**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (первое чтение).**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект местного бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» и иными актами законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея.

Формирование прогнозных показателей бюджета происходило в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Адыгея исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Майкоп» на соответствующий период.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета сформирован на три года: очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В представленном заключении для проведения сравнительного анализа показателей используются данные местного бюджета на 2023 год, утвержденные Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений от 26.10.2023 № 8-рс (далее – Решение о бюджете на 2023 год).

1. **Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

В проекте решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Состав документов к проекту местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24 декабря 2007 г. № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

Местный бюджет сформирован с учетом следующих подходов:

- объем налоговых и неналоговых доходов определен на основе одобренного прогноза социально-экономического развития города, сценарных темпов роста основных бюджетоформирующих отраслей экономики, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2021-2022 г.г., оценки исполнения за 2023 год;

- объем межбюджетных трансфертов запланирован исходя из показателей проекта Закона «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом местного бюджета предусмотрены следующие основные характеристики местного бюджета:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено бюджетом на 2023 год с учетом внесенных изменений | Проект решения на 2024 год | Проект решения на 2025год | Проект решения на 2026 год |
| **Общий объем доходов** | **6 248 040,9** | **4 736 209,9** | **4 535 090,8** | **4 710 191,3** |
| *Отклонения* |  | *-1 511 831,0*  *(-24,2% к 2023)* | *-201 119,1*  *(-4,2% к 2024)* | *-26 018,6*  *(-0,5% к 2024)* |
| **налоговые и неналоговые доходы** | ***2 158 895,3*** | **2 219 435,3** | **2 328 819,9** | **2 424 832,6** |
| *Отклонения* |  | 60 540,0  *(2,8% к 2023)* | 109 384,6  *(4,9% к 2024)* | 205 397,3  *(9,3% к 2024)* |
| **безвозмездные поступления** | ***4 089 145,6*** | ***2 516 774,6*** | ***2 206 270,9*** | ***2 285358,7*** |
| *Отклонения* |  | -1 572 371,0  *(-38,5% к 2023)* | -310 503,7  *(-12,3% к 2024)* | -231 415,9  *(-9,2% к 2024)* |
| **Общий объем расходов** | **6 355 000,1** | **4 847 056,1** | **4 625 090,8** | **4 825 191,3** |
| *Отклонения* |  | *- 1 507 944,0*  *(-23,7% к 2023)* | *-221 965,3*  *(-4,6% к 2024)* | *-21 864,8*  *(-0,5% к 2024)* |
| **Дефицит** | **106 959,2** | **110 846,2** | **90 000,0** | **115 000,0** |
| **Нормативная величина резервного фонда** | **26 625,0** | **25 000,0** | **35 000,0** | **15 000,0** |
| **Верхний предел муниципального долга,** | **1 070 785,5** | **1 058 427,2** | **1 148 427,2** | **1 263 427,2** |
| *в т.ч. верхний предел по муниципальным* *гарантиям* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

Как видно из таблицы № 1, общий объем доходов запланированных на 2024 год ниже утвержденных доходов на 2023 год на 24,2% (1 511 831,0 тыс. руб.), показатели общего объема доходов на 2025 и 2026 годы планируются со снижением к назначениям 2024 года на 4,2% (201 119,1 тыс. руб.) и 0,5% (26 018,6 тыс. руб.) соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы на 2024 год планируются с ростом на 2,8 % (60 540,0 тыс. руб.) по отношению к утвержденным назначениям на 2023 год, поступления на 2025 и 2026 годы планируются с ростом в сравнении с показателями 2024 года на 4,9% (109 384,6 тыс. руб.) и 9,3% (205 397,3 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы с уменьшением на 38,5% (1 572 371,0 тыс. руб.) к утвержденным назначениям на 2023 год, назначения на 2025 и 2026 годы планируются со снижением к 2024 году на 12,3 % (310 503,7 тыс. руб.) и 9,2% (231 415,9 тыс. руб.) соответственно.

Общий объем расходов, запланированных на 2024 год, ниже расходов 2023 года на 23,7% (1 507 944,0 тыс. руб.) Также снижение общих объемов расходов наблюдается в 2025 и 2026 годах по отношению к расходам 2024 года на 4,6% (221 965,3 тыс. руб.) и 0,5% (21 864,8 тыс. руб.) соответственно. Уменьшение общего объема доходов и расходов на 2024 - 2026 годы связано с уменьшением объема безвозмездных поступлений из Республиканского бюджета Республики Адыгея относительно утвержденных назначений 2023 года.

