

## УТВЕРЖДЕНО

решением коллегии  
контрольно-счетной палаты  
города Ставрополя  
протокол  
от 28 ноября 2023 г. № 33

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

#### 1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 28.12.2021 № 38 «О контрольно-счетной палате города Ставрополя».

Целью проведения экспертизы проекта решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета, проект решения) является его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

Проект бюджета внесен главой города Ставрополя в Ставропольскую городскую Думу 14 ноября 2023 года, что соответствует требованиям статьи 185 БК РФ и пункту 1 статьи 22 Положения о бюджетном процессе, согласно которому внесение проекта бюджета в Ставропольскую городскую Думу осуществляется до 18 часов 15 ноября текущего года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

## 2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города Ставрополя

Во исполнение требований статьи 172 БК РФ, пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета разработан в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 13.11.2023 № 2486 (далее – Прогноз на 2024-2026 годы).

Прогноз на 2024-2026 годы сформирован в двух вариантах – консервативном (первом), базовом (втором) – в зависимости от сочетания внутренних и внешних условий, с учетом факторов и ограничений экономического роста города Ставрополя.

Так, согласно Пояснительной записке к Прогнозу на 2024-2026 годы:

консервативный вариант прогноза развития города Ставрополя учитывает санкционные ограничения в отношении Российской Федерации, затяжное восстановление экономики и структурное замедление темпов ее роста в среднесрочной перспективе из-за переориентации логистических цепочек;

базовый вариант прогноза развития описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики города Ставрополя с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, восстановление и рост экономики, а также долгосрочные структурные изменения в экономике.

Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ Пояснительная записка к Прогнозу на 2024-2026 годы (за исключением динамики инвестиций в основной капитал и показателей потребительского рынка) не содержит информацию в части обоснования роста (снижения) основных параметров прогноза: например, что является основным драйвером последующего роста в сфере строительства и промышленного производства, за счет чего будет обеспечен рост номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников.

Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу на 2024-2026 годы не приведено сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Контрольно-счетная палата города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) ежегодно по результатам экспертизы проекта бюджета города указывает на данное нарушение.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата провела сравнительный анализ основных социально-экономических показателей Прогноза на 2024-2026 годы с ранее утвержденными параметрами прогноза (данные приведены в таблице).

Таблица № 1

Показатель	Прогноз (базовый вариант) <sup>1</sup>			Факт 9 мес. 2023 <sup>2</sup>	Оценка 2023	Прогноз (базовый вариант) <sup>3</sup>		
	2023	2024	2025			2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность населения, тыс. человек	548,77	551,59	556,89	553,20 <sup>4</sup>	551,69	554,12	556,56	559,74
Миграционный прирост (убыль), тыс. человек	2,05	61,88	94,53	3,05 <sup>4</sup>	2,78	1,83	2,44	2,60
Темп роста объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», %	107,63	108,11	111,53	в 1,5 р.	109,76	106,80	108,37	106,71
Темп роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», %	101,98	107,52	109,73	в 6,1 р.	в 6,2 р.	109,40	104,20	108,40
Индекс физического объема оборота розничной торговли, %	102,50	104,90	102,80	108,20	106,50	104,40	105,80	106,50
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единица	9 894,0	9 963,0	10 002,0	-	10518,0	11821,0	12002,0	12342,0
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, млрд.рублей	302,80	303,00	305,90	-	290,20	303,20	306,00	308,21
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), %	95,14	97,87	103,10	в 1,9 р. <sup>5</sup>	105,60	106,10	102,40	104,70
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей	58,22	62,65	64,65	56,47	59,44	63,96	66,00	68,38
Темп роста номинальной среднемесячной заработной платы работников организаций, %	109,90	107,60	103,20	114,70	114,50	107,60	103,20	103,60
Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей), тыс. человек	126,80	127,18	127,43	115,94	122,09	127,18	127,43	127,94
Темп роста	104,17	100,30	100,20	99,80	100,30	104,17	100,20	100,40

1	2	3	4	5	6	7	8	9
среднесписочной численности работников организаций (без внешних совместителей), %								
Темп роста фонда начисленной заработной платы, %	116,83	107,92	103,41	114,50	114,84	112,08	103,41	104,01
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости (на конец отчетного периода), тыс. человек	1,60	1,40	1,40	0,99	1,00	1,10	1,00	0,90
Доходы бюджета, млрд. рублей	15,47	13,88	11,84	12,77	18,99	15,79	13,45	12,67
Расходы бюджета, млрд. рублей	15,59	13,93	11,89	13,49	19,63	15,92	13,45	12,67
Дефицит(-), профицит(+), млн. рублей	-120,03	-50,00	-50,00	-722,81	-646,57	-130,78	0,00	0,00
Муниципальный долг, млн. рублей	2 306,8	2 306,8	2 306,8	1 989,0	1 989,0	2 119,78	2 119,78	2,119,78

<sup>1</sup> данные Прогноза на 2023-2025 годы

<sup>2</sup> статистические данные

<sup>3</sup> данные Прогноза на 2024-2026 годы

<sup>4</sup> статистические данные по состоянию на 01 сентября 2023 г.

<sup>5</sup> статистические данные за январь-июнь 2023 г.

Сравнительный анализ базового (наиболее вероятного) варианта Прогноза на 2024-2026 годы и Прогноза на 2023-2025 годы показал, что значительных изменений в социально-экономическом развитии города Ставрополя в среднесрочной перспективе не ожидается. В Прогнозе на 2024-2026 годы улучшены прогнозные значения в сфере строительства, малого и среднего бизнеса, ожидается ощутимый рост инвестиций в основной капитал.

Исходя из Пояснительной записки к Прогнозу на 2024-2026 годы, при расчете прогнозных значений учитывался ограниченный набор рисков, которые могут оказать влияние на социально-экономическое развитие города: превышение параметров инфляции; ухудшение демографической ситуации в связи со снижением рождаемости населения и увеличением смертности; высокая изношенность основных фондов, а также проведение мобилизационных мероприятий на территории города Ставрополя.

При этом контрольно-счетная палата рекомендует обратить внимание на следующие факторы, которые могут препятствовать достижению прогнозных значений показателей в плановом периоде:

дефицит трудовых ресурсов, и как следствие, рост заработной платы выше уровня производительности труда;

снижение кредитной доступности для хозяйствующих субъектов в результате повышения ключевой ставки Банка России, и как следствие, снижение объема инвестиций в основной капитал;

рост цен на жилье, в том числе за счет льготных ипотечных жилищных кредитов в рамках реализации государственных программ;

снижение потребительского спроса в результате ужесточения денежно-кредитной политики.

Следует отметить, что в 2024 году согласно Прогнозу на 2024-2026 годы ожидаются значения основных социально-экономических показателей развития города Ставрополя выше ключевых показателей, запланированных в Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 26.03.2021 № 547 (с учетом изменений и дополнений) (далее – Стратегия), за исключением миграционного прироста. Данные приведены в таблице.

Таблица № 2

Показатели	Единица измерения	2024 год			Отклонение	
		Стратегия	Прогноз		консервативный	базовый
			консервативный	базовый		
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. человек	517,51	553,28	554,12	35,77	36,61
Миграционный прирост (убыль)	тыс. человек	12,80	0,29	1,83	-12,51	-10,97
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций	рублей	53 888,60	63 480,74	63 956,25	9 592,14	10 067,65
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. человек	1,30	1,40	1,10	0,10	-0,20
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	49 736,04	87 632,70	88 175,00	37 896,66	38 438,96
Оборот розничной торговли	млн. рублей	341 411,00	363 937,00	398 997,10	22 526,00	57 586,10
Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м	350,00	510,00	530,00	160,00	180,00

### 3. Основная характеристика проекта бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

#### 3.1. Основные параметры и структурные особенности проекта бюджета города Ставрополя

Основные параметры бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице:

Таблица № 3  
тыс. рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего, в том числе:	15 790 249,09	13 451 181,12	12 673 443,49
Налоговые доходы	5 845 576,00	6 000 157,00	6 132 717,00
Неналоговые доходы	693 630,56	828 068,74	838 698,06
Безвозмездные поступления	9 251 042,53	6 622 955,38	5 702 028,43
Расходы, всего, в том числе:	15 921 033,22	13 451 181,12	12 673 443,49
Программная часть	14 522 740,16	11 936 880,31	11 006 627,46
Непрограммная часть	1 398 293,06	1 284 563,41	1 318 177,04
Условно утвержденные расходы	0,00	229 737,40	348 638,99
из общей суммы расходов:			
Публичные нормативные обязательства	1 525 960,88	1 446 589,91	1 407 178,61
Адресная инвестиционная программа	2 869 527,74	-	-
Дорожный фонд	524 796,85	537 927,63	537 927,63
Дефицит, всего, в том числе по источникам финансирования:	130 784,13	0,00	0,00
Кредиты кредитных организаций	130 784,13	0,00	0,00
Бюджетные кредиты	0,00	0,00	0,00
Акции	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга (на конец года)	2 119 784,13	2 119 784,13	2 119 784,13
Кредиты кредитных организаций	2 119 784,13	2 119 784,13	2 119 784,13

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, по:

размеру дефицита бюджета города – пункт 3 статьи 92.1 БК РФ;  
верхнему пределу муниципального внутреннего долга – пункт 5 статьи 107 БК РФ;

расходам на обслуживание муниципального долга – статья 111 БК РФ;  
структуре муниципального долга – статья 100 БК РФ;

предельному объему муниципальных внутренних заимствований – статья 106 БК РФ;

общему объему условно утверждаемых расходов – пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов в Проекте бюджета планируется:

в 2024 году – 15 790 249,09 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2024 год в предыдущем бюджетном цикле на 825 393,19 тыс. рублей, или на 4,97 процента (за счет снижения безвозмездных поступлений – на 1 104 475,30 тыс. рублей и неналоговых

доходов на 34 455,80 тыс. рублей при росте налоговых доходов на 313 537,91 тыс. рублей);

в 2025 году – 13 451 181,12 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2025 год в предыдущем бюджетном цикле на 227 212,56 тыс. рублей, или на 1,72 процента (за счет увеличения налоговых доходов на 386 604,26 тыс. рублей, неналоговых доходов – на 127 616,00 тыс. рублей при снижении безвозмездных поступлений на 287 007,70 тыс. рублей);

в 2026 году – 12 673 443,49 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2025 года на 777 737,63 тыс. рублей, или на 5,78 процента (за счет снижения безвозмездных поступлений на 920 926,95 тыс. рублей, при росте налоговых доходов на 132 560,00 тыс. рублей, неналоговых доходов на 10 629,32 тыс. рублей).

Расходы бюджета города в Проекте бюджета прогнозируются:

в 2024 году – 15 921 033,22 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2024 год в предыдущем бюджетном цикле на 744 609,06 тыс. рублей, или на 4,47 процента;

в 2025 году – 13 451 181,12 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2025 год в предыдущем бюджетном цикле на 163 212,56 тыс. рублей, или на 1,23 процента;

в 2026 году – 12 673 443,49 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2025 года на 777 737,63 тыс. рублей, или на 5,78 процента.

Дефицит в Проекте бюджета планируется:

в 2024 году в размере 130 784,13 тыс. рублей, что составляет 2,0 процента от общего прогнозируемого объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений;

в 2025 году – 0,00 тыс. рублей;

в 2026 году – 0,00 тыс. рублей.

В Проекте бюджета расходы соответствуют суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что не нарушает требования статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Динамика основных параметров бюджета города Ставрополя в 2022-2026 годах на стадиях планирования и исполнения представлена в таблице.

Таблица № 4  
тыс. рублей

Показатели	2022 год			2023 год			2024 год Проект	2025 год Проект	2026 год Проект
	Утверждено первоначально (решение о бюджете 10.12.2021 № 30)	Исполнено	% *	Утверждено первоначально (решение о бюджете 30.11.2022 № 134)	Ожидаемое исполнение	% *			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы		17 759 925,16	110,79		19 045 013,9	117,09	15 790 249,09	13 451 181,12	12 673 443,49

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
бюджета	16 029 886,60			16 266 196,20	7				
Расходы бюджета	16 432 868,22	18 277 663,68	111,23	16 659 028,30	19 691 582,30	118,21	15 921 033,22	13 451 181,12	12 673 443,49
Дефицит бюджета (-) профицит (+)	-402 981,62	-517 738,52	x	-392 832,10	-646 568,33	x	-130 784,13	0,00	0,00

\*увеличение (снижение) по сравнению с первоначальным планом

Характерными и структурными особенностями Проекта бюджета являются:

изменение параметров утвержденного в предыдущем бюджетном цикле бюджета города на 2024 и 2025 годы и добавление их значений на 2026 год;

формирование бездефицитного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов;

значительное увеличение объема субвенции из бюджета Ставропольского края на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев;

исключение из перечня видов приоритетных расходов финансирования мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;

сокращение количества приложений в результате формирования приложений, отражающих одновременно плановые назначения бюджета текущего финансового года и планового периода;

добавление нового приложения – Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на текущий финансовый год и плановый период;

отсутствие бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию инициативных проектов (согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по проведению в Ставропольском крае конкурсного отбора инициативных проектов два инициативных проекта по благоустройству территорий города Ставрополя были рассмотрены, но не прошли конкурсный отбор);

отражение в текстовой части бюджета города Ставрополя отдельных условий внесения изменений в сводную бюджетную роспись города Ставрополя на 2024 год в случае перераспределения зарезервированных средств (единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию по старости (инвалидности), на оплату исполнительных документов, предусматривающих взыскание денежных средств за счет средств муниципальной казны города Ставрополя и других) без внесения изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость в пункте 16 текстовой части Проекта бюджета указать сводную бюджетную



роспись города Ставрополя не только на 2024 год, но и плановый период 2025 и 2026 годов, поскольку бюджет города Ставрополя формируется на трехлетний бюджетный цикл.

3.2. Анализ проекта бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на соответствие основным задачам, поставленным в Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, муниципальных программах

Система стратегического планирования, сформированная на уровне муниципального образования города Ставрополя на период 2024-2026 годов, представлена:

Стратегией социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 26 марта 2021 г. № 547;

Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года на 1 этап, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 12.08.2021 № 1819;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 13.11.2023 № 2486;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на период до 2035 года, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 13.11.2023 № 2482;

Бюджетным прогнозом муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края на период до 2028 года, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 31.01.2023 № 172;

19 муниципальными программами города Ставрополя.

Анализ документов стратегического планирования, представленных в соответствии с пунктом 3 статьи 23 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета, показал, что основным вариантом развития города на ближайшие три года был принят базовый вариант прогноза, который предполагает умеренное развитие экономики города Ставрополя, однако позволяет перевыполнить ключевые показатели Стратегии, ожидаемые в 2024 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации города Ставрополя от 10.10.2023 № 2242 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Ставрополя) и представлены одновременно с Проектом бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

По результатам анализа Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ставрополя в части налоговой политики отмечается:

необходимость повышения качества и совершенствования системы оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) в связи с тем, что ежегодно наблюдается рост налоговых расходов;

сохранение льготных налоговых условий по налогам, которые демонстрируют положительную динамику;

недостаточность мероприятий по совершенствованию управления муниципальным имуществом, в частности, отсутствуют мероприятия по оценке эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом (пункт 8 распоряжения Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 № 2645-р «Об утверждении Методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им»).

По результатам анализа Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ставрополя в части бюджетной политики установлено, что в плановом периоде не предусмотрены мероприятия по переходу муниципальных программ города Ставрополя на новую систему управления по аналогии с системой управления, принятой на федеральном уровне в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» (далее – постановление № 786), и на уровне Ставропольского края.

Согласно Методическим рекомендациям по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ (письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России от 06.02.2023 № 26-02-06/9321) местным администрациям муниципальных образований при разработке и реализации муниципальных программ рекомендуется учитывать, в том числе и положения постановления № 786.

В предстоящем бюджетном цикле не планируется существенных изменений в области муниципальных заимствований. В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов сокращение долговой нагрузки на бюджет города Ставрополя не ожидается.

