темп роста налоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2024 году – 91,2 % и в 2025 году – 105,5 %, в 2026 году – 105,5 %.

### **3.1 Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2024 году – 1 604 435,2 тыс. рублей, в 2025 году – 1 120 599,5 тыс. рублей и в 2026 году – 1 164 955,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) соответствуют показателям проекта республиканского закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведен в таблице 3.

Таблица 3 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (по оценке ожидаемого исполнения)

тыс. рублей

Наименование показателя	Поступление безвозмездных поступлений				Темп роста (%)					
	2023г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено проектом решения			к предшествующему периоду			к 2023 году (ожидаемое исполнение)		
		2024 г.	плановый период		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
			2025 г.	2026 г.						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2 068 466,6	1 604 435,2	1 120 599,5	1 164 955,0	77,6	69,8	103,9	77,6	54,2	56,3
<i>Дотации</i>	4 976,9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Субсидии</i>	476 417,8	224 991,5	77 710,0	79 618,3	47,2	34,5	102,5	47,2	16,3	16,7
<i>Субвенции</i>	1 049 654,5	1 128 930,1	791 618,2	903 292,5	107,6	70,1	114,1	107,6	75,4	86,1
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	550 136,5	250 513,6	251 271,3	182 044,2	45,5	100,3	72,4	45,5	45,7	33,1
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	22 428,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	«-» 35 147,9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>2 068 466,6</b>	<b>1 604 435,2</b>	<b>1 120 599,5</b>	<b>1 164 955,0</b>	<b>77,6</b>	<b>69,8</b>	<b>103,9</b>	<b>77,6</b>	<b>54,2</b>	<b>56,3</b>

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в городской бюджет прогнозируется в 2023 году 2 068 466,6 тыс. рублей (57 % от объема всех доходов), в 2024 году данный объем средств планируется 1 604 435,2 тыс. рублей (53,6 % от объема всех доходов), в 2025 году 1 120 599,5 тыс. рублей (43,3 % от объема всех доходов) и в 2026 году – 1 164 955,0 тыс. рублей (43,0 % от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели безвозмездных поступлений не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов.

Согласно проекту решения на софинансирование расходов городского бюджета предусматривается поступление субсидий из республиканского бюджета на 2024 год в объеме 224 991,5 тыс. рублей, на 2025 год – 77710,0 тыс. рублей, на 2026 год – 79618,3 тыс. рублей.

В 2024 году прогнозируется поступление субсидий на реализацию следующих основных мероприятий и направлений:

на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в объеме 588,8 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в объеме 65 472,1 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в объеме 3 631,6 тыс. рублей;

на поддержку отрасли культуры в объеме 8,4 тыс. рублей;

на реализацию программ формирования современной городской среды в объеме 49 413,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (финансирование мероприятий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, доля населения, охваченного услугой по обращению с твердыми коммунальными отходами) 21 512,6 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (реализация мероприятий по капитальному ремонту и реконструкции зданий образовательных организаций Республики Алтай, количество капитально отремонтированных зданий образовательных организаций) – 51 315,2 тыс. рублей;

на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (в общеобразовательных организациях) – 17 975,6 тыс. рублей;

на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 840,1 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов в объеме 14 233,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре субсидий составляют субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в 2024 году – 29,1 % (65 472,1 тыс. рублей), в 2025 году – 76,2% (59 189,4 тыс. рублей) и в 2026 году – 73,4 % (58 470,3 тыс. рублей).

На реализацию переданных государственных полномочий Республики Алтай из республиканского бюджета предусматривается поступление субвенций на 2024 год в объеме 1 128 930,1 тыс. рублей, на 2025 год – 791 618,2 тыс. рублей, на 2026 год – 903 292,5 тыс. рублей. В 2024 году наибольшую долю в общем объеме субвенций составляют субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 88,3 % (997 157,1 тыс. рублей), в 2025 году – 83,3 % (659 844,5 тыс. рублей), в 2026 году – 84,9% (766 770,6 тыс. рублей).

В 2024 году иные межбюджетные трансферты будут направлены на:

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в объеме 46 397,5 тыс. рублей;

повышение качества дорожной сети в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в объеме 200 000,0 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях) в объеме 4 116,1 тыс. рублей.