Местный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован с дефицитом в размере 110 846,2 тыс. руб., 90 000 тыс. руб. и 115 000,0 тыс. руб. соответственно.

Проектом бюджета определена нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год 25 000,0 тыс. руб., что на 1 625,0 тыс. руб. меньше нормативной величины утвержденной в 2023 году. На плановый период 2025 и 2026 годов величина резервного фонда спрогнозирована в объеме 35 000,0 тыс. руб. и 15 000,0 тыс. руб. соответственно. Нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» не превышает трех процентов утвержденного проектом местного бюджета общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2025 года в сумме 1 058 427,2 тыс. руб.; на 1 января 2026 года – 1 148 427,2 тыс. руб.; на 1 января 2027 года – 1 263 427,2 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено.

1. **Доходы муниципального бюджета на 2024 год.**

При формировании доходов проекта местного бюджета были учтены одобренный прогноз социально-экономического развития города, сценарные темпы роста основных бюджетоформирующих отраслей экономики, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2021-2022 г.г., оценка исполнения за 2023 год.

Основой расчетов стали налоговое и бюджетное законодательства, методика, утвержденная Законом Республики Адыгея от 23.12.2008 № 224 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея» (с изменениями и дополнениями).

Факторы, влияющие на уровень доходной базы муниципального бюджета, изложены в пояснительной записке к проекту бюджета.

Объем налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется в сумме 2 219 435,3 тыс. руб., в том числе налоговые –2 055 563,0 тыс. руб., неналоговые – 163 872,3 тыс. руб. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета Республики Адыгея прогнозируются в объеме 2 516 774,6 тыс. руб., в том числе субсидий – 670 407,8 тыс. руб., субвенций – 1 641 853,5 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 66 698,3 тыс. руб. Структура доходов представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1.

В общей структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 46,9 % (в том числе налоговые поступления составляют 43,4 %, неналоговые поступления – 3,5%,), безвозмездные поступления – 53,1 %.

**3.1 Налоговые доходы**

Основные показатели *налоговых доходов* представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2023 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2024 год | % к утвержденному бюджету на 2023 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре налоговых доходов,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы,  в том числе:** | **1 892 300,0** | **2 055 563,0** | **108,6** | **163 263,0** | **100,0** |
| *НДФЛ* | *1 000 268,0* | *1 117 648,0* | *111,7* | *117 380,0* | *54,4* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *44 525,0* | *44 601,0* | *100,2* | *76,0* | *2,2* |
| *Налоги на совокупный доход* | *555 632,0* | *587 721,0* | *105,8* | *32 089,0* | *28,6* |
| *Налоги на имущество* | *254 071,0* | *270 369,0* | *106,4* | *16 298,0* | *13,1* |
| *Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами* | *10 162,0* | *8 491,0* | *83,6* | *-1 671,0* | *0,4* |
| *Государственная пошлина* | *27 642,0* | *26 733,0* | *96,7* | *-909,0* | *1,3* |

В проекте местного бюджета на 2024 год предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 2 055 563,0 тыс. руб., что на 8,6 % (163 263,0 тыс. руб.) больше, чем предусмотрено бюджетом в 2023 году. Структура прогнозируемых налоговых поступлений представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2.

**Налог на доходы физических лиц**– основной бюджетообразующий источник налоговых доходов. Поступление данного вида налога в 2024 году предусмотрено в сумме 1 117 648,0 тыс. руб. (54,4 % в структуре налоговых доходов), что на 117 380,0 тыс. руб. (11,7%) больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год.

При прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц учтены данные главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Республике Адыгея (далее – УФНС по РА).

Расчет поступлений **налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ** произведен с учетом удельного веса фактических поступлений 9 месяцев в годовых платежах и изменения налоговых ставок в 2024 году согласно Налоговому кодексу РФ (статья 193) и составил на 2024 год 44 601,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 23 261,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 111,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 24 119,0,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты - (-)2 890,0 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом поступления налогов на товары (работы, услуги) увеличиваются на 76,0 тыс. руб. (0,2 %).

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 2,2 %.