В целом Проект бюджета ориентирован на достижение цели и решение задач Стратегии, соответствует мероприятиям муниципальных программ города Ставрополя, основные подходы к формированию Проекта бюджета, определенные Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ставрополя, соблюдены.

#### 4. Доходы проекта бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз доходной части бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципального образования города Ставрополя.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», одобренный распоряжением Правительства Ставропольского края от 16.10.2023 № 667-рп «О проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект закона о бюджете Ставропольского края).

Согласно пояснительной записке к Проекту решения формирование доходной части бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов произведено на основании прогноза доходов бюджета города, представленного главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов, ожидаемой оценкой поступления налогов и сборов в бюджет города, а также с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципальных правовых актов города Ставрополя.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города соответствуют положениям БК РФ.

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 15 790 249,09 тыс. рублей со снижением к ожидаемым поступлениям на 2023 год на 17,09 процента; на 2025 год – в сумме 13 451 181,12 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 14,81 процента и на 2026 год – в сумме 12 673 443,49 тыс. рублей со снижением по сравнению с 2025 годом на 5,78 процента.

Сведения о структуре доходов на 2024-2026 годы представлены в таблице.

Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год			Проект		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2023 год	Утверждено решением от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 08.11.2023 № 228)	Ожидаемое исполнение	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходы бюджета:	16 266 196,20	19 045 013,97	19 045 013,97	15 790 249,09	13 451 181,12	12 673 443,49
Налоговые и неналоговые доходы	6 010 173,25	6 702 336,60	6 702 336,60	6 539 206,56	6 828 225,74	6 971 415,06
<i>доля в общем</i>	<i>36,95</i>	<i>35,19</i>	<i>35,19</i>	<i>41,41</i>	<i>50,76</i>	<i>55,01</i>

1	2	3	4	5	6	7
<i>объеме доходов, %</i>						
в том числе: налоговые доходы	5 304 326,73	5 824 675,50	5 824 675,50	5 845 576,00	6 000 157,00	6 132 717,00
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	32,61	30,58	30,58	37,02	44,61	48,39
неналоговые доходы	705 846,52	877 661,10	877 661,10	693 630,56	828 068,74	838 698,06
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	4,34	4,61	4,61	4,39	6,15	6,62
Безвозмездные поступления	10 256 022,95	12 342 677,37	12 342 677,37	9 251 042,53	6 622 955,38	5 702 028,43
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	63,05	64,81	64,81	58,59	49,24	44,99

В очередном финансовом году и плановом периоде планируется снижение доходов бюджета по сравнению с предыдущим годом (в 2024 году на 3 254 764,88 тыс. рублей, в 2025 году на 2 339 067,97 тыс. рублей и в 2026 году на 777 737,63 тыс. рублей), прежде всего, за счет снижения межбюджетных трансфертов (в 2024 году на 3 091 634,84 тыс. рублей, в 2025 году на 2 628 087,15 тыс. рублей и в 2026 году на 920 926,95 тыс. рублей), что соответствует сложившейся практике при формировании первоначального бюджета города и вероятнее всего в ходе исполнения бюджета в 2024 году будут корректироваться в сторону увеличения.

Анализ достоверности поступлений, запланированных в Проекте бюджета, проведен контрольно-счетной палатой на основании материалов, представленных комитетом финансов и бюджета и информации главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя.

По результатам анализа формирования Реестра источников доходов бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Реестр источников доходов бюджета города) установлено следующее:

1) по отдельным источникам доходов данные графы «Кассовые поступления в текущем финансовом году (по состоянию на 01 октября 2023 г.)» превышают показатели по графе «Прогноз доходов бюджета на 2023 г. (текущий финансовый год)». Например:

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами по состоянию на 01 октября 2023 года составила 567,68 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2023 год составляет 291,21 тыс. рублей;

плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты по состоянию на 01 октября 2023 года составила 452,36 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2023 год составляет 351,52 тыс. рублей;

2) в нарушение пункта 7 статьи 47.1 БК РФ, подпункта 2 пункта 15 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета

города Ставрополя, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 27.11.2017 № 2248 (в редакции от 07.06.2022 № 1193), в Реестр источников доходов бюджета города своевременно не внесена информация об изменениях прогноза доходов бюджета на 2023 год (текущий финансовый год) (в течение 5 рабочих дней со дня внесения изменений в решение Ставропольской городской Думы о бюджете от 30.11.2022 № 134).

Информация о несоответствии данных, указанных в Реестре источников доходов бюджета города от 03.11.2023 и решении Ставропольской городской Думы о бюджете от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 18.10.2023 № 216), приведена в таблице.

Таблица № 6  
тыс. рублей

Наименование доходного источника	Данные Реестра источников доходов бюджета города от 03.11.2023 (графа «Прогноз доходов бюджета на 2023 год (текущий финансовый год)»)	Данные решения Ставропольской городской Думы о бюджете от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 18.10.2023 № 216)	Отклонение (гр. 3-гр. 2)
Субсидии	6 136 689,71	6 137 971,05	1 281,34
Субвенции	6 140 221,51	6 138 890,03	-1 331,48
Иные межбюджетные трансферты	132 212,04	118 804,48	-13 407,56
Итого:	12 409 123,26	12 395 665,56	-13 457,70

#### 4.1. Анализ налоговых доходов бюджета

Прогноз налоговых доходов на 2024-2026 годы составлен с учетом расчетов главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее – УФНС России по Ставропольскому краю) в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ставропольского края на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Ставропольскому краю от 14 августа 2023 г. № 01-05/083.

Данные об основных налоговых доходах бюджета города Ставрополя, прогнозируемых в 2024-2026 годах, представлены в следующей таблице.

Таблица № 7  
тыс. рублей

Наименование доходного источника	Оценка 2023 года	Прогноз			Отклонение					
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от оценки 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
					+/-	%	+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Налоговые доходы</b>	<b>5 824 675,5</b>	<b>5 845 576,0</b>	<b>6 000 157,0</b>	<b>6 132 717,0</b>	<b>20 900,50</b>	<b>100,36</b>	<b>154 581,00</b>	<b>102,64</b>	<b>132 560,00</b>	<b>102,21</b>
<i>из них:</i>										
Налог на доходы физических лиц	3 733 868,58	3 618 620,00	3 612 634,00	3 604 212,00	-115 248,58	96,91	-5 986,00	99,83	-8 422,00	99,77
Акцизы по	29 455,03	27 503,00	28 580,00	38 544,00	-1 952,03	93,37	1 077,00	103,92	9 964,00	134,86

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации										
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	652 648,50	735 698,00	804 548,00	875 264,00	83 049,50	112,72	68 850,00	109,36	70 716,00	108,79
Единый сельскохозяйственный налог	12 306,46	8 653,00	9 085,00	9 540,00	-3 653,46	70,31	432,00	104,99	455,00	105,01
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	114 950,32	126 836,00	163 365,00	167 658,00	11 885,68	110,34	36 529,00	128,80	4 293,00	102,63
Налог на имущество физических лиц	692 070,61	736 719,00	775 040,00	815 269,00	44 648,39	106,45	38 321,00	105,20	40 229,00	105,19
Земельный налог	497 846,00	492 554,00	505 734,00	518 833,00	-5 292,00	98,94	13 180,00	102,68	13 099,00	102,59
Государственная пошлина	91 530,00	98 993,00	101 171,00	103 397,00	7 463,00	108,15	2 178,00	102,20	2 226,00	102,20

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 5 845 576,00 тыс. рублей, что практически на уровне ожидаемого поступления налоговых доходов в 2023 году (рост на 20 900,50 тыс. рублей или 0,36 процента), на 2025 год планируются поступления в объеме 6 000 157,00 тыс. рублей с ростом на 154 581,00 тыс. рублей или 2,64 процента к уровню налоговых доходов в 2024 году, на 2026 год – в объеме 6 132 717,00 тыс. рублей с увеличением на 132 560,00 тыс. рублей или 2,21 процента к планируемому поступлению налоговых доходов в 2025 году.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по налогу на доходы физических лиц планируется ежегодное снижение поступлений в бюджет города. По акцизам, единому сельскохозяйственному налогу, земельному налогу ожидается снижение поступлений в 2024 году с последующим ростом в 2025 и 2026 годах.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется ежегодный рост поступлений. Однако в материалах, представленных главным администратором доходов – УФНС России по Ставропольскому краю, отсутствуют расчеты по данному налогу, в связи с чем проверить их обоснованность не представляется возможным.

Контрольно-счетной палатой проведена оценка рисков недопоступления налоговых доходов бюджета города и возможных резервов их поступления.

Исходя из прогнозируемого роста основных социально-экономических показателей города Ставрополя на 2024-2026 годы (рост фонда оплаты труда прогнозируется в 2024 году – 112,08 процента, в 2025 и 2026 годах – 106,41 и 104,01 процента соответственно; не ниже 104 процентов ожидается рост в сфере строительства, обрабатывающих производствах, розничной торговли), по оценке контрольно-счетной палаты, при условии достижения ожидаемого уровня поступлений в

2023 году, имеется резерв увеличения налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога.

В ходе экспертизы Проекта бюджета проведена оценка прогнозируемого объема выпадающих доходов бюджета города Ставрополя, от предоставления налоговых льгот.

Налоговые льготы по местным бюджетам создают условия для повышения инвестиционной привлекательности города, а также рассматриваются в качестве адресной социальной поддержки жителей города Ставрополя.

Ежегодно растет сумма выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот в части местных налогов. Согласно Оценке потерь бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от предоставления налоговых льгот, входящей в состав документов к Проекту бюджета, в 2024-2026 годах бюджет города Ставрополя ежегодно недополучит денежные средства в сумме 455 959,00 тыс. рублей.

Таблица № 8  
тыс. рублей

Наименование налога	Факт*		Прогноз		
	2020 год	2021 год	2024 год	2025 год	2026 год
Налог на землю	117 728,00	162 238,00	197 855,00	197 855,00	197 855,00
Налог на имущество физических лиц	197 354,00	221 672,00	258 104,00	258 104,00	258 104,00
<b>Итого:</b>	<b>315 082,00</b>	<b>383 910,00</b>	<b>455 959,00</b>	<b>455 959,00</b>	<b>455 959,00</b>

\* данные Пояснительных записок к отчетам об исполнении бюджета за 2021 и 2022 годы по выдающим доходам 2020 и 2021 годов

Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики является рассмотрение льгот как налоговых расходов с проведением в соответствии со статьей 174.3 БК РФ ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованное заключение о целесообразности и результативности затрат бюджета в качестве мер поддержки.

Согласно результатам оценки эффективности налоговых расходов города Ставрополя за 2022 год по земельному налогу, проведенной кураторами налоговых расходов (комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя, комитетом труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя, комитетом физической культуры и спорта администрации города Ставрополя, комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя), из 16 налоговых расходов 14 признаны эффективными и предоставление налоговых льгот необходимо сохранить. Налоговые льготы, признанные по

результатам проведенной оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год нецелесообразными и неэффективными, решением Ставропольской городской Думы от 18.10.2023 № 217 «О внесении изменений в решение Ставропольской городской Думы «Об установлении земельного налога и введении его в действие на территории города Ставрополя» признаны утратившими силу.

#### 4.2. Анализ неналоговых доходов бюджета

Данные об основных неналоговых доходах бюджета города, прогнозируемых в 2024–2026 годах, представлены в следующей таблице.

Таблица № 9

Наименование доходного источника	Оценка 2023 года	Прогноз			Отклонение					
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от оценки 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
					+/-	%	+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>877 661,10</b>	<b>693 630,56</b>	<b>828 068,74</b>	<b>838 698,06</b>	<b>-184 030,54</b>	<b>79,03</b>	<b>134 438,18</b>	<b>119,38</b>	<b>10 629,32</b>	<b>101,28</b>
<i>из них:</i>										
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям	1 989,38	4 960,40	5 158,82	5 365,18	2 971,02	249,34	198,42	104,00	206,36	104,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	460 611,62	519 935,44	519 935,44	519 935,44	59 323,82	112,88	0,00	100,00	0,00	100,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	23 545,61	23 949,79	23 949,79	23 949,79	404,18	101,72	0,00	100,00	0,00	100,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных	49 121,10	50 968,21	53 507,04	56 172,81	1 847,11	103,76	2 538,83	104,98	2 665,77	104,98



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
бюджетных и автономных учреждений)										
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	4 027,11	3 808,47	0,00	0,00	-218,64	94,57	-3 808,47	0,00	0,00	
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 055,75	16 274,40	16 274,40	16 274,40	12 218,65	401,27	0,00	100,00	0,00	100,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 872,37	1 793,04	1 793,04	1 793,04	-79,33	95,76	0,00	100,00	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	49 641,37	26 225,80	26 753,28	29 769,58	-23 415,57	52,83	527,48	102,01	3 016,30	111,27
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу)	35 205,99	9 871,79	8 503,16	7 519,34	-25 334,20	28,04	-1 368,63	86,14	-983,82	88,43
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	144 954,11	7 689,05	144 012,10	149 772,58	-137 265,06	5,30	136 323,05	1 872,95	5 760,48	104,00
Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций	11 939,00	0,00	0,00	0,00	-11 939,00	0,00	0,00		0,00	
Штрафные санкции, возмещение ущерба	83 316,93	26 789,21	26 884,17	26 819,25	-56 527,72	32,15	94,96	100,35	-64,92	99,76
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	7 380,76	1 364,96	1 297,50	1 326,65	-6 015,80	18,49	-67,46	95,06	29,15	102,25

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 693 630,56 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления неналоговых доходов в 2023 году на 184 030,54 тыс. рублей или 20,97 процента, на 2025 год – в объеме 828 068,74 тыс. рублей с ростом на 134 438,18 тыс. рублей или 18,38 процента к планируемому поступлению неналоговых

доходов в 2024 году, на 2026 год – в объеме 838 698,06 тыс. рублей, с увеличением на 10 629,32 тыс. рублей или 1,28 процента к планируемому поступлению неналоговых доходов в 2025 году.

Значительное снижение неналоговых доходов бюджета в 2024 году, прежде всего, обусловлено прогнозируемым уменьшением поступлений от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – на 137 265,06 млн. рублей или в 18,9 раза.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета проведен анализ методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя по всем видам классификации доходов, закрепленным за главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя – органами местного самоуправления города Ставрополя, отраслевыми (функциональными) и территориальными органами администрации города Ставрополя (далее – методика прогнозирования доходов).

По результатам анализа установлено, что в нарушение статьи 160.1 БК РФ методики прогнозирования доходов отдельных главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя не соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Общие требования к методике прогнозирования поступления доходов), а именно:

отсутствует описание фактического алгоритма расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджет по ряду закрепленных доходов (комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя (далее – комитет физической культуры);

по отдельным показателям не указаны источники данных, используемые при прогнозировании доходов (комитет физической культуры, комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя (далее – комитет культуры);

применяется метод усреднения вместо метода прямого счета (комитет градостроительства администрации города Ставрополя (далее – комитет градостроительства).

Кроме того, в методиках прогнозирования доходов администраций Ленинского района города Ставрополя, Октябрьского района города Ставрополя и Промышленного района города Ставрополя (далее – администрации Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов) не содержится алгоритм расчета по доходам от административных штрафов в разрезе статей Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ), что не дает возможности дать оценку реалистичности расчета указанных доходов города Ставрополя.

В целях выполнения данными главными администраторами доходов возложенных на них полномочий в части прогнозирования поступлений по закрепленным за ними доходным источникам и соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, контрольно-

счетная палата считает необходимым расчет по доходам, получаемым по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, осуществлять в разрезе статей КоАП РФ.

По результатам анализа представленных главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя расчетов прогнозируемых объемов поступления неналоговых доходов установлено следующее.

Доходы, полученные 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

Поступления в 2024 году по данному виду доходов прогнозируются в сумме 519 935,44 тыс. рублей, в том числе по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 505 324,36 тыс. рублей, по средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 14 611,08 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы поступления дохода запланированы на уровне 2024 года в сумме 519 935,44 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз неналоговых доходов бюджета города произведен главным администратором доходов бюджета комитетом по управлению муниципального имущества города Ставрополя (далее – КУМИ) в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя, в отношении которых комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Ставрополя, утвержденной приказом комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 27.04.2022 № 25 (далее – Методика планирования неналоговых доходов КУМИ).