### ***3.2. Налоговые и неналоговые доходы городского бюджета***

На 2024 год прогнозируемый объем поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составит в общей сумме 1 390 300,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 1 370 599,6 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 19 700,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 466 560,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 1 445 733,6 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 20 826,4 тыс. рублей и на 2026 год – 1 543 120,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 1 524 790,1 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 18 329,9 тыс. рублей.

Согласно проекту решения, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части городского бюджета в 2024 году составит 46,4 %, в 2025 году – 56,7 %, в 2026 году – 57 %.

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2024 год на 10,9 %, или на 170 465,6 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления указанных доходов в 2023 году.

В 2025 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет в объеме 1 466 560,0 тыс. рублей, что больше на 76 260,0 тыс. рублей, или на 5,5 % по сравнению с планируемыми объемом данных доходов на 2024 год.

В 2026 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет в объеме 1 543 120,0 тыс. рублей, что больше на 76 560,0 тыс. рублей, или на 5,2 % по сравнению с планируемыми объемом данных доходов на 2025 год.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов городского бюджета в 2024-2026 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2023 году с учетом информации в Пояснительной записке к проекту решения.

#### **Налоговые доходы**

Общий объем налоговых доходов городского бюджета прогнозируется в 2024 году в объеме 1 370 599,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 445 733,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1 524 790,1 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 4.



**Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

тыс. рублей

Наименование показателя	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. ожидаемое исполнение	2024 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2023 г. (ожидаемое исполнение)		
			2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Налог на доходы физических лиц	788 811,6	854 678,4	913 501,2	978 119,8	108,4	106,9	107,1	108,4	115,8	124,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	14 066,2	15 897,8	16 709,9	17 402,4	113,02	105,1	104,1	113,02	118,8	123,7
Налог на совокупный доход	511 769,2	295 840,7	306 877,3	318 359,9	57,8	103,7	103,7	57,8	60,0	62,2
Налог на имущество	172 620,1	188 606,7	192 835,2	194 118,0	109,3	102,2	100,7	109,3	111,7	112,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 040,0	2 550,0	2 600,0	2 600,0	125,0	102,0	100,0	125,0	127,5	127,5
Государственная пошлина	13 198,2	13 026,0	13 210,0	14 190,0	98,7	101,4	107,4	98,7	100,1	107,5
<b>Всего налоговые доходы</b>	<b>1 502 505,3</b>	<b>1 370 599,6</b>	<b>1 445 733,6</b>	<b>1 524 790,1</b>	<b>91,2</b>	<b>105,5</b>	<b>105,5</b>	<b>91,2</b>	<b>96,2</b>	<b>101,5</b>

Основными бюджетообразующими источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 62,4 %, в 2025 году – 63,2 %, в 2026 году – 64,1 %), налог на совокупный доход (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 21,6 %, в 2025 году – 21,2 %, в 2026 году – 20,9 %), налог на имущество (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 13,8 %, в 2025 году – 13,3 %, в 2026 году – 12,7 %).

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в городской бюджет составит в 2024 году в сумме 854 678,4 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 913 501,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 978 119,8 тыс. рублей.

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе доходных источников:

1. При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НДФЛ, уплачиваемый налоговыми агентами), использован показатель «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения» прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Для расчета НДФЛ, объем доходов уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов, сформированных исходя из данных отчета УФНС России по Республике Алтай формы № 5 - НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2022 год, по сведениям, представленным налоговыми агентами по состоянию на 1 июня 2023 года».

2. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в части суммы налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000,0 рублей и превышающей 650 000 рублей) рассчитан исходя из ожидаемого поступления дивидендов в 2023 году.

3. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2023 году.

Общий объем поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты на 2024 год прогнозируется в сумме 15 897,8 тыс. рублей, на 2025 год – 16 709,9 тыс. рублей и на 2026 год – 17 402,4 тыс. рублей.

Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты «автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей» спрогнозировано с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Поступление налогов на совокупный доход прогнозируется на 2024 год в сумме 295 840,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 306 877,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 318 359,9 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений по налогам на совокупный доход произведен на основе изменений налогового законодательства, проекта закона Республики Алтай «О внесении изменений в статьи 2 и 3 Закона Республики Алтай «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты Республики Алтай», ожидаемого поступления данных налогов в 2023 году, отчетных данных УФНС России по Республике Алтай.

Прогнозируемый объем поступлений доходов по налогам на имущество на 2024 год прогнозируется в сумме 188 606,7 тыс. рублей, на 2025 год – 192 835,2 тыс. рублей, на 2026 год – 194 118,0 тыс. рублей.