Поступления **налогов на совокупный доход** в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличиваются на 32 089,0 тыс. руб. (5,8%) и планируются в сумме 587 721,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с УСН – 524 896,0 тыс. руб. (прогноз поступлений по данным УФНС по РА);

- единый сельскохозяйственный налог – 15 735,0 тыс. руб. (расчет произведен на основе ожидаемого поступления налога за 2023 год, с учетом индекса-дефлятора по сельскому хозяйству – 1,048);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –47 090,0 тыс. руб. (прогноз поступлений по данным УФНС по РА).

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 28,6%.

**Налоги на имущество.** По данному виду налогов в 2024 году прогнозируется увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом на 16 298,0 тыс. руб. (6,4%). Удельный вес налогов на имущество в общей структуре налоговых доходов составляет 13,1%. Доходы от данного вида налога планируются в сумме 270 369,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц – 88 814,0 тыс. руб. (прогноз поступлений по данным УФНС по РА);

- налог на имущество организаций – 116 928,0 тыс. руб. (прогноз поступлений по данным УФНС по РА);

- земельный налог – 64 627,0 тыс. руб. (расчет произведен с учетом выпадающих доходов по землям муниципальных учреждений, в связи с предоставлением льготы и скорректирован на дополнительную сумму земельного налога по данным о продаже земель).

Поступление **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** в 2024 году предусмотрено в сумме 8 491,0 тыс. руб., что составляет 0,4 % в структуре налоговых доходов. По сравнению с 2023 годом планируется снижение поступлений на 1 671, 0 тыс. руб. (16,4 %). Расчет произведен на основании ожидаемого поступления налога в 2023 году (исходя из среднего удельного веса 9 месяцев в годовых поступлениях за 2021-2022 годы), с учетом индекса – дефлятора по добыче прочих полезных ископаемых- 1,045.

Общий объем поступления **государственной пошлины** в местный бюджет на 2024 год планируется в сумме 26 733,0 тыс. руб., что на 909,0 тыс. руб. (3,3 %) меньше, чем утвержденные назначения 2023 года. Удельный вес в общей структуре налоговых доходов составляет 1,3 %. Расчет произведен на основании ожидаемого поступления налога в 2023 году (исходя из среднего удельного веса 9 месяцев в годовых поступлениях за 2021-2022 годы), с учетом показателя инфляции - 1,04.

* 1. **Неналоговые доходы**

Основные показатели *неналоговых доходов* представлены в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2023 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2024 год | % к утвержденному бюджету на 2023 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы,  в том числе:** | **266 595,3** | **163 872,3** | **61,5** | **-102 723,0** | **100,0** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *160 639,0* | *102 087,9* | *63,6* | *-58 551,1* | *62,3* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *8 923,0* | *9 467,0* | *106,1* | *544,0* | *5,8* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *34 167,3* | *2 230,1* | *6,5* | *- 31 937,2* | *1,4* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *57 144,2* | *43 145,8* | *75,5* | *-13 998,4* | *26,3* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *5 721,8* | *6 941,5* | *121,3* | *1 219,7* | *4,2* |

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрено поступление неналоговых доходов в сумме 163 872,3 тыс. руб., что на 38,5% (102 723,0 тыс. руб.) меньше, чем предусмотрено бюджетными назначениями в 2023 году. Структура прогноза неналоговых поступлений представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Поступления по **доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности** в 2024 году предусмотрены в сумме 102 087,9 тыс. руб. (62,3 % в структуре неналоговых доходов), из них:

- 51 371,2 тыс. руб. - 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 договора аренды данных участков (прогноз поступлений сформирован на основе данных главных администраторов доходов);

- 20 670,8 тыс. руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (данные главных администраторов доходов);

- 120,7 тыс. руб. – доходы от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов и созданных ими учреждений (данные главных администраторов доходов);

- 22 330,2 тыс. руб. – доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (расчет произведен с учетом среднего коэффициента собираемости и суммы годовой арендной платы за 2023 год);

- 748,0 тыс. руб. – доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (данные главных администраторов доходов);

- 2 251,7 тыс. руб. – прочие поступления от имущества, находящегося в собственности городских округов (социальный наем помещений), прогноз основан на данных главных администраторов;

- 4 595,3 тыс. руб. – плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового оборудования, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (данные главных администраторов доходов).