Согласно Методике планирования неналоговых доходов КУМИ объем прогнозных поступлений по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, рассчитывается, в том числе с учетом арендной платы фактически начисленной по договорам на очередной финансовый год. Источником данных является электронная база действующих договоров аренды, содержащая в ПК SAUMI.

Согласно расчетам и обоснованиям, представленным КУМИ, при расчете прогнозного поступления дохода в 2024-2026 годах использовались следующие показатели – арендная плата, фактически начисленная по договорам в 2023 году в сумме 523 734,57 тыс. рублей, коэффициент собираемости – 0,9, ожидаемое поступление недоимки – 33 963,25 тыс. рублей. С учетом данных показателей поступления арендной платы

просчитаны в сумме 505 324,36 тыс. рублей (523 734,57 тыс. рублей x 0,9 + 33 963,25 тыс. рублей).

В 2022 году проведена государственная кадастровая оценка земельных участков, расположенных на территории Ставропольского края по состоянию на 01 января 2022 года. Начало применения сведений о кадастровой стоимости земельных участков – 01 января 2023 года.

В соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 08.08.2022 № 452-п «О предоставлении мер поддержки арендаторам земельных участков, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных в аренду без проведения торгов» (далее – Постановление № 452-п) в 2023 году при определении размера арендной платы за использование земельного участка, находящегося в государственной собственности Ставропольского края, и земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, предоставленных в аренду без проведения торгов, применяется их кадастровая стоимость по состоянию на 01 января 2022 года, в случае если кадастровая стоимость таких земельных участков, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 01 января 2023 года, превышает кадастровую стоимость таких земельных участков, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 01 января 2022 года, за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующих земельных участков увеличилась вследствие изменения их характеристик.

Согласно информации, представленной КУМИ (письмо от 22.11.2023 № 08/13-132478), в 2023 году сумма выпадающих доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в связи с предоставлением мер поддержки арендаторам земельных участков в соответствии с указанным постановлением Правительства Ставропольского края, составляет 85 459,44 тыс. рублей.

Однако КУМИ прогнозирование поступления дохода на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов произведено на уровне арендной платы, фактически начисленной по договорам в 2023 году (523 734,57 тыс. рублей), то есть результаты государственной кадастровой оценки земельных участков, проведенной в 2022 году, не учитывались.

Так, например, КУМИ при расчете прогнозного поступления дохода на 2024 год не учтено увеличение объема поступления арендных платежей на сумму 37 430,00 тыс. рублей, в связи с увеличением кадастровой стоимости земельного участка, расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. Шпаковская, 111 (парк Победы), по договору аренды земельного участка, заключенному с Потребительским обществом «Ставропольские парки культуры и отдыха». В 2023 году с учетом мер поддержки арендаторам земельных участков в соответствии с Постановлением № 452-п

арендная плата обществу начислена в сумме 89,91 тыс. рублей, на 2024 год арендная плата составит 37 519,91 тыс. рублей.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, по оценке контрольно-счетной палаты, имеются резервы поступления доходов в бюджет города.

Следует отметить, что ни в расчетах, представленных КУМИ для исчисления доходного источника, ни в пояснительной записке к Проекту бюджета не отражен фактор изменения определения размера аренной платы в связи с проведенной государственной кадастровой оценкой земельных участков и суммах выпадающих доходов в связи с предоставлением мер поддержки арендаторам земельных участков в соответствии с Постановлением № 452-п.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов

Проектом бюджета доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, запланированы на 2024 год в объеме 7 689,05 тыс. рублей, на 2025 году – 144 012,10 тыс. рублей, на 2026 году – 149 772,58 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно расчетам и обоснованиям, представленным главным администратором дохода КУМИ, объем прогнозного поступления доходного источника в 2024 году составляет 138 473,18 тыс. рублей.

Расчет поступлений дохода, произведен КУМИ методом усреднения в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов.

КУМИ при расчете учтены поступления дохода за три предшествующих года, в том числе за 2021 год в сумме 97 419,94 тыс. рублей, за 2022 год – 158 217,71 тыс. рублей, за 2023 год – 140 000,00 тыс. рублей, а также учтен индекс потребительских цен на товары и услуги по Ставропольскому краю на 2024 год в размере 105,0 процента.

Таким образом, Проектом бюджета доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2024 год запланированы на 130 784,13 тыс. рублей меньше, чем прогнозные поступления, рассчитанные главным администратором дохода в соответствии с утвержденной методикой.

Учитывая вышеизложенное, в целях недопущения нарушения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, контрольно-счетная палата считает необходимым комитету финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – комитет финансов и бюджета) внести корректировки в Проект бюджета в части увеличения объема дохода от продажи земельных участков, государственная

собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2024 год на сумму 130 784,13 тыс. рублей.

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

Доходы бюджета города от отчисления 50 процентов прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя, остающейся после уплаты ими налогов и иных обязательных платежей, прогнозируются на 2024 год в сумме 3 808,47 тыс. рублей.

На 2025-2026 годы поступления доходов не планируются, в том числе, в связи с реорганизацией муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя до 01.01.2025 в соответствии с Федеральным законом от 27 декабря 2019 г. № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что прогнозные поступления дохода на 2024 год главным администратором доходов КУМИ просчитаны без учета поступлений отчислений от прибыли, которую получают муниципальные унитарные предприятия от деятельности в 2024 году, в период проведения процедуры их реорганизации (согласно утвержденным дорожным картам по преобразованию (реорганизации) муниципальных унитарных предприятий, завершение процедуры по преобразованию предприятий предусмотрено на 01 декабря 2024 года).

Так, согласно Программе финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Ставрополя «Бытсервис» на 2024 год (далее – МУП «Бытсервис»), утверждённой 31 октября 2023 года руководителем комитета экономического развития и торговли администрации города Ставрополя и согласованной 14 ноября 2023 года председателем комиссии по контролю за осуществлением органами администрации города Ставрополя полномочий собственника имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя, в отношении подведомственных муниципальных унитарных предприятий, в 2024 году МУП «Бытсервис» планируется получить чистую прибыль в сумме 257,00 тыс. рублей, следовательно, отчисления 50 процентов прибыли, при условии завершения в запланированные сроки (01 декабря 2024 года) процедуры реорганизации предприятия в общество с ограниченной ответственностью, составят в сумме 128,50 тыс. рублей.

Таким образом, имеется резерв поступления доходов в бюджет города в 2024 году по данному доходному источнику.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику составляют в 2024 году – 178,04 тыс. рублей, в 2025 году – 172,62 тыс. рублей, в 2026 году – 178,02 тыс. рублей.

По данным Реестра источников доходов бюджета города в Проекте бюджета по комитету городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – комитет городского хозяйства) поступления данных платежей в 2024-2026 годах не прогнозируются.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений, применяемой комитетом городского хозяйства, расчет прогнозных поступлений по данному доходному источнику осуществляется методом усреднения годовых объемов доходов на основании данных Отчетов об исполнении бюджета (форма 0503127) (далее – Отчет (форма 0503127) не менее чем за три года.

Согласно данным Отчетов (форма 0503127) доходы комитета городского хозяйства по указанному доходному источнику составили: в 2020 году – в сумме 300,00 тыс. рублей, в 2021 году – 4 321,69 тыс. рублей, в 2022 году – 1 218,35 тыс. рублей.

Применяя метод усреднения для расчетов прогноза данного доходного источника, прогнозируемое поступление в 2024 году составляет 1 946,68 тыс. рублей.

Аналогично, по данным Реестра источников доходов бюджета города в Проекте бюджета по комитету градостроительства поступления по указанному доходному источнику в 2024-2026 годах не прогнозируются.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений, применяемой комитетом градостроительства, расчет прогнозных поступлений по данному доходному источнику также осуществляется методом усреднения годовых объемов доходов за три года, предшествующих текущему финансовому году. Согласно данным Отчетов (форма 0503127) доходы комитета градостроительства по указанному доходному источнику составили: в 2020 году – в сумме 33,79 тыс. рублей, в 2021 году – 114,22 тыс. рублей, в 2022 году – 20,40 тыс. рублей.

Применяя метод усреднения для расчетов прогноза данного доходного источника, прогнозируемое поступление в 2024 году составляет 56,14 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о нарушении администраторами дохода (комитетом городского хозяйства и комитетом градостроительства) пункта 1 статьи 160.1 БК РФ в части несоблюдения требования планирования доходов бюджета в соответствии с утвержденной методикой.

Значительным резервом увеличения доходной части бюджета города является погашение недоимки по налоговым и неналоговым доходам. Недопущение увеличения и сокращение объемов накопленной дебиторской

задолженности по доходам являются одним из пунктов поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313.

Несмотря на принимаемые администраторами доходов меры, объем дебиторской задолженности остается значительным. Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Ставрополя за 9 месяцев 2023 года по состоянию на 01 октября 2023 года дебиторская задолженность по доходам составила 512 187,07 тыс. рублей. Следует отметить, что за 9 месяцев текущего года по сравнению с началом года ее размер увеличился на сумму около 19,91 млн. рублей, или на 4 процента.

Структура недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города и планируемая в бюджете города сумма поступления от ее взыскания приведены в таблице.

Таблица № 10  
тыс. рублей

Наименование показателя	Недоимка				Запланированы в проекте бюджета поступления в части погашения недоимки на 2024 год	
	Сумма недоимки по состоянию на:		Отклонение		Сумма	% от объема недоимки
	01.01.2023	01.10.2023	Сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>301 236,40</b>	<b>314 618,80</b>	<b>13 382,40</b>	<b>104,40</b>	<b>10 857,86</b>	-
Налог на доходы физических лиц	49 784,20	76 774,30	26 990,10	154,20	10 823,39	14,10
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 493,90	25 222,60	14 728,70	240,40	0,00	0,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 236,90	2 321,60	-1 915,30	54,80	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	420,70	407,80	-12,90	96,90	34,47	8,45
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 123,40	6 529,70	4 406,30	307,50	0,00	0,00
Налог на имущество физических лиц	163 724,40	119 499,10	-44 225,30	73,00	0,00	0,00
Земельный налог с физических лиц	46 275,00	53 615,10	7 340,10	115,90	0,00	0,00
земельный налог с организаций	24 177,90	30 248,60	6 070,70	125,10	0,00	0,00
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>191 044,53</b>	<b>197 568,27</b>	<b>6 523,74</b>	<b>103,40</b>	<b>36 765,11</b>	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	168 495,63	169 816,25	1 320,62	100,80	33 963,25	20,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	16 096,60	13 793,71	-2 302,89	85,70	2 758,74	20,00



1	2	3	4	5	6	7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 117,47	2 687,97	-429,50	86,20	43,12	1,60
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 за пользование жилым помещением (плата за наем))	1 293,39	1 110,38	-183,01	85,90	0,00	0,00
Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций	950,26	530,11	-420,15	55,80	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	807,61	700,93	-106,68	86,80	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (компенсация за вырубку (снос или повреждение) земельных насаждений)	283,57	8 928,92	8 645,35	в 31,5 раза	0,00	0,00

Как видно из приведенных данных недоимка по основному бюджетообразующему налогу – НДФЛ за 9 месяцев текущего года увеличилась на сумму около 27 млн. рублей или в 1,5 раза и составила 76,77 млн. рублей. Однако в прогнозных расчетах администратора данного дохода – УФНС России по Ставропольскому краю запланировано на 2024 год поступление средств в счет погашения недоимки в размере 10,8 млн. рублей или 14,1 процента от объема недоимки.

Значительный рост недоимки по состоянию на 01 октября 2023 года (в 3 раза по сравнению с началом года) отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. При этом в прогнозных расчетах УФНС России по Ставропольскому краю не нашли отражения поступления в счет погашения задолженности по указанному налогу.

Также, в расчетах УФНС России по Ставропольскому краю не прогнозируются в 2024 году поступления в счет погашения недоимки по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с физических лиц и земельному налогу с организаций.

Основную долю в общем объеме задолженности по неналоговым доходам занимает задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков: по состоянию на 01 октября

2023 года в сумме 169,82 млн. рублей или 85,9 процента от общей суммы задолженности по неналоговым доходам. В прогнозных расчетах администратора данного дохода – КУМИ на 2024 год запланировано поступление средств в счет погашения недоимки в размере 33,96 млн. рублей или 20 процентов от объема задолженности.

В расчетах администраторов доходов бюджета города – администраций Ленинского, Октябрьского, Промышленного районов не прогнозируются поступления в счет погашения задолженности за пользование жилым помещением (плата за наем).

Кроме того, по сравнению с началом года (283,57 тыс. рублей) отмечается значительный рост (в 31,5 раза) задолженности по прочим неналоговым доходам бюджетов городских округов (компенсация за вырубку (снос или повреждение) зеленых насаждений), которая по состоянию на 01 октября 2023 года составила 8 928,92 тыс. рублей. Администратором доходов бюджета – комитетом городского хозяйства на 2024 год также не прогнозируются поступления в счет погашения указанной задолженности (основную сумму задолженности составляет задолженность физического лица в сумме 8 654,85 тыс. рублей, в настоящее время ведутся судебные разбирательства).

В целях соблюдения требований пункта 4(1) Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов контрольно-счетная палата считает необходимым использование администраторами доходов при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет, внесение соответствующих изменений в методики прогнозирования доходов с описанием методов и алгоритмов расчетов для всех видов доходов, по которым задолженность по платежам в бюджет отражается в бюджетной отчетности главного администратора доходов.

#### 4.3. Анализ безвозмездных поступлений

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления на 2024 год в объеме 9 251 042,53 тыс. рублей, что на 3 091 634,84 тыс. рублей или на 25,05 процента меньше, чем ожидаемое исполнение в 2023 году, на 2025 год – 6 622 955,38 тыс. рублей, на 2026 год – 5 702 028,43 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2024–2026 годах в общей сумме доходов бюджета города составляет по годам: 58,59 процента, 49,24 процента, 44,99 процента, соответственно.

Учитывая, что не все субсидии, предусмотренные муниципальным образованиям, на момент подготовки заключения распределены, показатели поступлений межбюджетных трансфертов не являются окончательными и будут корректироваться в течение финансового года по мере распределения отдельных видов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Информация об утвержденных и планируемых объемах безвозмездных поступлений в бюджет города в 2023–2026 годах представлена в таблице.

Таблица № 11  
тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год		Проект		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2023 год	Утверждено решением от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 08.11.2023 № 228)	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления, всего	10 256 022,95	12 342 677,37	9 251 042,53	6 622 955,38	5 702 028,43
Дотации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии	4 249 547,64	6 137 378,78	3 782 702,70	1 276 714,71	393 296,48
Субвенции	5 993 608,89	6 138 890,03	5 455 200,83	5 333 101,67	5 295 592,95
Иные межбюджетные трансферты	12 866,42	142 768,78	13 139,00	13 139,00	13 139,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	-76 360,22	0,00	0,00	0,00

В структуре безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основную долю составляют субвенции на реализацию переданных государственных полномочий: в 2024 году – 58,97 процента, в 2025 году – 80,52 процента, в 2026 году – 92,87 процента.

Прогнозируемое поступление субвенций в 2024 году составляет 5 455 200,83 тыс. рублей, что на 683 689,20 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2023 году или на 11,14 процента, в основном в связи с тем, что с 2024 года бюджету города не предусматривается выделение субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (объем данной субвенции в 2023 году составлял 498 507,07 тыс. рублей). Данная субвенция отменена в результате введения в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2022 г. № 455-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» единого пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка в возрасте до 17 лет, которое с 1 января 2023 года назначается и выплачивается Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В 2024 году Проектом закона о бюджете Ставропольского края предусмотрено предоставление субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 22 603,10 тыс. рублей, что на 20 809,43 тыс. рублей больше ожидаемого в 2023 году поступления. Увеличение размера субсидии связано с повышением норматива стоимости

комплекса услуг при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Ставропольского края (приказ Управления ветеринарии Ставропольского края от 19.07.2023 № 211).