В данную подгруппу доходов входят налог, на имущество физических лиц (НИФЛ), налог на имущество организаций (ННО), земельный налог (ЗН).

Расчет прогноза поступлений НИФЛ на 2024 – 2026 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай форма № 5 МН за 2022 год (о налоговой базе и структуре начисления по местным налогам), увеличения коэффициента с 0,6 до 1 применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, проведенной кадастровой оценки в 2023 году, уровня собираемости, ожидаемого поступления данного налога в 2023 году.

Расчет прогноза поступлений ННО на 2024 – 2026 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай форма № 5-ННО за 2022 год (о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций), ввод новых крупных объектов, проведенной кадастровой оценки в 2023 году, ожидаемого поступления данного налога в 2023 году.

Расчет прогноза поступлений ЗН на 2024 – 2026 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай форма № 5 МН за 2022 год (о налоговой базе и структуре начисления по местным налогам), проведенной кадастровой оценки в 2023 году, уровня собираемости, ожидаемого поступления данного налога в 2023 году.

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами прогнозируется в 2024 году в сумме 2 550,0 тыс. рублей, в 2025 году – 2 600,0 тыс.рублей, в 2026 году - 2 600,0 тыс.рублей.

Расчет прогноза поступлений включает доходы от сбора за пользование объектами животного мира исходя из ожидаемого поступления в 2023 году данных главного администратора доходов городского бюджета.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2024 год составит 13 026,0 тыс. рублей, на 2025 год – 13 210,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14 190,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от государственной пошлины планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2023 году с учетом данных главных администраторов доходов городского бюджета, а также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

### Неналоговые доходы

Проектом решения неналоговые доходы на 2024 год определены в объеме 19 700,4 тыс. рублей, на 2025 год – 20 826,4 тыс. рублей, на 2026 год – 18 329,9 тыс. рублей. Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

тыс. рублей

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено проектом решения			к предшествующему периоду			к 2023 г. (ожидаемое исполнение)		
		2024 г.	плановый период		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024г.	2025г.	2026 г.
		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024г.	2025г.	2026 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 804,2	13 194,3	13 103,5	12 519,8	36,9	99,3	95,5	36,9	36,6	35,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	270,4	321,2	321,2	321,2	118,8	100,0	100,0	118,8	118,8	118,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	120,4	146,3	146,3	146,3	121,5	100,0	100,0	121,5	121,5	121,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 760,5	2 233,1	3 459,5	1 546,7	14,2	154,9	44,7	14,2	21,9	9,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 304,8	3 805,5	3 795,9	3 795,9	60,4	99,7	100	60,4	60,2	60,2
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>58 260,3</b>	<b>19 700,4</b>	<b>20 826,4</b>	<b>18 329,9</b>	<b>33,8</b>	<b>105,7</b>	<b>88,0</b>	<b>33,8</b>	<b>35,7</b>	<b>31,5</b>

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год – 1,4 %, на 2025 год – 1,4 %, на 2026 год – 1,2 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год прогнозируется в сумме 13 194,3 тыс. рублей, на 2025 год – 13 103,5 тыс. рублей, на 2026 год – 12 519,8 тыс. рублей.

Подгруппа доходов включает в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены

в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключения договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Основную долю доходов по данной подгруппе доходов на 2024 год занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - 46 % или 6 067,8 тыс. рублей.

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в городской бюджет, состоят из платы за негативное воздействие на окружающую среду. Объем поступлений по данной подгруппе доходов запланирован в объеме 321,2 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется в сумме 146,3 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год прогнозируются в сумме 2 233,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 459,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 546,7 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируется в 2024 году в объеме 3 805,5 тыс. рублей, в 2025 году – 3 795,9 тыс. рублей, в 2026 году – 3 795,9 тыс. рублей. Расчет прогноза произведен исходя из оценки ожидаемого поступления указанных доходов в 2023 году с учетом данных главных администраторов доходов городского бюджета.

#### ***4. Анализ расходной части городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов***

##### ***4.1 Общая характеристика расходов городского бюджета***

Формирование бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в порядке, определенном постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 20 сентября 2012 года № 94 «О Порядке составления проекта бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на очередной финансовый год и плановый период» и в соответствии с методикой, утвержденной приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 2 августа 2022 года № 141 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на очередной финансовый год и плановый период».