Поступления прогнозируются с уменьшением на 58 551,1 тыс. руб. (36,4%) относительно утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Значительное снижение связано с выпадающим доходом по заключению договоров на комплексное развитие территорий, поступления по которому в 2023 году составили 57 113,0 тыс. руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Поступление данного вида дохода в 2024 году планируется в сумме 9 467,0 тыс. руб. (5,8% в структуре неналоговых доходов), что на 544,0 тыс. руб. (6,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (данные Южного межрегионального управления Федеральной службы в сфере природопользования).

Поступления **по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 2024 году планируются в сумме 2 230,1 тыс. руб., что на 31 937,2 тыс. руб. (93,5%) меньше утвержденных назначений на 2023 год (данные главных администраторов). Удельный вес данного дохода в общей структуре неналоговых доходов составляет 1,4 %.

Общий объем поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** планируется в сумме 43 145,8 тыс. руб., в том числе:

- 16 349,5 тыс. руб. - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (расчет является средней величиной поступлений двух предшествующих годов и ожидаемого поступления в 2023 году);

- 26 768,4 тыс. руб. – доходы от продажи земельных участков (данные главных администраторов);

-27,9 тыс. руб. – доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов.

Поступления планируются в объеме на 13 998,4 тыс. руб. (24,5 %) меньшем утвержденных назначений 2023 года. Удельный вес в общей структуре неналоговых доходов составляет 26,3%.

Поступления по **доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба** в 2024 году предусмотрены в сумме 6 941,5 тыс. руб. (4,2 % в структуре неналоговых доходов), что на 1 219,7 тыс. руб. (21,3%) больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Увеличение платежей связано с корректировкой Министерством внутренних дел по Республике Адыгея зачисленных ранее разовых сумм по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет по нормативам, действующим в 2019 году.

*Таким образом, по сравнению с показателями, предусмотренными местным бюджетом на 2023 год (2 158 895,3 тыс. руб.), прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год (2 219 435,3 тыс. руб.) в целом увеличиваются на 60 540,0 тыс. руб., или на 2,8%. Налоговые доходы увеличиваются на 163 263,0 тыс. руб., (8,6 %), неналоговые доходы уменьшаются на 102 723,0 тыс. руб. (38,51%).*

**3.3 Безвозмездные поступления**

Основные показатели *безвозмездных поступлений* представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 20243 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2024 год | % к утвержденному бюджету на 2023 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| **Безвозмездные поступления,  в том числе:** | **4 089 145,6** | **2 516 774,6** | **61,5** | **-1 572 371,0** | **100,0%** |
| *Дотации* | *12 618* |  |  | *-12 618* | *0,0%* |
| *Субсидии* | *2 349 113,0* | *670 407,8* | *28,5* | *-1 678 705,2* | *26,6* |
| *Субвенции* | *1 641 853,5* | *1 782 376,2* | *108,5* | *140 522,7* | *70,8* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *85561,1* | *63 990,6* | *74,8* | *-21 570,5* | *2,6* |

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрено поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 516 774,6 тыс. руб., что на 38,5 % (1 572 371,0 тыс. руб.) меньше, чем предусмотрено бюджетными назначениями в 2023 году. Субсидии планируются со снижением к назначениям 2023 года на 71,5 % (1 678 705,2 тыс. руб.), субвенции – с ростом на 8,5 % (140 522,7 тыс. руб.), иные межбюджетные трансферты - со снижением на 25,2% (21 570,5 тыс. руб.). В процессе исполнения бюджета плановые показатели безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов будут корректироваться.

Структура безвозмездных поступлений представлена в диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

1. **Расходы бюджета**

В связи с ограниченностью финансовых ресурсов расходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в условиях жесткой экономии финансовых ресурсов, при этом учтено обеспечение социальных расходных обязательств бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Общий объем расходов бюджета на 2024 год спрогнозирован на уровне 4 847 056,1 тыс. руб., на 2025 год – 4 625 090,8 тыс. руб., на 2026 год – 4 825 191,3 тыс. руб.