В 2024-2026 годах прогнозируется поступление иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе в размере 13 139,00 тыс. рублей ежегодно.

Указанные поступления соответствуют объемам, предусмотренным в Проекте закона о бюджете Ставропольского края. В общем объеме безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составляют в 2024 году – 0,14 процента, в 2025 году – 0,20 процента, в 2026 году – 0,23 процента.

Проектом бюджета прогнозируется поступление в 2024 году субсидий в размере 3 782 702,70 тыс. рублей или 40,89 процента от общего объема безвозмездных поступлений, в 2025 году – 1 276 714,71 тыс. рублей или 19,28 процента, в 2026 году – 393 296,48 тыс. рублей или 6,90 процента.

Прогнозируемое поступление субсидий в 2024 году меньше ожидаемого поступления субсидий в 2023 году, так как Проектом закона о бюджете Ставропольского края на 2024 год не планируется предоставление бюджету города Ставрополя субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды, прочих субсидий на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в муниципальных округах и городских округах.

#### 5. Расходы проекта бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета на предстоящий трехлетний период сформирован на основе 19 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2024 году в объеме 14 522 740,16 тыс. рублей, в 2025 году – 11 936 880,31 тыс. рублей, в 2026 году – 11 006 627,46 тыс. рублей.

Расходы бюджета на непрограммные мероприятия предусмотрены на 2024 год в сумме 1 398 293,06 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 1 284 563,41 тыс. рублей, на 2026 год – 1 318 177,04 тыс. рублей.

Распределение расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведено в таблице.

Таблица № 12  
тыс. рублей

Разделы классификации расходов бюджета	Утверждено решением о бюджете от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 08.11.2023 № 228) на 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	1 329 795,47	1 260 678,37	1 147 263,37	1 180 876,59
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	6,75	7,92	8,52	9,32
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158 330,51	131 556,07	131 764,33	131 764,33
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,80	0,83	0,98	1,04
Национальная экономика	2 324 011,32	567 499,31	580 594,22	580 594,22
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	11,80	3,56	4,32	4,59
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 114 401,42	488 976,87	460 330,27	460 330,27
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	5,66	3,07	3,42	3,63
Образование	10 715 449,59	9 933 964,10	7 395 049,16	6 502 297,51
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	54,42	62,40	54,98	51,30
Культура, кинематография	621 832,49	482 920,61	485 780,68	485 780,68
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	3,16	3,03	3,61	3,83
Социальная политика	3 051 846,21	2 444 138,63	2 379 562,04	2 342 061,25
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	15,50	15,35	17,69	18,48
Физическая культура и спорт	296 399,21	244 037,28	244 401,65	244 401,65
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	1,51	1,53	1,82	1,93
Средства массовой информации	27 366,00	21 698,00	21 698,00	21 698,00
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,14	0,14	0,16	0,17
Обслуживание государственного и муниципального долга	52 150,08	346 400,00	375 000,00	375 000,00
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,26	2,17	2,79	2,96
Итого	19 691 582,30	15 921 033,22	13 221 443,72	12 324 804,50
Условно утвержденные расходы			229 737,40	348 638,99
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты			1,71	2,75
Всего (с учетом условно утвержденных расходов)	19 691 582,30	15 921 033,22	13 451 181,12	12 673 443,49

В соответствии с Проектом бюджета в 2024 году общий объем расходов по сравнению с утвержденными показателями на 2023 год (в редакции от 26.10.2021 № 126) планируется с уменьшением на 3 770 549,08 тыс. рублей, в 2025 году относительно уровня 2024 года – на 2 469 852,10 тыс. рублей, в 2026 году по сравнению с уровнем 2025 года – на 777 737,63 тыс. рублей.

Из 10 разделов классификации расходов бюджетов в 2024 году уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам, увеличение – по 1 разделу. Наибольшее уменьшение расходов в 2024 году по сравнению с утвержденными показателями 2023 года предусматривается по разделам:

«Национальная экономика» – на 1 756 562,01 тыс. рублей или на 75,58 процента;

«Образование» – на 781 485,49 тыс. рублей или на 7,29 процента;

«Социальная политика» – на 607 707,58 тыс. рублей или на 19,91 процента.

В 2024 году увеличение расходов предусмотрено по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 294 249,92 тыс. рублей или в 5,6 раза.

В структуре общих расходов бюджета наибольший объем занимают расходы, направленные на образование (в 2024 году – 62,40 процента, в 2025 году – 54,98 процента, в 2026 году – 51,30 процента), социальную политику (в 2024 году – 15,35 процента, в 2025 году – 17,69 процента, в 2026 году – 18,48 процента). Таким образом, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета.

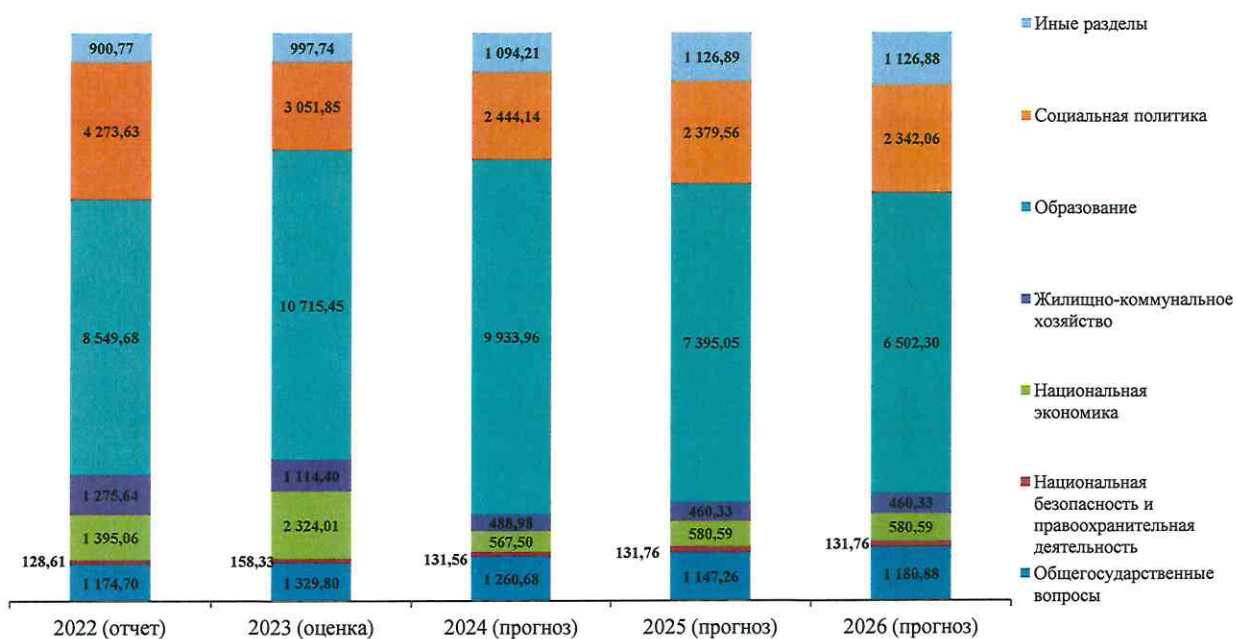


Рис.1. Динамика расходов бюджета города Ставрополя по разделам классификации расходов бюджета в 2022-2024 годах

В Проекте бюджета на 2024 год за счет средств бюджета города на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края на сумму 3 782 702,70 тыс. рублей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 47 790,14 тыс. рублей. Информация о направлении средств бюджета города Ставрополя на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края в разрезе основных мероприятий муниципальных программ и главных распорядителей бюджетных средств на период 2024-2026 годов приведена в приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств (далее – главный распорядитель), в том числе осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета,

составляет обоснования бюджетных ассигнований.

Проведенный анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных и представленных главными распорядителями в утвержденных формах к Проекту бюджета, показал, что главными распорядителями в целом соблюдаются требования, установленные Порядком формирования и представления главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя обоснований бюджетных ассигнований, утвержденных приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 18 октября 2018 года № 234 (с учетом внесенных изменений от 31 мая 2023 года № 65).

В рамках экспертизы Проекта бюджета контрольно-счетной палатой проведен выборочный анализ сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Ставрополя. Замечания, вынесенные по результатам проведения указанного анализа, отражены в приложении № 2 к настоящему заключению.

В ходе экспертизы Проекта бюджета контрольно-счетная палата провела анализ дополнительной потребности в бюджетных средствах главных распорядителей. Сведения о дополнительных объемах бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей представлены в таблице.

Таблица № 13  
тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2024 год		2025 год		2026 год	
	программные расходы	непрограммные расходы	программные расходы	непрограммные расходы	программные расходы	непрограммные расходы
1	2	3	4	5	6	7
Администрация города Ставрополя	45 748,83	9 055,71	17 690,05	1 888,35	17 690,05	1 888,35
Ставропольская городская Дума	0,00	4 985,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	230 684,42	5 885,54	749,28	2 584,74	749,28	2 584,74
Комитет образования администрации города Ставрополя	310 057,17	2 875,00	201 314,38	2 875,00	201 314,38	2 875,00
Комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя	77 082,00	0,00	16 486,49	0,00	16 486,49	0,00
Комитет труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя	43 922,55	853,90	33 147,69	103,9	33 147,69	103,9
Комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя	82 217,91	46,87	22 418,43	46,87	22 418,43	46,87
Администрация Ленинского района города Ставрополя	229 353,54	10 634,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Администрация Октябрьского района города Ставрополя	246 509,48	6 453,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Администрация Промышленного района города Ставрополя	426 160,66	11 700,60	43 259,38	4 036,26	43 259,38	4 036,26
Комитет городского	852 395,34	0,00	47 997,96	0,00	47 997,96	0,00

1	2	3	4	5	6	7
хозяйства администрации города Ставрополя						
Комитет градостроительства администрации города Ставрополя	2 400,00	10 367,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя	54 156,79	0,00	15 319,12	0,00	15 319,12	0,00
Комитет экономического развития и торговли администрации города Ставрополя	6 757,05	2 860,34	6 757,05	2 860,34	6 757,05	2 860,34
<b>Всего:</b>	<b>2 607 445,74</b>	<b>65 719,28</b>	<b>405 139,83</b>	<b>14 395,46</b>	<b>405 139,83</b>	<b>14 395,46</b>

В 2024 году заявленная главными администраторами бюджетных средств дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях составляет 2 673 165,02 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов бюджета города Ставрополя в сумме 2 607 445,74 тыс. рублей и непрограммных расходов в сумме 65 719,28 тыс. рублей, в 2025 году и 2026 годах – на общую сумму 419 535,29 тыс. рублей ежегодно, в том числе на исполнение программных расходов бюджета города Ставрополя в сумме 405 139,83 тыс. рублей и непрограммных расходов в сумме 14 395,46 тыс. рублей.

В указанной потребности учтена сумма, необходимая для увеличения оплаты труда в связи с повышением МРОТ с 01.01.2024. При этом в бюджете города на 2024-2026 годы предусмотрен резерв средств на финансовое обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда в сумме 157 524,70 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, существуют риски увеличения расходов бюджета в ходе исполнения бюджета в 2024 году на сумму дополнительной потребности в размере 2 515 640,32 тыс. рублей.

По результатам выборочного анализа дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях в 2024 году установлено следующее.

1. Комитету образования администрации города Ставрополя потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на оплату труда в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024 в сумме 145 889,10 тыс. рублей.

Дополнительные средства потребуются на оплату услуг по содержанию имущества образовательных учреждений города Ставрополя (на техническое обслуживание систем центрального отопления и теплового узла учета, техническое обслуживание вентиляции, котельной, дымоходов, бассейнов, лифтового и газоиспользующего оборудования, оборудования пищеблоков и прачечных) в сумме 23 020,98 тыс. рублей и на оплату услуг физической охраны образовательных учреждений в сумме 24 411,65 тыс. рублей.

В 2024 году на замену систем видеонаблюдения по Плану первоочередных антитеррористических мероприятий в



общеобразовательных учреждениях в 2023-2025 годах потребуются дополнительные средства в сумме 9 100,00 тыс. рублей.

На выполнение противопожарных мероприятий в соответствии с Планом мероприятий по замене пожарной сигнализации, системы передачи данных о возгорании ПАК «Стрелец-мониторинг» в муниципальных образовательных учреждениях города Ставрополя на 2023-2025 годы в 2024 году необходимы дополнительные средства в сумме 51 500,00 тыс. рублей.

Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях города Ставрополя составляет 15 257,65 тыс. рублей, на благоустройство территории муниципальных образовательных учреждений (в том числе устройство павильонов в дошкольном образовательном учреждении) – 32 743,54 тыс. рублей.

2. Комитету физической культуры в 2024 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на оплату труда в сумме 4 994,27 тыс. рублей и на оплату коммунальных услуг подведомственными комитету учреждениями в сумме 974,12 тыс. рублей.

На оплату расходов по созданию безопасных условий функционирования спортивных школ города Ставрополя потребуются дополнительные средства в сумме 2 124,19 тыс. рублей, на выполнение противопожарных мероприятий в сумме 559,63 тыс. рублей, на проведение обследования технического состояния строительных конструкций, разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт зданий в сумме 30 245,18 тыс. рублей.

3. Дополнительная потребность в финансировании на оплату труда работников учреждений культуры города Ставрополя составляет 13 371,33 тыс. рублей.

В 2024 году дополнительные средства потребуются на оплату расходов по созданию безопасных условий функционирования учреждений культуры города Ставрополя в сумме 1 665,16 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта зданий и сооружений – 31 872,17 тыс. рублей и на модернизацию материально-технической базы – 23 697,85 тыс. рублей.

4. Комитету труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя (далее – комитет труда и социальной защиты населения) в 2024 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на социальные выплаты населению в сумме 21 356,81 тыс. рублей, а именно на ежемесячную денежную выплату ветеранам боевых действий из числа лиц, принимавших участие в боевых действиях на территориях других государств (в связи с увеличением количества получателей на 1581 человека).

Дополнительные средства потребуются на расходы по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды, с учетом потребностей инвалидов и обеспечения условий их доступности для

инвалидов в соответствии с разделами III и IV Правил обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 09 июля 2016 г. № 649, в сумме 10 774,86 тыс. рублей (по 26 жилым помещениям на проведение экспертизы на наличие технической возможности их адаптации и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов, и на приспособление 9 жилых помещений в 2024 году).

На организацию работы по перевозке инвалидов, передвигающихся с помощью инвалидных кресел-колясок, костылей, и сопровождению инвалидов по зрению к объектам социальной инфраструктуры города Ставрополя требуются дополнительные средства в сумме 2 651,50 тыс. рублей (в связи с повышением стоимости услуг на 20 процентов).

5. Комитету городского хозяйства в 2024 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на оплату расходов на проектирование и строительство уличного освещения на территории города Ставрополя в сумме 134 555,14 тыс. рублей; обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения и организацию обеспечения безопасности дорожного движения (обустройство пандусов для инвалидов, установка дорожных ограждений) в сумме 240 926,78 тыс. рублей; реконструкцию и ремонт подпорных стен в сумме 82 091,87 тыс. рублей; ремонт тротуаров, подземных пешеходных переходов в сумме 65 864,02 тыс. рублей; устройство и ремонт контейнерных площадок для сбора твердых коммунальных отходов в сумме 5 223,00 тыс. рублей.

По результатам анализа локального сметного расчета на устройство контейнерных площадок, представленного комитетом городского хозяйства в обоснование дополнительной потребности в бюджетных средствах на устройство контейнерных площадок в 2024 году, установлены случаи несоответствия объемов планируемых работ и объемов используемых в процессе данных работ материалов.

Контрольно-счетная палата считает необходимым при включении данного направления расходов в расходную часть бюджета города внести соответствующие изменения в локальный сметный расчет и уточнить сумму расходов на указанные цели.

6. Администрации Ленинского района в 2024 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 35 000,00 тыс. рублей, а именно на проведение ремонта дорожного покрытия по улицам Ипатова, Ковалева, Апанасенковская, Минина, 9 Января.