При формировании объемов бюджетных ассигнований, принимались показатели сводной бюджетной росписи городского бюджета по состоянию на 1 сентября текущего года, при этом указанные показатели корректировались по следующим основаниям:

- индексация расходов на коммунальные услуги – 8%;
- обеспечение расходов, связанных с увеличением МРОТ с 1 января 2024 года до 26 938,8 рублей (годовая индексация расходов - 18,5 процентов);
- исполнение принятых социальных обязательств, в том числе сохранение достигнутых показателей повышения оплаты по отдельным категориям работников образования и культуры;
- сокращение (увеличение) расходов в результате проведения структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности;
- уменьшение расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями, и расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен;
- уменьшение расходов, осуществляемых за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы, поступающих в течение текущего года.

Проект городского бюджета на 2024-2026 годы сформирован в функциональной и программной структуре расходов в соответствии с утвержденными Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска 10 муниципальными программами муниципального образования «Город Горно-Алтайск».

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения предлагается утвердить объем условно утверждаемых расходов городского бюджета на 2025 год в сумме 40 314,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 84 856,0 тыс. рублей.

Планируемый объем расходов городского бюджета составляет на 2024 год – 3 133 735,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 733 159,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2 862 075,0 тыс. рублей.

В статье 7 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в сумме 343 012,8 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 341 546,3 тыс. рублей на 2025 год и на 2026 год в сумме 271 546,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2.1 ч. 2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального

образования «Города Горно-Алтайска», утвержденного решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 31 октября 2013 г. N 13-3, объем дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета города, установленных от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города;

2) денежных средств, поступающих в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет муниципального дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

3) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

4) межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления и непредвиденные расходы. Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям предусмотрены в размере: на 2024 год – 243 086,6 тыс. рублей, на 2025 год – 300 317,2 тыс. рублей, на 2026 год – 346 382,1 тыс. рублей.

Для финансового обеспечения непредвиденных расходов в бюджете предусмотрен Резервный фонд Администрации города Горно-Алтайска по разделу подразделу 0111 «Резервные фонды» в 2024 году и плановом периоде в размере 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

Анализ общего объема расходов городского бюджета в динамике за период 2024-2026 гг. приведен в Таблице 6.

Таблица 6 «Анализ общего объема расходов городского бюджета в динамике за период 2024-2026 гг.»

Наименование показателей	Показатели решения от 16.12.2022 № 4-1 (первоначальная редакция)	Проект решения		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Общий объем расходов, тыс. рублей	3 229 291,6	3 133 735,2	2 733 159,5	2 862 075,0
Темп роста к предыдущему году, %	-	97,0	87,2	104,7

Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году, тыс. рублей	-	«-» 95 556,4	«-» 400 575,7	128 915,5
---	---	--------------	---------------	-----------

Общий объем расходов городского бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшится на «-» 95 556,4 тыс. рублей, или на 3,0 % (по сравнению с первоначальной редакцией решения от 16.12.2022 № 4-1). Расходы в 2025 году по отношению к 2024 году уменьшаются на «-» 400 575,7 тыс. рублей, или на «-» 12,8 %, в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 128 915,5 тыс. рублей, или на 4,7 %.

#### 4.2. Анализ источников финансирования дефицита городского бюджета

Проектом решения представлен бюджет на 2024 год с дефицитом в размере 139 000,0 тыс. рублей, на 2025 год с дефицитом в размере 146 000,0 тыс. рублей, на 2026 год с дефицитом в размере 154 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с приложениями 1 и 2 к проекту решения в качестве источников финансирования дефицита городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены:

1) Кредиты кредитных организаций в 2024 году в объеме 121 250,6 тыс. рублей; в 2025 году в объеме 236 196,4 тыс. рублей; в 2026 году в объеме 244 196,4 тыс. рублей, в том числе:

привлечение кредитов от кредитных организаций в 2024 году планируется в объеме 306 250,6 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 542 447,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 786 643,5 тыс. рублей;

погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в 2024 году планируется в объеме «-» 185 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме «-» 306 250,6 тыс. рублей, в 2026 году в объеме «-» 542 447,0 тыс. рублей.

2) Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме «-» 98 750,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме «-» 98 750,0 тыс. рублей, в том числе:

привлечение бюджетных кредитов в 2024 году планируется в объеме 249 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 215 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 225 000,0 тыс. рублей;

погашение бюджетных кредитов планируется в 2024 году в объеме «-» 249 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме «-» 313 750,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме «-» 323 750,0 тыс. рублей.

3) Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных внутри страны, в 2024 году в объеме 17 749,4 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 8 553,6 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 8 553,6 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования дефицита городского бюджета соответствуют Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями статей 107 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения предлагается установить верхний предел

муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 1 января 2025 года в сумме 711 250,6 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 848 697,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 994 143,5 тыс. рублей.

Долговая нагрузка городского бюджета к собственным доходам за 2023 год составит не более 40 %, в 2024 году 51,2 %, в 2025 году 57,9 %, в 2026 году 64,4 % (рост долговой нагрузки связан с привлечение кредитов от кредитных организаций для гашения дефицита городского бюджета).

#### 4.3. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств

Пунктом 6 статьи 6 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 3 400,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 400,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3 400,0 тыс. рублей. Удельный вес в структуре общих расходов городского бюджета публичные нормативные обязательства составляют: в 2024 г. – 0,11 %, в 2025 г. – 0,12 %, в 2026 г. – 0,12 %.

Данные средства направляются на выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

#### 4.4. Анализ бюджетных ассигнований по разделам, подразделам функциональной классификации расходов городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Анализ бюджетных ассигнований городского бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в Таблице 7.

Таблица 7 «Анализ бюджетных ассигнований городского бюджета по разделам функциональной классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Раздел	Наименование показателя	Объем ассигнований на 2022 г. по решению 16.12.2022 № 4-1 (в первоначальной редакции)	Объем ассигнований, предусмотренный проектом решения			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 г.	2025 г.	2026 г.
			тыс. рублей					
1	Общегосударственные вопросы	211 771,8	271 454,2	288 370,8	289 893,7	128,2	136,1	136,8
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 603,5	29 948,7	29 948,7	29 948,7	97,9	97,8	97,8
4	Национальная экономика	363 810,7	359 214,8	359 719,1	292 324,3	98,7	98,8	80,3
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	633 947,2	292 401,4	219 970,7	219 970,7	46,1	34,6	34,6
7	Образование	1 763 309,9	1 956 578,7	1 544 450,4	1 651 430,3	111,0	87,5	93,6
8	Культура, кинематография	79 261,6	64 371,4	64 371,4	64 371,4	81,2	81,2	81,2
10	Социальная политика	36 372,0	34 589,2	34 731,5	39 102,8	95,1	95,4	107,5
11	Физическая культура и спорт	92 722,7	71 783,9	71 783,9	71 783,9	77,4	77,4	77,4



12	Средства массовой информации	4 968,6	5 346,0	5 346,0	5 346,0	107,6	107,5	107,5
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	12 523,6	48 047,0	74 153,0	113 047,0			
14	Условно утверждаемые расходы	-	-	40 314,0	84 856,0			
	<b>Итого расходов</b>	<b>3 229 291,6</b>	<b>3 133 735,2</b>	<b>2 733 159,5</b>	<b>2 862 075,0</b>	<b>97,0</b>	<b>84,6</b>	<b>88,6</b>

Наибольшую долю в структуре расходов городского бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2024 год – 62,4 %, на 2025 год – 56,5%, на 2026 год – 57,7 %), раздел 04 «Национальная экономика» (на 2024 год – 11,5 %, на 2025 год – 13,2 %, на 2026 год – 10,0 %), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2024 год – 8,7 %, на 2025 год – 11,6 %, на 2026 год – 10,1 %) и раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 2024 год – 9,3 %, на 2025 год – 8,0 %, на 2026 год – 7,7 %).

#### 4.5. Анализ ведомственной структуры расходов городского бюджета

Общий анализ расходов городского бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице 8.

Таблица 8 «Анализ расходов городского бюджета по ведомственной структуре на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов»

тыс. рублей

код	Наименование ведомства	Объем ассигнований в редакции решения от 16.12.2022 № 4-1	Объем ассигнований городского бюджета согласно проекту				Темп роста (снижения) к предшествующему периоду (%)		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024г.	2025г.	2026г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
012	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления – Администрация города Горно-Алтайска	251 889,9	229 980,8	210 123,7	214 893,9	91,3	91,3	102,3	
013	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	9 923,3	9 934,0	9 934,0	9 934,0	100,1	100,0	100,0	
014	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	257 162,5	242 570,5	242 570,5	242 570,5	94,3	100,0	100,0	
015	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1 678 486,2	1 867 421,1	1 455 292,8	1 562 272,7	111,3	77,9	107,4	
016	Муниципальное учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	92 874,6	215 037,1	258 059,1	298 077,1	231,5	120,0	115,5	
017	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска»	894 398,1	523 355,8	471 429,5	404 034,7	58,5	90,1	85,7	