При формировании расходной части предусматривалась ежегодная индексация на оплату коммунальных услуг, оплату труда, исполнение публичных нормативных обязательств ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан:

- индексация коммунальных услуг предусмотрена в 2024 году – 3,5%, в 2025 году и в 2026 году – 4,0% соответственно, с 1 июля каждого года;

- индексация расходов на оплату труда работников бюджетного сектора экономики ежегодно составит 4,0% с 1 октября соответствующего года, за исключением оплаты труда отдельных категорий работников культуры и педагогических работников образования, заработная плата которых планируется с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и утвержденных дорожных карт;

- индексация расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на прогнозный уровень инфляции (за исключением выплаты пенсии за выслугу лет) запланирована ежегодно с 1 января соответствующего года в размере 4%;

- индексация расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в части выплаты пенсии за выслугу лет на прогнозный уровень инфляции – 4,0% ежегодно, с 1 октября соответствующего года.

Структура расходов бюджета является предметом второго чтения.

1. **Дефицит бюджета и муниципальный долг.**

Дефицит бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год планируется в сумме 110 846,2 тыс. руб., на 2025 – 90 000,0 тыс. руб., 2026 – 115 000,0 тыс. руб.

Параметры дефицита соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ, не превышают предельные размеры, установленные дополнительным соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Майкоп» из республиканского бюджета кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп», и составляют: в 2024 году – 4,99 %, в 2025 году – 3,86 %, в 2026 году – 4,74 % от объема налоговых и неналоговых доходов.

Величина верхнего предела муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» установлена в соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ. С учетом ранее полученных кредитов, дефицита местного бюджета, а также планируемого привлечения кредитных ресурсов для погашения кредитов по заключенным договорам (контрактам) верхний предел муниципального долга составит на 1 января 2025 года - 1 058 427,2 тыс. руб., на 1 января 2026 года - 1 148 427,2 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 1 263 427,2 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не запланировано.

1. **Выводы**

По результатам заключения на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (первое чтение) Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. Представленный проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. В проекте решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Состав документов к проекту местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24 декабря 2007 г. № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

4. Общий объем доходов запланированных на 2024 год ниже утвержденных доходов на 2023 год на 24,2% (1 511 831,0 тыс. руб.), показатели общего объема доходов на 2025 и 2026 годы планируются со снижением к назначениям 2024 года на 4,2% (201 119,1 тыс. руб.) и 0,5% (26 018,6 тыс. руб.) соответственно.

5. Налоговые и неналоговые доходы на 2024 год планируются с ростом на 2,8 % (60 540,0 тыс. руб.) по отношению к утвержденным назначениям на 2023 год, поступления на 2025 и 2026 годы планируются с ростом в сравнении с показателями 2024 года на 4,9% (109 384,6 тыс. руб.) и 9,3% (205397,3 тыс. руб.).

6. Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы с уменьшением на 38,5% (1 572 371,0 тыс. руб.) к утвержденным назначениям на 2023 год, назначения на 2025 и 2026 годы планируются со снижением к 2024 году на 12,3 % и 90,2% соответственно.

7. Общий объем расходов, запланированных на 2024 год, ниже расходов 2023 года на 23,7% (1 507 944,0 тыс. руб.) Также снижение общих объемов расходов, по отношению к расходам 2024 года, наблюдается в 2025 и 2026 годах на 4,6% (221 965,3 тыс. руб.) и 0,5% (21 864,8 тыс. руб.) соответственно.

8. Параметры дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ, не превышают предельные размеры, установленные дополнительным соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Майкоп» из республиканского бюджета кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп», и составляют: в 2024 году – 110 846,2 тыс. руб., в 2025 году – 90 000,0 тыс. руб., в 2026 году – 115 000,0 тыс. руб.

9. Проектом бюджета определена нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год 25 000,0 тыс. руб., на 2025 год и на 2026 год – 35 000,0 тыс. руб. и 15 000,0 тыс. руб. соответственно. Нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» не превышает трех процентов утвержденного проектом местного бюджета общего объема расходов (пункт 3 статьи 81 БК РФ).

10. В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2025 года в сумме 1 058 427,2 тыс. руб.; на 1 января 2026 года – 1 148 427,2 тыс. руб.; на 1 января 2027 года – 1 263 427,2 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено.

11. Проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен для рассмотрения и утверждения в установленные сроки, значения всех характеристик, указанных в текстовой части, соответствуют их значениям в табличной части, требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством соблюдены.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» рекомендует рассмотреть проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении.

Председатель КСП

МО «Город Майкоп» Н.В.Минакова