По результатам выборочного анализа представленной сметной документации на проведение указанного вида работ, установлено завышение локально сметных расчетов (смет) на общую сумму 4 274,48 тыс. рублей. Замечания контрольно-счетной палаты, вынесенные

по результатам проведения экспертизы сметной документации, отражены в приложении № 3.

#### 5.1. Анализ расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, устанавливается решением о бюджете.

Пунктом 8 Проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен на 2024 год в сумме 1 525 960,88 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 469 987,69 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 446 589,91 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 390 616,72 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 407 178,61 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 351 205,42 тыс. рублей. В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства в 2024 году составляют 9,58 процента (9,77 процента в утвержденном бюджете), в 2025 году – 10,75 процента (11,83 процента в утвержденном бюджете), в 2026 году – 11,10 процента.

Объем расходов бюджета, планируемых направить на исполнение публичных нормативных обязательств за счет субвенций, соответствует размеру субвенций, предусмотренных проектом закона «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя запланированы в сумме 55 973,19 тыс. рублей ежегодно с 2024 года по 2026 год (с учетом индексации в размере 4,50 процента).

Согласно пояснительной записке к проекту решения расходы на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению на 2024-2026 годы рассчитываются нормативным методом исходя из прогнозируемой численности получателей выплат и установленных муниципальными правовыми актами размеров выплат и индексации размеров выплат с 1 января 2024 года на 4,5 процента. Предельные объемы бюджетных ассигнований главного распорядителя средств бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доведены комитету труда и социальной защиты населения с учетом индексации на 4,5 процента.

На момент подготовки настоящего заключения Ставропольской городской Думой подготовлен проект решения об индексации размеров выплат и пособий дополнительных мер социальной поддержки в 2024 году на 4,50 процента. С целью обеспечения в 2024 году своевременных выплат с учетом индексации, указанное решение необходимо принять до конца текущего года.

В соответствии с решением Ставропольской городской Думы от 03 декабря 2014 г. № 583 (в ред. от 28 сентября 2022 г. № 125) приостановлено до 01 января 2026 года исполнение расходных обязательств, установленных следующими решениями Ставропольской городской Думы:

компенсации затрат по оплате проезда больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 55 «О дополнительных мерах социальной поддержки больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения»;

ежемесячного пособия студенческим семьям, имеющим детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 90 «О дополнительных мерах социальной поддержки студенческих семей, имеющих детей»;

единовременного пособия при рождении третьего по счету и последующих детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 91 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей при рождении третьего по счету и последующих детей»;

ежемесячной денежной выплаты лицам, осуществляющим уход за инвалидами I группы, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2009 г. № 149 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, осуществляющих уход за инвалидами I группы»;

ежегодной денежной выплаты малообеспеченным многодетным семьям, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 октября 2010 г. № 109 «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченным многодетным семьям»;

единовременного пособия малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2011 г. № 67 «О дополнительных мерах социальной поддержки малоимущих семей и малоимущих одиноко проживающих граждан»;

единовременного пособия лицам, сопровождающим инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 13 апреля 2011 г. № 33 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, сопровождающих инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения».

Ставропольской городской Думой подготовлен проект решения о приостановлении исполнения указанных расходных обязательств до 01 января 2029 года.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных расходных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя приведены в таблице.

Таблица № 14  
тыс. рублей

Наименование расходных статей бюджета	Утверждено решением о бюджете от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 08.11.2023 № 228) на 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5
Выплата ежемесячного пособия малообеспеченной многодетной семье, имеющей детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, и малообеспеченной одинокой матери, имеющей ребенка (детей) в возрасте от 1,5 до 3 лет	1 598,16	4 231,74	4 231,74	4 231,74
Выплата единовременного пособия на ремонт жилых помещений одиноким и одиноко проживающим участникам и инвалидам Великой Отечественной войны, труженикам тыла, вдовам погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны	337,46	352,64	352,64	352,64
Осуществление ежемесячной денежной выплаты ветеранам боевых действий из числа лиц, принимавших участие в боевых действиях на территориях других государств	46 291,87	35 066,17	35 066,17	35 066,17
Осуществление ежемесячной дополнительной выплаты семьям, воспитывающим детей-инвалидов	7 635,70	7 629,28	7 629,28	7 629,28
Выплата ежемесячного социального пособия на проезд в пассажирском транспорте общего пользования детям-инвалидам	1 558,12	1 540,12	1 540,12	1 540,12
Выплата ежемесячного социального пособия на проезд в городском общественном транспорте отдельным категориям граждан	1 010,88	1 205,41	1 205,41	1 205,41
Выплата ежемесячного пособия семьям, воспитывающим детей в возрасте до 18 лет, больных целиакией или сахарным диабетом, не имеющих инвалидности	673,75	678,29	678,29	678,29
Выплата единовременного пособия гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	1 124,87	1 175,49	1 175,49	1 175,49
Выплата семьям, воспитывающим детей-инвалидов в возрасте до 18 лет	1 550,58	2 179,35	2 179,35	2 179,35
Выплата единовременного пособия ветеранам боевых действий, направленным на реабилитацию в Центр восстановительной терапии для воинов-интернационалистов им. М.А. Лиходея на частичное возмещение расходов на проезд к месту лечения и обратно	44,77	58,77	58,77	58,77
Расходы на предоставление дополнительных мер социальной поддержки членам семьи погибших участников специальной военной операции в виде ежемесячной денежной выплаты на проезд в городском общественном транспорте	863,30	1 855,92	1 855,92	1 855,92
<b>Итого за счет средств бюджета города Ставрополя:</b>	<b>62 689,46</b>	<b>55 973,18</b>	<b>55 973,18</b>	<b>55 973,18</b>

## 5.2. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Основным структурным звеном бюджета являются муниципальные программы (расходы бюджета в рамках реализации муниципальных программ в 2024 году составляют 91,22 процента, в 2025 году – 88,74 процента, в 2026 году – 86,85 процента), которые ориентированы на выполнение национальных целей, поставленных Президентом Российской Федерации, на исполнение местных и переданных полномочий, а также на повышение уровня жизни населения города Ставрополя и развитие предпринимательства.

Бюджетные ассигнования на выполнение муниципальных программ в 2024-2026 годах сформированы на основе 18 муниципальных программ, разработанных в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 10.06.2022 № 1230 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2022 году» со сроком реализации в 2023-2028 годах и одной муниципальной программы, разработанной в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 29.06.2017 № 1138 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2017 году», со сроком реализации в 2018-2024 годах.

На финансирование муниципальных программ Проектом бюджета в 2024 году предусмотрено 14 522 740,16 тыс. рублей, в 2025 году – 11 936 880,31 тыс. рублей со снижением к объему 2024 года на сумму 2 585 859,85 тыс. рублей, в 2026 году – 11 006 627,46 тыс. рублей со снижением к объему 2025 года на сумму 930 252,85 тыс. рублей.

Сокращение объемов финансирования муниципальных программ соответствует тенденции, сложившейся в рамках межбюджетных отношений, как уже было отмечено выше: не все средства федерального и краевого бюджета на момент составления проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период распределены, что в дальнейшем, исходя из сложившейся практики, влечет корректировку бюджета в сторону увеличения.

Сравнительный анализ распределения расходов бюджета на 2024 год в разрезе муниципальных программ приведен в таблице.

Таблица № 15  
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением от 30.11.2022 № 134 (в редакции от 08.11.2023 № 228) на 2024 год	Проект 2024 год	Отклонения	
			Сумма (гр.3 – гр. 2)	%
1	2	3	4	5
«Развитие образования в городе Ставрополе»	9 971 496,78	9 625 972,79	-345 523,99	-3,46
«Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя»	5 251,46	5 251,46	0,00	0,00

1	2	3	4	5
«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	2 229 220,30	2 160 365,79	-68 854,51	-3,09
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя»	1 543 444,38	959 270,84	-584 173,54	в 1,61 раза
«Развитие градостроительства на территории города Ставрополя»	9 488,30	9 488,30	0,00	0,00
«Обеспечение жильем населения города Ставрополя»	16 023,11	7 347,59	-8 675,52	в 2,18 раза
«Культура города Ставрополя»	643 127,37	640 499,10	-2 628,27	-0,41
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе»	223 833,46	230 953,53	7 120,07	3,18
«Молодежь города Ставрополя»	18 007,28	18 498,50	491,22	2,73
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя»	254 800,01	346 400,00	91 599,99	в 1,36 раза
«Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами»	11 359,23	11 365,06	5,83	0,05
«Экономическое развитие города Ставрополя»	123 995,45	127 719,24	3 723,79	2,20
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ставрополе»	260,00	260,00	0,00	0,00
«Развитие информационного общества, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ставрополе»	42 147,31	42 147,31	0,00	0,00
«Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе»	199 053,28	200 078,90	1 025,62	0,51
«Обеспечение гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций»	116 606,49	120 228,48	3 621,99	3,11
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе»	9 359,34	9 359,34	0,00	0,00
«Развитие казачества в городе Ставрополе»	2 944,00	2 944,00	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя»	35 913,69	4 589,93	-31 323,76	в 7,82 раза
<b>Итого:</b>	<b>15 456 331,24</b>	<b>14 522 740,16</b>	<b>-933 591,08</b>	<b>-6,04</b>

В целом Проектом бюджета предусмотрено уменьшение в 2024 году объемов расходов на реализацию муниципальных программ по отношению к ранее утвержденным показателям 2024 года (в редакции от 08.11.2023 № 228) на 933 591,08 тыс. рублей или 6,04 процента.

Уменьшение объемов финансирования планируется по 6 муниципальным программам, при этом значительное уменьшение отмечается по муниципальным программам: «Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя» (в 7,82 раза), «Обеспечение жильем населения города Ставрополя» (в 2,18 раза), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города

Ставрополя» (в 1,61 раза), «Развитие образования в городе Ставрополе» (на 3,46 процента) в связи с отсутствием в составе источников финансирования мероприятий программ объемов субсидий из бюджета Ставропольского края на реализацию программ формирования современной городской среды, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, строительство детских дошкольных учреждений и уменьшением размеров субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат.

Увеличение объемов финансирования планируется по 7 муниципальным программам, при этом значительное увеличение отмечается по муниципальным программам:

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя» – в 1,36 раза в связи с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга города Ставрополя, что связано с увеличением ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации до 15 процентов годовых;

«Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе» – на 3,18 процента в основном на выплаты персоналу и оплату коммунальных услуг бюджетных учреждений;

«Обеспечение гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций» – на 3,11 процента в основном за счет увеличения расходов в рамках построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе на выплаты персоналу казенных учреждений;

«Экономическое развитие города Ставрополя» – на 2,2 процента по причине увеличения расходов на обеспечение деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ставрополе.

### 5.3. Анализ расходов на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Одними из приоритетных расходов бюджета города Ставрополя являются расходы, направленные на предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Ставрополя и муниципальным автономным учреждениям города Ставрополя на выполнение муниципальных заданий.

Общий объем финансирования, предусмотренный Проектом бюджета на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, на 2024-2026 годы составляет 22 965 690,42 тыс. рублей, в том числе по годам:



на 2024 год – 7 729 029,13 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 4 057 437,61 тыс. рублей);

на 2025 год – 8 064 501,47 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 4 025 735,23 тыс. рублей);

на 2026 год – 7 172 159,82 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 3 477 960,23 тыс. рублей).

Расходы на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), в разрезе подведомственности бюджетных и автономных учреждений приведены в таблице.

Таблица № 16  
тыс. рублей

Виды муниципальных учреждений по подведомственности	Предусмотрено проектом бюджета города Ставрополя		
	на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4
Учреждения образования, всего, в том числе:	6 719 430,18	7 050 298,24	6 157 956,59
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 376 799,14	5 387 050,87	5 387 050,87
субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг	1 342 631,04	1 663 247,37	770 905,72
Учреждения культуры и молодежной политики, всего, в том числе:	679 134,51	683 127,61	683 127,61
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	606 339,02	610 334,10	610 334,10
субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг	72 795,49	72 793,51	72 793,51
Учреждения физической культуры и спорта, всего, в том числе:	228 154,39	228 656,23	228 656,23
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	222 104,93	222 606,77	222 606,77
субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг	6 049,46	6 049,46	6 049,46
Учреждения городского хозяйства, всего, в том числе:	102 310,05	102 419,39	102 419,39
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	100 620,49	100 729,83	100 729,83
субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг	1 689,56	1 689,56	1 689,56
Всего, в том числе:	7 729 029,13	8 064 501,47	7 172 159,82
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	6 305 863,58	6 320 721,57	6 320 721,57
субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг	1 423 165,55	1 743 779,90	851 438,25

В общем объеме расходов бюджета города доля субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2024 году составляет 48,55 процента, в плановом периоде 2025-2026 годов – 59,96 и 56,60 процента соответственно.

По сравнению с плановыми назначениями предыдущего бюджетного цикла расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и

автономным учреждениям увеличиваются: в 2024 году – на сумму 233 619,81 тыс. рублей или 3,12 процента, в 2025 году – на сумму 248 435,55 тыс. рублей или 3,18 процента в основном по причине роста объема субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений и индексацией оплаты коммунальных услуг.

Бюджетные ассигнования на 2026 год уменьшаются на 892 341,65 тыс. рублей или 11,07 процента в сравнении с плановыми назначениями на 2025 год в основном по причине уменьшения объема субсидий, не связанных с оказанием муниципальных услуг (капитальный ремонт общеобразовательных учреждений), в связи с уменьшением в составе источников финансирования указанных расходов объемов субсидий из бюджета Ставропольского края.

Субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг, на бюджетный цикл 2024-2026 годов предусмотрены в основном на:

- обеспечение бесплатным горячим питанием отдельных категорий воспитанников образовательных учреждений города Ставрополя;

- модернизацию школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных учреждений);

- выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений;

- оснащение оборудованием медицинских блоков образовательных учреждений;

- организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей;

- создание безопасных условий функционирования муниципальных учреждений города Ставрополя;

- обеспечение пожарной безопасности в муниципальных учреждениях города Ставрополя;

- проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Проектом бюджета планируется предоставление в 2024 году муниципальному бюджетному учреждению «Трансигнал» (далее – МБУ «Трансигнал») субсидии на выполнение муниципального задания в размере 67 217,41 тыс. рублей.

В нарушение пункта 18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ставрополя и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 06.07.2016 № 1479 (далее – Порядок № 1479), при формировании муниципального задания для МБУ «Трансигнал» комитетом городского хозяйства при расчете затрат на коммунальные услуги, затрат на содержание объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества не учитывались доходы,

получаемые учреждением от приносящей доход деятельности, в частности не применялся коэффициент платной деятельности.

Также, в объемы муниципального задания не включены услуги по содержанию и обслуживанию парковочных мест, оказание которых относится к основным видам деятельности МБУ «Трансигнал».

Контрольно-счетная палата обращала внимание на необходимость соблюдения требований Порядка № 1479 и внесения изменений в муниципальное задание МБУ «Трансигнал» по результатам проведенного в 2023 году контрольного мероприятия «Проверка использования субсидий, выделенных из бюджета города Ставрополя муниципальному бюджетному учреждению «Трансигнал» на выполнение муниципального задания, на иные цели и на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в 2021-2022 годах», о чем в адрес комитета городского хозяйства было направлено информационное письмо.

5.4. Анализ расходов на предоставление субсидий организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам

Пунктом 12 Проекта решения в составе расходов бюджета города Ставрополя предусмотрены средства на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам (далее – субсидии юридическим и физическим лицам) в 2024 году в объеме 75 908,15 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах в объеме 73 798,38 тыс. рублей.