код	Наименование ведомства	Объем ассигнований в редакции решения от 16.12.2022 № 4-1	Объем ассигнований городского бюджета согласно проекту				Темп роста (снижения) к предшествующему периоду (%)		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024г.	2025г.	2026г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
018	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	40 806,7	41 310,9	41 310,9	41 310,9	101,2	100,0	100,0	
019	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	3 750,4	4 125,0	4 125,0	4 125,0	110,0	100,0	100,0	
	Условно утверждаемые расходы	-	-	40 314,0	84 856,0	-	-	210,5	
	<b>Итого</b>	<b>3 229 291,6</b>	<b>3 133 735,2</b>	<b>2 733 159,5</b>	<b>2 862 075,0</b>	<b>97,04</b>	<b>87,2</b>	<b>104,7</b>	

Наибольшее увеличение расходов в 2024 году по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2023 год предусмотрено по:

МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» на «+» 122 162,5 тыс. рублей, или на 131,5 %;

Муниципальному учреждению «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» на «+» 188 934,9 тыс. рублей, или на 11,3 %;

Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска на «+» 374,6 тыс. рублей, или на 10 %.

Наибольший удельный вес в общих расходах в 2024 году приходится на расходы Муниципального учреждения «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» – 59,6%, Муниципального учреждения «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» – 16,7 %.

#### **4.6. Анализ расходов городского бюджета на финансирование муниципальных программ**

Проект городского бюджета сформирован в программной структуре расходов в соответствии с утвержденными Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска 10 муниципальными программами муниципального образования «Город Горно-Алтайск».

Программные расходы городского бюджета представлены в приложениях № 7 «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов на 2024 год», № 8 «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту решения.

Согласно указанным приложениям на реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетные ассигнования в объеме 2 890 648,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2 432 842,3 тыс. рублей и в 2026 году – 2 515 692,9 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год составят 92,2 % общего объема расходов городского бюджета, на 2025 год – 89,0 %, на 2026 год – 87,9 %.

По сравнению с 2023 годом (решение от 16.12.2022 № 4-1 в первоначальной редакции) в 2024 году проектом решения планируется уменьшение расходов на исполнение муниципальных программ на «-» 153 555,5 тыс. рублей, темп роста составит 94,9 %.

В Таблице 9 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024-2026 годы.

Таблица 9 «Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ»

КОД	Наименование программы	Объем ассигнований на 2023 г. по решению 16.12.2022 № 4-1 (в первоначальной редакции)	Объем ассигнований, предусмотренный проектом решения			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
			2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
01	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	2 150,0	2 150,0	2 150,0	2 150,0	100,0	100,0	100,0
02	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	27 661,7	65 971,4	92 077,4	130 971,4	238,5	139,6	142,2
03	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Эффективное управление земельными ресурсами, муниципальной собственностью и градостроительная деятельность в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	49 046,2	41 309,0	41 309,0	41 309,0	84,2	100,0	100,0
04	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020-2025 годы»	271 122,0	236 838,1	236 838,1	236 838,3	87,5	100,0	100,0
05	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Адресная социальная помощь и общественные мероприятия для населения в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	7 000,0	12 000,0	12 000,0	12 000,0	171,4	100,0	100,0
07	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие образования в	1 620 746,5	1 833 435,6	1 421 307,3	1 528 287,2	113,1	77,5	107,5

КОД	Наименование программы	Объем ассигнований на 2023 г. по решению 16.12.2022 № 4-1	Объем ассигнований, предусмотренный проектом решения			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
			2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
	муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»							
08	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	488 075,0	501 280,1	479 652,1	412 257,3	102,7	95,7	85,9
09	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	340 754,3	95 760,0	95 017,2	99 388,5	28,1	99,2	104,6
10	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Комплексные меры профилактики правонарушений в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2023 – 2028 годы»	79 153,3	49 621,2	49 621,2	49 621,2	62,7	100,0	100,0
14	Муниципальная программа формирования современной городской среды муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Формирование современной городской среды на территории города Горно-Алтайска на 2018 - 2024 годы»	158 495,2	52 283,2	2 870,0	2 870,0	33,0	5,5	100,0
	<b>Итого по программам:</b>	<b>3 044 204, 2</b>	<b>2 890 648,6</b>	<b>2 432 842,3</b>	<b>2 515 692,9</b>	<b>94,9</b>	<b>84,2</b>	<b>103,4</b>