Общий объем субсидий юридическим и физическим лицам на 2024 год запланирован на 31 280,70 тыс. рублей меньше по сравнению с утвержденным бюджетом города на 2023 год. Уменьшение общего объема субсидий произошло, в основном за счет исключения из состава расходов бюджета города расходов на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим в соответствии с учредительными документами деятельность в области физической культуры и спорта, на частичную компенсацию расходов, связанных с организацией, проведением и участием в спортивных соревнованиях и учебно-тренировочных мероприятиях спортивных команд и спортсменов по баскетболу, баскетболу 3 x 3, мини-футболу (футзалу), классическому и пляжному гандболу, стрелковым видам спорта, боксу, в сумме 7 000,00 тыс. рублей, садоводческим некоммерческим товариществам, огородническим некоммерческим товариществам, а также некоммерческим организациям, созданным гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона от 29.07.2017 №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»,

расположенным на территории города Ставрополя, на инженерное обеспечение их территорий в сумме 5 000,00 тыс. рублей, а также в субсидий виде взноса в уставной фонд муниципальных унитарных предприятий.

В ходе анализа обоснованности планируемых расходов установлено, что ежегодно в ходе исполнения бюджета значительно увеличиваются расходы на предоставление субсидий муниципальными унитарным предприятиям с учетом их фактической потребности.

Например, муниципальному унитарному предприятию ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя (далее – МУП «Обелиск») субсидия на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» с 2019 года ежегодно планируется в бюджете города в размере 3 595,03 тыс. рублей и ежегодно в ходе исполнения бюджета вносятся изменения в части увеличения данных расходов. Согласно уточненному бюджету города Ставрополя на 2023 год сумма бюджетных ассигнований МУП «Обелиск» составила 6 698,37 тыс. рублей.

В целях соблюдения требований, установленных статьей 37 БК РФ, в целях повышения качества планирования расходов бюджета контрольно-счетная палата считает, что в бюджете на 2024 год необходимо предусмотреть средства исходя из реальной потребности в субсидии.

Проектом бюджета на 2025 и 2026 годы предусмотрено, в том числе предоставление следующих субсидий: муниципальному унитарному предприятию города Ставрополя «Издательский Дом «Вечерний Ставрополь» (далее – МУП «Издательский Дом «Вечерний Ставрополь») в сумме 13 367,00 тыс. рублей ежегодно; муниципальному унитарному предприятию города Ставрополя «Бытсервис» (далее – МУП «Бытсервис») в сумме 3 311,81 тыс. рублей ежегодно; МУП «Обелиск» в сумме 3 595,03 тыс. рублей ежегодно. Вместе с тем, в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» согласно дорожным картам по преобразованию (реорганизации) муниципальных унитарных предприятий, представленным КУМИ, до конца 2024 года планируется реорганизация вышеуказанных предприятий путем преобразования в муниципальное казенное учреждение (МУП «Издательский Дом «Вечерний Ставрополь») и общество с ограниченной ответственностью (МУП «Обелиск» и МУП «Бытсервис»).

Контрольно-счетная палата уже обращала внимание на данный факт в Заключении на проект бюджета 2023 года и считает необходимым внести соответствующие изменения в Проект бюджета.

### 5.5. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации национальных проектов

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 национальных проектов, включивших в себя реализацию 5 региональных проектов. Бюджетные средства из бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные на реализацию национальных проектов, будут освоены в рамках исполнения мероприятий 3 муниципальных программ города Ставрополя, содержащих цели и задачи, поставленные национальными проектами.

Сведения о плановых назначениях, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов на 2024-2026 годы, представлены в таблице.

Таблица № 17  
тыс. рублей

Наименование национального проекта	Наименование муниципальных программ города Ставрополя, в рамках которых планируется реализация национальных проектов в городе Ставрополе	Плановые назначения		
		2024 год	2025 год	2026 год
«Образование»	«Развитие образования в городе Ставрополе»	2 878 864,88	9 337,14	9 337,14
«Демография»	«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	140 561,43	51 497,16	0,00
«Безопасные и качественные дороги»	«Развитие образования в городе Ставрополе»	829,94	829,94	829,94
«Жилье и городская среда»	«Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя»	3 880,08	0,00	0,00
<b>Итого:</b>		<b>3 024 136,33</b>	<b>61 664,24</b>	<b>10 167,08</b>

Доля расходов бюджета на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составит 19 процентов, в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 0,46 и 0,08 процента соответственно.

Участие муниципального образования города Ставрополя в реализации национального проекта «Образование» позволит продолжить строительство двух общеобразовательных учреждений на территории города Ставрополя.

В рамках реализации национального проекта «Демография» планируется осуществление ежемесячных денежных выплат, назначаемых в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

В 2024-2026 годах будет продолжено финансирование деятельности специализированного центра по профилактике детского дорожного травматизма на базе общеобразовательного учреждения города Ставрополя

в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Реализация национального проекта «Жилье и городская среда» на территории муниципального образования будет осуществляться в части благоустройства общественной территории города Ставрополя – сквера по улице Ленина в районе дома 399.

#### 5.6. Анализ расходов по непрограммным направлениям деятельности

Проектом бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности главных распорядителей бюджетных средств предусмотрены в 2024 году в сумме 1 398 293,06 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 284 563,41 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 318 177,04 тыс. рублей.

В общей структуре расходов бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности составляют в 2024 году – 8,78 процента, в 2025 году – 9,55 процента, в 2026 году – 10,40 процента.

Распределение непрограммных расходов на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице.

Таблица № 18  
тыс. рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Ставропольская городская Дума	58 636,03	58 636,03	58 636,03
Администрация города Ставрополя	186 593,50	187 415,36	187 415,36
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	101 699,22	101 850,53	101 850,53
Комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя	63 592,63	63 592,63	63 592,63
Комитет экономического развития и торговли администрации города Ставрополя	54 683,59	54 774,29	54 774,29
Комитет образования администрации города Ставрополя	59 168,16	59 308,81	59 308,81
Комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя	21 026,12	21 059,47	21 059,47
Комитет труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя	97 430,85	97 475,59	97 476,00
Комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя	23 487,21	23 487,21	23 487,21
Администрация Ленинского района города Ставрополя	49 609,87	49 681,87	49 681,87
Администрация Октябрьского района города Ставрополя	47 297,66	47 437,44	47 437,44
Администрация Промышленного района города Ставрополя	65 647,91	65 795,39	65 795,39
Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	68 155,82	68 278,95	68 278,95
Комитет градостроительства администрации города Ставрополя	101 409,81	101 501,86	101 501,86
Комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя	21 508,35	21 508,35	21 508,35
Контрольно-счетная палата города Ставрополя	20 244,78	20 295,06	20 295,06
Реализация иных функций Ставропольской городской Думы, администрации города Ставрополя, ее отраслевых (функциональных) и территориальных органов	358 101,55	242 464,67	276 077,79
<b>Итого:</b>	<b>1 398 293,06</b>	<b>1 284 563,41</b>	<b>1 318 177,04</b>

В сравнении с 2024 годом предыдущего бюджетного цикла (уточненный бюджет) непрограммные расходы в 2024 году планируется увеличить на 354 757,87 тыс. рублей или на 34,0 процента.

Наибольший удельный вес непрограммных расходов в Проекте бюджета на 2024 год приходится на администрацию города Ставрополя (13,34 процента), КУМИ (7,27 процента), комитет градостроительства (7,25 процента), комитет труда и социальной защиты населения (6,97 процента).

Увеличение расходов по непрограммным направлениям сложилось в основном в связи ростом заработной платы и коммунальных платежей.

#### 6. Анализ муниципальной адресной инвестиционной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Постановлением администрации города Ставрополя от 07.11.2023 № 2448 утверждена адресная инвестиционная программа города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – адресная инвестиционная программа на 2024-2026 годы).

Всего адресной инвестиционной программой на 2024-2026 годы предусмотрены средства только на 2024 год в сумме 2 869 527,74 тыс. рублей, что соответствует расходам, запланированным в Проекте бюджета на выполнение указанной программы.

Финансовое обеспечение реализации адресной инвестиционной программы города Ставрополя планируется за счет средств федерального бюджета, бюджета Ставропольского края и бюджета города Ставрополя.

Таблица № 19  
тыс. рублей

Уровни бюджетов	2024	2025	2026
Федеральный бюджет	1 559 140,6	-	-
Бюджет Ставропольского края	1 287 280,84	-	-
Бюджет города Ставрополя	23 106,3	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2 869 527,74</b>	-	-

Адресная инвестиционная программа на 2024-2026 годы предусматривает строительство 2 объектов в сфере образования на общую сумму 2 869 527,74 тыс. рублей, в том числе:

строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 825 мест по ул. Чапаева в 490 квартале города Ставрополя на сумму 894 345,45 тыс. рублей;

строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по проспекту Российский, з/у 11а в г. Ставрополе на сумму 1 975 182,26 тыс. рублей.

Указанные объекты ранее были предусмотрены адресной инвестиционной программой города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - адресная инвестиционная программа на 2023-2025 годы), утвержденной постановлением администрации города Ставрополя от 22.09.2022 № 2008 (с изменениями от 29.09.2023). Срок ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства установлен на 2024 год.

В адресную инвестиционную программу на 2024-2026 годы не включены 3 объекта, ранее предусмотренные адресной инвестиционной программой на 2023 - 2025 годы:

строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрияшина в городе Ставрополе;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест по ул. Западный обход в городе Ставрополе;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 300 мест в районе пересечения просп. Российского с ул. Тухачевского в городе Ставрополе.

Согласно информации комитета градостроительства по объектам «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрияшина в городе Ставрополе» и «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест по ул. Западный обход в городе Ставрополе» разработана проектно-сметная документация и получено положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий. Комитетом градостроительства проведена работа по включению указанных объектов в краевую адресную инвестиционную программу на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов. Постановлением Правительства Ставропольского края от 15.11.2023 № 668-п «О внесении изменений в краевую адресную инвестиционную программу на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденную постановлением Правительства Ставропольского края от 25 октября 2022 г. № 635-п», мероприятия не предусмотрены, в связи с чем строительство данных объектов не может быть реализовано только за счет бюджета города Ставрополя.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски увеличения расходов бюджета города Ставрополя в части софинансирования, в случае корректировки проектно-сметной документации в будущих периодах (с учетом применения индекса сметной стоимости на момент утверждения проектно-сметной документации), а также получения повторного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.

Также для реализации мероприятия «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 300 мест в районе пересечения просп. Российского с ул. Тухачевского в городе Ставрополе» в 2023 году за счет бюджета города Ставрополя был приобретен земельный участок площадью 30 030 кв.м. с видом разрешенного использования «дошкольное, начальное



и среднее общее образование» стоимостью 103 986,00 тыс. рублей. В адресной инвестиционной программе на 2023-2025 годы предусмотрено финансирование за счет средств бюджета города Ставрополя в сумме 8 000,00 тыс. рублей на проектно-изыскательные работы по объекту «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 300 мест в районе пересечения просп. Российского с ул. Тухачевского в городе Ставрополе». В соответствии с отчетом о ходе реализации адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы за 3 квартал 2023 года по данному мероприятию кассового расхода произведено не было. Согласно информации комитета градостроительства, проектно-сметная документация на указанный объект не разработана.

Учитывая социальную значимость трех указанных объектов контрольно-счетная палата рекомендует продолжить работу по включению данных объектов в краевую адресную инвестиционную программу.

#### 7. Анализ муниципального дорожного фонда

Пунктом 11 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ставрополя (далее – дорожный фонд) предусмотрен на 2024 год в сумме 524 796,85 тыс. рублей, на 2025 год – 537 927,63 тыс. рублей, на 2026 год – 537 927,63 тыс. рублей.

Согласно сведениям о доходах дорожного фонда города Ставрополя, представленным комитетом финансов и бюджета, доходы дорожного фонда в 2024-2026 годах прогнозируются за счет:

акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации в 2024 году – 27 503,00 тыс. рублей, в 2025 году – 28 580,00 тыс. рублей, в 2026 году – 38 544,00 тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на осуществление функций административного центра Ставропольского края на обеспечение дорожной деятельности в 2024 году – 19 359,64 тыс. рублей, в 2025 году – 19 359,64 тыс. рублей, в 2026 году – 19 359,64 тыс. рублей.

В 2024-2026 годах Проектом бюджета предусмотрены расходы дорожного фонда за счет средств бюджета города Ставрополя и за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края в рамках средств, предусмотренных на осуществление функций административного центра Ставропольского края.

Направления и объемы расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице.

Таблица № 20  
тыс. рублей

Наименование показателей	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
1	2	3	4
1.Средства местного бюджета	505 437,21	518 567,99	518 567,99

1	2	3	4
Расходы на ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения	42 971,61	42 971,61	42 971,61
Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	300 564,31	313 186,86	313 186,86
Ремонт подъездных автомобильных дорог общего пользования местного значения к садоводческим некоммерческим товариществам, огородническим некоммерческим товариществам, а также некоммерческим организациям, созданным гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», расположенным на территории города Ставрополя	5 251,46	5 251,46	5 251,46
Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	76 261,13	76 261,13	76 261,13
Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 018,93	1 018,93	1 018,93
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях	100,00	100,00	100,00
Расходы на прочие мероприятия в области дорожного хозяйства	1 350,00	1 350,00	1 350,00
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям)	67 217,41	67 308,94	37 308,94
Обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения и организация обеспечения безопасности дорожного движения	10 046,13	10 462,83	10 462,83
Расходы на создание безопасных условий функционирования муниципальных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям)	656,23	656,23	656,23
2. Расходы за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края	19 359,64	19 359,64	19 359,64
Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	19 359,64	19 359,64	19 359,64
<b>Всего:</b>	<b>524 796,85</b>	<b>537 927,63</b>	<b>537 927,63</b>

Необходимо отметить, что объем доходов дорожного фонда, сформированного за счет акцизов и субсидий из бюджета Ставропольского края, значительно ниже запланированных расходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в пункт 5 статьи 179.4 БК РФ Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 416-ФЗ внесены изменения, согласно которым в муниципальный дорожный фонд зачисляются следующие доходы местных бюджетов:

от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;

от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства.

Указанные изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной

системы РФ, начиная с бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (на 2024 год).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость внесения изменений в Положение о муниципальном дорожном фонде города Ставрополя, утвержденное решением Ставропольской городской Думы от 07 декабря 2011 г. № 127 (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде), в части приведения пункта 2 указанного положения в соответствие с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, дополнив его указанными доходными источниками.

Кроме того учитывая, что в соответствии с пунктом 3.2 статьи 58 БК РФ субъектом Российской Федерации могут быть установлены единые для соответствующих видов муниципальных образований нормативы отчислений в местные бюджеты, в том числе от неналоговых доходов по денежным взысканиям (штрафам), предусмотренным КоАП РФ, законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, контрольно-счетная палата предлагает проработать с министерством финансов Ставропольского края вопрос целесообразности установления указанных нормативов в целях формирования дополнительных поступлений в дорожный фонд города Ставрополя.

Одновременно сообщаем, что согласно Перечню главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя, утвержденному постановлением администрации города Ставрополя от 30.01.2023 № 165, администратором доходов бюджета города по доходному источнику «Платежи, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» является комитет городского хозяйства.

При этом Проектом бюджета в 2024-2026 годах поступление доходов по указанному доходному источнику не предусмотрено.

В тоже время по автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Ставрополя транспортными компаниями осуществляются перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов без специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения, выданных органами местного самоуправления. Следовательно, отсутствует надлежащий контроль за данными грузоперевозчиками.

В соответствии с Проектом бюджета средства дорожного фонда в 2024-2026 годах распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств и предусмотрены:

администрации Ленинского района в 2024 году в сумме 103 225,91 тыс. рублей или 19,67 процента (от общего объема средств дорожного фонда), в 2025 году – 103 225,91 тыс. рублей или 19,19 процента, в 2026 году – 103 225,91 тыс. рублей или 19,19 процента;

администрации Октябрьского района в 2024 году в сумме 73 888,69 тыс. рублей или 14,08 процента, в 2025 году – 73 889,86 тыс. рублей или 13,74 процента, в 2026 году – 73 889,86 тыс. рублей или 13,74 процента;

администрации Промышленного района в 2024 году в сумме 166 421,32 тыс. рублей или 31,71 процента, в 2025 году – 179 042,70 тыс. рублей или 33,28 процента, в 2026 году – 179 042,70 тыс. рублей или 33,28 процента;

комитету городского хозяйства в 2024 году в сумме 181 260,93 тыс. рублей или 34,54 процента, в 2025 году – 181 769,16 тыс. рублей или 33,79 процента, в 2026 году – 181 769,16 тыс. рублей или 33,79 процента.

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и постановлением Правительства Ставропольского края от 17.09.2008 № 147-п «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения V категории и правилах расчета финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения всех категорий при определении размера ассигнований из бюджета Ставропольского края, предусматриваемых на эти цели», постановлением администрации города Ставрополя от 18.12.2019 № 3583 утверждены Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения V категории и Правила расчета размера ассигнований бюджета города Ставрополя на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее – Правила расчета размера ассигнований бюджета, Постановление от 18 декабря 2019 г. № 3583).

В соответствии с пунктом 3 Постановления от 18 декабря 2019 г. № 3583 при расчете размера ассигнований бюджета города Ставрополя на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения необходимо применять поправочные коэффициенты, которые ежегодно устанавливаются постановлением администрации города Ставрополя исходя из прогноза объема доходов бюджета города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно постановлению администрации города Ставрополя от 13.11.2022 № 2485 «Об установлении поправочных коэффициентов, применяемых для определения размера бюджетных ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения при составлении проекта бюджета города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлены поправочные коэффициенты на содержание автомобильных дорог: на 2024 год –

0,528565759418662, на 2025 год – 0,529580285726814, на 2026 год – 0,509211813198860; на ремонт автомобильных дорог: на 2024 год – 0,180851355073118, на 2025 год – 0,172568086410228, на 2026 год – 0,164979049894203.

Дорожный фонд на 2024 год в объеме 524 796,85 тыс. рублей сформирован в соответствии с нормативами финансовых затрат с учетом поправочных коэффициентов. По информации, представленной комитетом городского хозяйства и администрациями Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов, потребность на 2024 год, рассчитанная, в том числе в соответствии с нормативами финансовых затрат, составляет в общей сумме 1 872 366,87 тыс. рублей. Таким образом, дополнительная потребность в ассигнованиях на финансирование расходов дорожного фонда на 2024 год составляет 1 347 570,02 тыс. рублей.

В ходе анализа расчетов бюджетных ассигнований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (представленного комитетом городского хозяйства) и на содержание автомобильных дорог (представленных администрациями Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов) установлено следующее.

Указанные расчеты производились в соответствии с Постановлением от 18 декабря 2019 г. № 3583.

Согласно пункту 2 Правил расчета размера ассигнований бюджета ежегодно к нормативу финансовых затрат должен применяться индекс-дефлятор (индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на год планирования в части ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог либо индекс-дефлятор потребительских цен на год планирования в части содержания автомобильных дорог, разработанные Министерством экономического развития Российской Федерации для прогноза социально-экономического развития и учитываемые при формировании федерального бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Министерством экономического развития Российской Федерации разрабатывается не индекс-дефлятор потребительских цен, а индекс потребительских цен, что требует внесения соответствующих изменений в пункт 2 Правил расчета размера ассигнований бюджета.

Для определения объемов бюджетных средств, необходимых для финансирования расходов дорожного фонда, применялись данные Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год, разработанные Министерством экономического развития Российской Федерации:

комитетом городского хозяйства – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитала;

администрациями Ленинского Октябрьского и Промышленного районов – индекс потребительских цен.

Министерством экономического развития Российской Федерации на период 2024-2026 годов установлены:

индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал: в 2024 году – 1,053, в 2025 году – 1,048, на 2026 год – 1,046;

индекс потребительских цен: в 2024 году – 1,045, в 2025 и 2026 годах – 1,040.

Данные о потребности в бюджетных ассигнованиях на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, рассчитанной по нормативам города Ставрополя, представлены в таблице.

Таблица № 21  
тыс. рублей

Главный распорядитель бюджетных средств	2024 год		2025 год		2026 год	
	Проект бюджета	Потребность	Проект бюджета	Потребность	Проект бюджета	Потребность
Комитет городского хозяйства	82 631,52	669 908,50	82 631,52	702 064,11	82 631,52	734 359,06
Администрация Ленинского района	83 156,13	181 982,23	83 156,13	181 982,23	83 156,13	181 982,23
Администрация Октябрьского района	63 137,03	194 681,22	63 137,03	202 468,47	63 137,03	210 567,21
Администрация Промышленного района	153 790,72	191 977,83	166 405,72	191 977,83	166 405,72	191 977,83
<b>Всего:</b>	<b>382 715,40</b>	<b>1 238 549,78</b>	<b>395 330,40</b>	<b>1 278 492,64</b>	<b>395 330,40</b>	<b>1 318 886,33</b>

Таким образом, потребность в бюджетных ассигнованиях на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, рассчитанная по нормативам города Ставрополя, в 3 раза больше, чем предусмотрено Проектом бюджета.

Необходимо отметить, что администрация Ленинского района при расчете затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2025 и 2026 годы применяла индекс потребительских цен в размере 1,045 по отношению к базе 2023 года, тогда как следовало при расчете указанных затрат на 2025 год применять индекс потребительских цен в размере 1,040 по отношению к 2024 году, а при расчете затрат на 2026 год – индекс в размере 1,040 по отношению к 2025 году. Следовательно, потребность администрации Ленинского района в бюджетных ассигнованиях на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения больше, чем указано в расчете, представленном администрацией Ленинского района: в 2025 году – на сумму 7 279,29 тыс. рублей и составляет в сумме 189 261,52 тыс. рублей; в 2026 году – на сумму 14 849,75 тыс. рублей и составляет в сумме 196 831,98 тыс. рублей.

Администрацией Промышленного района при расчете потребности на 2025 и 2026 годы индекс потребительских цен не применялся. Следовательно, потребность администрации Промышленного района в бюджетных ассигнованиях на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения больше, чем указано в расчете, представленном администрацией Промышленного района: в 2025 году – на сумму 7 679,11 тыс. рублей и составляет в сумме 199 656,94 тыс. рублей, в 2026 году – на сумму 15 665,39 тыс. рублей и составляет в сумме 207 643,22 тыс. рублей.

Частью 3 статьи 15 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивается уполномоченными органами местного самоуправления.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 10.12.1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» ремонт и содержание дорог на территории Российской Федерации должны обеспечивать безопасность дорожного движения. Обязанность по обеспечению соответствия состояния дорог при их содержании установленным техническим регламентам и другим нормативным документам возлагается на лица, осуществляющие содержание автомобильных дорог.

Согласно Приказу Минтранса Российской Федерации от 16 ноября 2012 года № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» в состав работ по содержанию входят паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений.

Таким образом, на собственниках автомобильных дорог лежит обязанность по производству их паспортизации. Технический паспорт определяет фактическое состояние автомобильной дороги и необходим для обеспечения безопасности дорожного движения.

Согласно постановлению администрации города Ставрополя от 8 сентября 2022 г. № 1908 «О Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения города Ставрополя» (в редакции от 15.09.2023) общая протяженность автомобильных дорог пользования местного значения города Ставрополя составляет 502,313 километра.

По информации администрации Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов в настоящее время технические паспорта, содержащие данные о технических и эксплуатационных характеристиках автомобильных дорог, полученные в результате проведения технического учета дороги на автомобильные дороги о фактическом их состоянии, отсутствуют, что нарушает требования Федерального закона от 10.12.1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

Администрацией Ленинского района заявлена дополнительная потребность на составление технических паспортов на автомобильные

дороги в 2024 году в общей сумме 1 120,00 тыс. рублей на 70 километров автомобильных дорог (100 процентов). Администрациями Октябрьского и Промышленного районов дополнительная потребность на указанные цели в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов не заявлена.

По предварительной оценке контрольно-счетной палаты общая потребность в бюджетных ассигнованиях для составления паспортов о фактическом состоянии автомобильных дорог общего пользования местного значения составит около 8 000,00 тыс. рублей.

В целях недопущения незаконного бездействия органов местного самоуправления контрольно-счетная палата считает необходимым принять меры по составлению технических паспортов на автомобильные дороги.

Кроме того, контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Проекте бюджета за счет средств дорожного фонда предусмотрено предоставление МБУ «Трансигнал» субсидии на иные цели для финансирования расходов на создание безопасных условий функционирования учреждения в 2024-2026 годах в размере 656,23 тыс. рублей ежегодно. Однако Положением о муниципальном дорожном фонде направление средств дорожного фонда на указанные цели не предусмотрено, что нарушает пункт 5 статьи 179.4 БК РФ. В целях соблюдения бюджетного законодательства контрольно-счетная палата предлагает внести соответствующие изменения в Положение о дорожном фонде.

#### 8. Анализ резервного фонда администрации города Ставрополя

В соответствии со статьей 81 БК РФ в Проекте бюджета на 2024–2026 годы предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства».

Объем резервного фонда администрации города Ставрополя на 2024 год предусмотрен в сумме 175 582,28 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 60 000,00 тыс. рублей, на 2026 год – 52 400,00 тыс. рублей.

Следует отметить, что ограничение предельного размера резервного фонда в 3 процента от общего объема расходов бюджета (пункт 3 статьи 81 БК РФ) отменено с 21 ноября 2022 года.

При этом пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе установлено, что размер резервного фонда администрации города устанавливается решением о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов (то есть ограничение по размеру резервного фонда в 3 процента сохранено).

Согласно пункту 5 статьи 3 БК РФ органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с БК РФ),



то есть органы местного самоуправления могут устанавливать свои требования и ограничения (особенности), не нарушая требований БК РФ.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть вопрос о необходимости отмены ограничения размера резервного фонда или сохранения (изменения) величины ограничения.

Доля резервного фонда в общих расходах бюджета на 2024 год предусматривается в размере 1,10 процента, на 2025 год – в размере 0,45 процента, на 2026 год – в размере 0,41 процента, что не превышает предельный размер, установленный пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2024 год, запланированными в бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 28 121,78 тыс. рублей, согласно Проекту бюджета объем резервного фонда на 2024 год планируется увеличить в 6,24 раза.

При этом ежегодно наблюдается значительно низкое кассовое исполнение и корректировка объемов резервного фонда в сторону уменьшения.

Так, в 2022 году объем резервного фонда утвержден в размере 244 581,43 тыс. рублей (в последней редакции), тогда как кассовое исполнение составило 8 017,64 тыс. рублей (меньше на 236 563,79 тыс. рублей от утвержденных объемов). В 2023 году в первоначальной редакции объем резервного фонда утвержден в размере 82 232,11 тыс. рублей, при этом кассовое исполнение планируется в сумме 3 528,09 тыс. рублей (меньше на 78 704,02 тыс. рублей).

Провести анализ обоснованности расходов бюджета города на указанные цели (требование подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ) не представляется возможным, поскольку расчет объемов бюджетных ассигнований на создание резервного фонда на 2024 год к Проекту бюджета не представлен.

В целях снижения нераспределенного остатка средств резервного фонда на конец отчетного года и повышения оперативности распределения зарезервированных средств контрольно-счетная палата считает необходимым соблюдать требования статьи 158 БК РФ.

#### 9. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, расходов на обслуживание муниципального долга

В соответствии с Основными направлениями долговой политики города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в предстоящем трехлетнем бюджетном цикле предстоит решение следующих задач:

обеспечение размера дефицита бюджета города Ставрополя в 2024-2026 годах на уровне не более 2,0 процента от суммы доходов бюджета города Ставрополя без учета объема безвозмездных поступлений в

соответствующем году (значение может быть превышено на сумму изменения остатков средств бюджета города Ставрополя, которые в рамках разработки проекта решения Ставропольской городской Думы о бюджете города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период не были учтены, а также на сумму поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности);

замещение кредитов, полученных от кредитных организаций, на бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с поставленными задачами бюджет города на 2024 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 130 784,13 тыс. рублей, что составляет 2 процента от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде 2025 и 2026 годов проект бюджета сформирован бездефицитным.

Запланированный дефицит соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Для покрытия планового дефицита бюджета города планируется привлечение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов, использование прогнозного объема остатков на начало каждого года.

Предусмотренные Проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета города не противоречат составу, предусмотренному статьей 96 БК РФ, соответствуют прогнозируемому объему дефицита и обеспечивают сбалансированность бюджета.

По сравнению с уточненными параметрами предыдущего бюджетного цикла в 2024 году дефицит бюджета планируется с увеличением на 80 784,13 тыс. рублей,

Программа муниципальных внутренних заимствований города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлена в таблице.

Таблица № 22  
тыс. рублей

Форма муниципальных заимствований	2024 год	2025год	2026 год	Отклонение	
				2025 к 2024	2026 к 2025
1	2	3	4	5	6
Кредиты кредитных организаций	130 784,13	0,00	0,00	-130 784,13	0,00
<i>Привлечение</i>	<i>6 130 784,13</i>	<i>4 500 000,00</i>	<i>4 500 000,00</i>	<i>- 1 630 784,13</i>	<i>0,00</i>
<i>Погашение</i>	<i>6 000 000,00</i>	<i>4 500 000,00</i>	<i>4 500 000,00</i>	<i>- 1 500 000,00</i>	<i>0,00</i>
Бюджетные кредиты	1 815 854,00	1 420 930,00	1 356 120,00	-394 924,00	-64 810,00
<i>Привлечение</i>	<i>1 815 854,00</i>	<i>1 420 930,00</i>	<i>1 356 120,00</i>	<i>-394 924,00</i>	<i>-64 810,00</i>
<i>Погашение</i>	<i>1 815 854,00</i>	<i>1 420 930,00</i>	<i>1 356 120,00</i>	<i>-394 924,00</i>	<i>-64 810,00</i>

В структуре муниципального внутреннего долга на начало каждого года кредиты кредитных организаций составляют 100 процентов.

Согласно пункту 24 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года и на 01 января 2027 года запланирован в размере 2 119 784,13 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ (объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Согласно статье 107.1 БК РФ одним из показателей, которые используются для оценки долговой устойчивости муниципального образования, является «Объем муниципального долга к общему объему доходов соответствующего бюджета без учета безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц)». Значение указанного показателя в случае отнесения муниципального образования к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости должно быть не более 50 процентов.

Исходя из параметров Проекта бюджета объем муниципального долга города Ставрополя к общему объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений прогнозируется: в 2024 году в размере 32,42 процента, в 2025 году – 31,04 процента, в 2026 году – 30,41 процента.

Таким образом, объем муниципального долга находится на безопасном уровне, обеспечивающем отнесение города Ставрополя к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Динамика муниципального долга на период с 01 января 2021 года по 01 января 2027 года представлена на диаграмме.

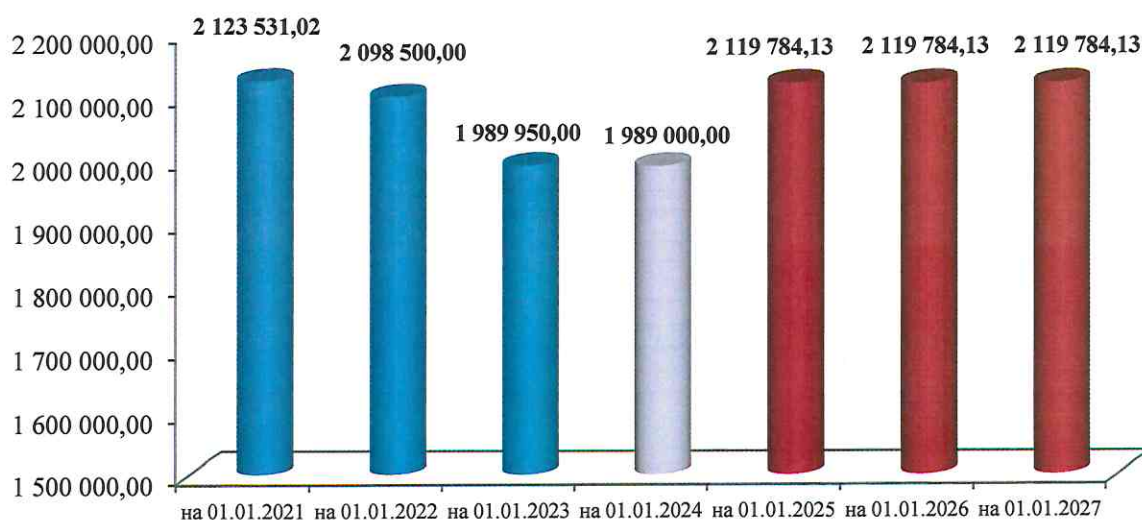


Рис. 2. Динамика муниципального долга на период с 01 января 2021 года по 01 января 2027 года, тыс. рублей.