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно нормам п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

#### **4.7. Расходы городского бюджета на финансирование непрограммных направлений**

На осуществление непрограммных направлений деятельности планируются расходы на 2024 год – 243 086,6 тыс. рублей, на 2025 год – 300 317,2 тыс. рублей, на 2026 год – 346 382,1 тыс. рублей, что составляет 7,7 %, 10,9 % и 12,1 % от общего объема расходов городского бюджета соответственно.

Непрограммные направления включают расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления.

#### **4.8. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Город Горно-Алтайск»**

Пунктом 5 ст. 6 проекта решения утверждено распределение бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен на 2024 год – 854,3 тыс. рублей (из них за счет средств городского бюджета – 45,0 тыс. рублей, бюджета Республики Алтай – 809,3 тыс. рублей), на 2025 - 2026 годы не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования в 2024 году направлены на строительство насосных станций, накопительных резервуаров, разводящих водопроводных сетей микрорайона «Бочкаревка» (ул.Уральская, ул.Красноярская, ул.Тюменская) в г.Горно-Алтайске.

#### **4.9. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда**

В статье 7 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в сумме 343 012,8 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 341 546,3 тыс. рублей на 2025 год и на 2026 год в сумме 271 546,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в рамках муниципальной программы муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск».

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год прогнозируется меньше на «-» 348 964,2 тыс. рублей по сравнению с объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год (691 977,0 тыс. рублей), утвержденным Решением от 12.10.2023 № 11-1 «О внесении изменений в решение Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16 декабря 2022 года № 4-1».

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в объеме 343 012,8 тыс. рублей предусмотрены в Муниципальном учреждении «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» на 2024 год в рамках двух подпрограмм: «Развитие и содержание объектов благоустройства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»; «Развитие объектов дорожного хозяйства и пассажирских перевозок в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы» муниципальной программы муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»,

утвержденной постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 31.01.2020 № 8.

Бюджетные ассигнования за счет средств Дорожного фонда распределены в таблице 10.

Таблица 10 «Распределение средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 – 2026 годы»

Наименование	Объем РФ		
	2024	2025	2026
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>343 012,8</b>	<b>341 546,3</b>	<b>271 546,3</b>
Капитальный ремонт, ремонт сетей автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	221 166,5	219 700,0	149 700,0
Содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	77 100,0	77 100,0	77 100,0
Разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, ремонту дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	16 650,0	16 650,0	16 650,0
Содержание муниципальных учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством	28 096,3	28 096,3	28 096,3

### 5. Выводы и предложения

Расходная часть городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов сформирована в функциональной и программной структуре расходов в соответствии с утвержденными Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска 10 муниципальными программами муниципального образования «Город Горно-Алтайск».

Общий объем доходов городского бюджета прогнозируется: на 2024 год в сумме 2 994 735,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 587 159,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 708 075,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов городского бюджета прогнозируется: на 2024 год в сумме 3 133 735,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 733 159,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 862 075,0 тыс. рублей.

Предлагается утвердить дефицит городского бюджета в сумме 139 000,0 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год – 146 000,0 тыс.рублей, на 2026 год – 154 000,0 тыс.рублей.

Объем условно утверждаемых расходов на 2025 год в сумме 40 314,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 84 856,0 тыс. рублей соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Виды публичных нормативных обязательств определены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и Республики Алтай, нормативными актами муниципального образования на которые предусмотрены бюджетные средства, и тем самым гарантируется безусловное их исполнение.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетные ассигнования в объеме 2 890 648,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2 432 842,3 тыс. рублей и в 2026 году – 2 515 692,9 тыс. рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности планируются расходы на 2024 год – 243 086,6 тыс. рублей, на 2025 год – 300 317,2 тыс. рублей, на 2026 год – 346 382,1 тыс. рублей, что составляет 7,7 %, 10,9 % и 12,1 % от общего объема расходов городского бюджета соответственно.

Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска рекомендует Администрации города Горно-Алтайска принять меры по приведению муниципальных программ в соответствие с решением о городском бюджете согласно п. 2 ст. 179 БК РФ.

Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска предлагает городскому Совету депутатов рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом устранения замечаний.