Анализ динамики муниципального долга показывает, что в среднесрочной перспективе уменьшение муниципального долга не планируется.

Проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году предусмотрены в размере 346 400,00 тыс. рублей, в 2025-2026 годах 375 000,00 тыс. рублей ежегодно, в 2024 и 2025 годах с ростом к уточненным параметрам предыдущего бюджетного цикла соответственно 35,95 процента, 47,17 процента.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Ставрополя запланирован на оплату процентных платежей, рассчитанных на прогнозный объем муниципального долга города Ставрополя на начало каждого финансового года, привлечение кредитов кредитных организаций на планируемые объемы дефицита бюджета и на объемы временных кассовых разрывов, а также на привлечение бюджетных кредитов из бюджетов вышестоящих уровней.

В источниках финансирования дефицита бюджета города объемы привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны с учетом планируемого замещения в течение каждого финансового года данных кредитов на краткосрочные бюджетные кредиты из федерального бюджета (сроком до 240 дней), предоставляемые Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю на пополнение остатков средств на счетах бюджета города, в размере 1/12 общих доходов бюджета города в количестве одного транша, а также бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края.

Объем расходов бюджета, запланированных на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, не превышает предел (15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), установленный статьей 111 БК РФ: на 2024 год – 3,31 процента, на 2025 год – 4,62 процента, на 2026 год – 5,08 процента.

Основные выводы по итогам экспертизы Проекта бюджета:

в 2024 году по прогнозу доходы бюджета к ожидаемым поступлениям 2023 года значительно снизятся – на 17 процентов; соответственно расходы к ожидаемому исполнению бюджета в текущем году прогнозируются со снижением на 19 процентов;

имеется дополнительная потребность в бюджетных средствах, в том числе по приоритетным расходам бюджета;

сохранится социальная ориентация бюджета;

город Ставрополь продолжит участие в национальных проектах;

бюджет сформирован с дефицитом на 2024 год в результате снижения доходов бюджета;

увеличиваются расходы бюджета на обслуживание муниципального долга из-за роста ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного принятия муниципальных правовых актов для реализации проекта бюджета с целью обеспечения своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета города в 2024 году, а также во избежание неправомерных расходов бюджета.

В целом проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует бюджетному законодательству (параметры бюджета сбалансированы, ограничения, предусмотренный БК РФ соблюдены) и может быть рассмотрен Ставропольской городской Думой с учетом указанных замечаний и предложений контрольно-счетной палаты.

#### Предложения:

1. Направить заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

в Ставропольскую городскую Думу;

главе города Ставрополя;

в прокуратуру города Ставрополя.

2. Рекомендовать главе города Ставрополя:

принять меры по устранению выявленных недостатков и замечаний;

рассмотреть предложения, указанные в заключении;

о принятых мерах по устранению выявленных недостатков (замечаний) и учтенных предложениях проинформировать контрольно-счетную палату в срок до 01 марта 2024 года.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
города Ставрополя

М.К. Колесова

Чердниченко С.Ю.  
Долинина Н.Ю.  
Скоробогатова А.В.  
Сулова О.В.  
Бычкова А.А.  
Горковенко Н.А.  
Еремченко Л.Ю.  
Шутко Е.В.  
Морозов А.А.

Приложение № 1 к заключению  
контрольно-счетной палаты города  
Ставрополя на проект решения  
Ставропольской городской Думы  
«О бюджете города Ставрополя  
на 2024 год и плановый период 2025 и  
2026 годов»

Информация

о направлении средств бюджета города Ставрополя на обеспечение условия финансирования средств субсидии  
Ставропольского края в разрезе основных мероприятий муниципальных программ и главных распорядителей  
бюджетных средств в 2024-2026 годах

Основное мероприятие	Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2024			2025			2026		
		средства бюджета города Ставрополя	средства бюджета Ставропольск ого края	процент софинансирования средств бюджета города Ставрополя	средства бюджета города Ставрополя	средства бюджета Ставропольск ого края	процент софинансирования средств бюджета города Ставрополя	средства бюджета города Ставрополя	средства бюджета Ставропольского края	процент софинансирования средств бюджета города Ставрополя
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя»										
Подпрограмма «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения, организация транспортного обслуживания населения на территории города Ставрополя»										
Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	1 018,93	19 359,64	5,00	1 018,93	19 359,64	5,00	1 018,93	19 359,64	5,00
Итого по Подпрограмме		1 018,93	19 359,64	5,00	1 018,93	19 359,64	5,00	1 018,93	19 359,64	5,00
Подпрограмма «Благоустройство территории города Ставрополя»										
Благоустройство территории города Ставрополя. Расходы на осуществление функций	Администрация Ленинского района города Ставрополя	473,80	9 002,27	5,00	473,80	9 002,27	5,00	473,80	9 002,27	5,00

административного центра Ставропольского края на содержание центральной части города Ставрополя	Администрация Октябрьского района города Ставрополя	349,85	6 647,03	5,00	349,85	6 647,03	5,00	349,85	6 647,03	5,00
Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на проведение мероприятий по озеленению территории города Ставрополя	Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	789,00	14 991,06	5,00	789,00	14 991,06	5,00	789,00	14 991,06	5,00
Итого по Подпрограмме		1 612,65 2 631,58	30 640,36 50 000,00	5,00 5,00	1 612,65 2 631,58	30 640,36 50 000,00	5,00 5,00	1 612,65 2 631,58	30 640,36 50 000,00	5,00 5,00
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Ставрополе»										
Проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма	Администрация города Ставрополя	5,26	100,00	5,00	5,26	100,00	5,00	5,26	100,00	5,00
Всего по муниципальной программе «Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Ставрополе»		5,26	100,00	5,00	5,26	100,00	5,00	5,26	100,00	5,00
Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения города Ставрополя»										
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городе Ставрополе»										
Основное мероприятие «Предоставление молодым семьям социальных выплат»	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	801,16	6 546,43	10,90	777,39	13 562,69	5,42	777,39	13 562,69	5,42
Муниципальная программа «Развитие образования в городе Ставрополе»										
Подпрограмма «Организация дошкольного, общего и дополнительного образования»										

Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	15 179,13	288 403,40	5,00	15 179,13	288 403,40	15 179,13	288 403,40	
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	5 949,55	589 005,39	1,00	5 949,55	589 005,39	4 16,47	41 230,39	1,00
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (завершение работ по капитальному ремонту)	-	-	-	3 390,34	335 643,23	-	-	1,00
Обеспечение функционирования цифровых лабораторий «Точка роста» в общеобразовательных организациях	117,16	2 226,04	5,00	-	-	-	-	-
Итого по подпрограмме	21 245,84	879 634,83	*	24 519,02	1 213 052,02	15 595,60	329 633,79	*
<b>Подпрограмма «Расширение и усовершенствование сети муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждений»</b>								
Основное мероприятие - Строительство и реконструкция зданий муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждений на территории города Ставрополя.	3 354,48	890 991,00	0,37	0	0	0	0	0
«Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы по ул. Чапаева в 490 квартале города Ставрополя»								
Комитет градостроительства администрации города Ставрополя								





Приложение № 2  
к заключению контрольно-счетной  
палаты города Ставрополя на проект  
решения Ставропольской городской  
Думы «О бюджете города Ставрополя  
на 2024 год и плановый период 2025 и  
2026 годов»

Замечания контрольно-счетной палаты города Ставрополя, вынесенные по результатам проведения экспертизы сметной документации на проведение капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Ставрополя.

№п/п	Номер позиции по смете	Шифр расценки	Наименование расценки	Замечания	Рекомендации
«Капитальный ремонт муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 2 города Ставрополя», расположенного по адресу: город Ставрополь, ул. Мира, 284»					
ЛСР 02-01-03					
1	89	ТССЦ-509-5777	Держатель с защелкой «DKC» для труб диаметром: 25 мм	Указано количество 0,6 шт	Уточнить объем работ
2	91	ТССЦ-103-2416	Трубы гибкие гофрированные легкие из самозатухающего ПВХ (IP55) серии FL, с зондом, диаметром: 40 мм	Отсутствуют монтажные работы	Добавить монтажные работы в объеме 16 м
ЛСР 02-01-05					
1	102	ТССЦ-302-1272	Задвижки клиновые с выдвижным шпинделем фланцевые для воды, пара и нефтепродуктов давлением 1,6 МПа (16 кгс/см ): 30с41 нж (ЗКЛ2-16)	Отсутствуют монтажные работы	Добавить монтажные работы

			диаметром 80 мм			
Капитальный ремонт здания МБОУ «СОШ № 21 города Ставрополя», расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. 50 лет ВЛКСМ, 19						
ЛСР 02-01-01						
1	196	ТЕР09-03-014-01	Монтаж связей и распорок из одиночных и парных уголков, гнутосварных профилей для пролетов: до 24 м при высоте здания до 25 м	Указанные объемы монтажных работ в п. 196 - 0,30322 т и используемых материалов в п. 197 - 0,574881 т не соответствуют друг другу	Привести в соответствие объемы работ	
2	197	ТССЦ-201-0763	Отдельные конструктивные элементы зданий и сооружений с преобладанием гнутосварных профилей и круглых труб, средняя масса сборочной единицы до 0,1 т			
3	231	ТССЦ-401-0006	Бетон тяжелый, класс: В15 (М200)	Не применен понижающий коэффициент к объему материала К=0,86 Техническая часть Прил.27.3 п.3.8	Откорректировать объемы работ	
4	232	ТССЦ-402-0004	Раствор готовый кладочный цементный марки: 100	Не применен понижающий коэффициент к объему материала К=0,33 Техническая часть Прил.27.3 п.3.8	Откорректировать объемы работ	
ЛСР 02-01-05						
1	123	ТССЦ-302-1272	Задвижки клиновые с выдвижным шпинделем фланцевые для воды, пара и нефтепродуктов давлением	Отсутствуют монтажные работы	Добавить монтажные работы	

				1,6 МПа (16 кгс/см <sup>2</sup> ): 30с41нж (ЗКЛ2-16) диаметром 80 мм		
Капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 26 г. Ставрополя, расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. Бруснева, 10.						
ЛСР 02-01-01						
1	107	ТЕР15-04-006-01	Покрытие поверхностей грунтовой глубокого проникновения: за 1 раз потолков	Исключить объёмы работ как необоснованные	Исключить объёмы работ	
2	108	ТССЦ-101-4243	Грунтовка воднодисперсионная CERESIT СТ 17			

Приложение № 3

к заключению контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Замечания контрольно-счетной палаты города Ставрополя, вынесенные по результатам проведения экспертизы сметной документации на проведение администрации Ленинского района города Ставрополя ремонта дорожного покрытия по улицам Ипатова, Ковалева, Апанасенковская - дублер

№п/п	Номер позиции по смете	Шифр расценки	Наименование расценки	Замечания	Рекомендации
<b>«Ремонт дорожного покрытия по улице Ковалева»</b>					
1	34	ТЕР27-07-002-01	Устройство оснований толщиной 12 см под тротуары из кирпичного или известнякового щебня	неверно применена расценка	Заменить на ТЕР27-04-001-02 с объемом 978*0,12=117,36 м3
2	56	ТЕР27-02-010-02	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	не применены понижающие коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33 (Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала
3	66	ТССЦ-101-1561	Битумы нефтяные дорожные жидкие, класс: МГ, СГ	зادвоение объемов работ	принять с отрицательным значением
4	83	ТЕР27-02-010-02	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	не применены понижающие коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала

				(Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)	
5	100	ТЕР27-06-021-01	За каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять или исключать: к расценке 27-06-020-01	неверно указан объем выполняемых работ (2 785,9 м2), так как в п. 97 ТЕР27-06-020-01 указан объем 350 м2	пересмотреть объем выполняемых работ
6	108	ФССЦ-02.2.04.03-0013	Смесь песчано-гравийная обогащенная с содержанием гравия 35-50%	локальный сметный расчет составлен с применением Территориальных единичных расценок (ТЕР), указанную позицию	заменить на ТССЦ-408- 0203
7	109	ТЕР06-01-001-02	Устройство монолитного бетонного лотка	неверное применение расценки	заменить на ТЕРрб6-22-1 с исключением из расценки стоимости «Люка чугунного: тяжелого»
8	111, 112, 113	ТЕРрб6-22-1 ТССЦ-101-2536 Прайс-лист	Замена люков и кирпичных горловин колодцев и камер Люки чугунные: тяжелые Люк канализационный чугунный В.2-60, ЛЧ13	неверно указаны объемы работ	проверить и откорректировать объемы работ по установке Люков канализационных чугунных (п. 111 производится монтаж в количестве 33 шт., п. 112 исключается объем в количестве -19 шт., п. 113 добавляется объем в количестве 19 шт.)

9		Коэффициент 1,19399999997			коэффициент введен необоснованно	Исключить указанный коэффициент
10	Представленная сметная документация не соответствует п. 13 Приказа Минстроя России №421/пр от 04.08.2020					
Завышение локально сметного расчета (сметы) на общую сумму						
«Ремонт дорожного покрытия по улицем Ипатово»						
1	35	ТЕР27-07-002-01	Устройство оснований толщиной 12 см под трогуары из кирпичного или известнякового щебня	неверно расценка применена	заменить на ТЕР27-04- 001-02 с объемом 1861*0,12=223,32 м3	
2	57	ТЕР27-02-010-02	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	не применены понижающие коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33 (Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала	
3	81, 82, 83	ТЕРр66-22-1	Замена локов и кирпичных горловин колодцев и камер	неверно указаны объемы работ	проверить и откорректировать объемы работ по установке Локов канализационных чугунных (п. 81 производится монтаж в количестве 77 шт., п. 82 исключается объем в количестве -19 шт., п. 83 добавляется объем в количестве 19 шт.)	
		ТССЦ-101-2536 Прайс-лист	Люки чугунные: тяжелые Люк канализационный чугунный В.2-60, ЛЧ13			
4	84, 85, 86	ТЕРр66-22-1	Замена локов и кирпичных горловин колодцев и камер	неверно указаны объемы работ	проверить и откорректировать	

	ТССЦ-101-2536	Люки чугунные: тяжелые			объемы работ по установке Дождеприемников (п. 84 производится монтаж в количестве 19 шт., п. 85 исключается объем в количестве -19 шт., п. 83 добавляется объем в количестве 3 шт.)
	Счет №1006 от 18 августа 2023. Счет № 1026 от 22 августа 2023 г.	Дождеприемник ДБ400/800 ДБ			
5	Представленная сметная документация не соответствует п. 13 Приказа Минстроя России №421/пр от 04.08.2020				
Завышение локально сметного расчета (сметы) на общую сумму					
«Ремонт дорожного покрытия по улице Апанасенковская - дублер»					
1	36	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33 (Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала	
2	40	Погрузочные работы при автомобильных перевозках: мусора строительного с погрузкой вручную	указан неверный объем работ 13,5*1,98=26,73 т.	пересчитать объем работ	
3	41	Перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающих вне карьера, на расстоянии: до 10 км I класс груза	указан неверный объем работ 13,5*1,98=26,73 т.	пересчитать объем работ	
4	46	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	не применены понижающие коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала	



					(Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)		
5	69	ТЕР27-02-010-02	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	не применены понижающие коэффициенты к объему материала: Бетон В15 (М200) К=0,86, Раствор цементный К=0,33 (Техническая часть Прил.27.3 п.3.8)	применить указанные понижающие коэффициенты к объему материала		
6	80	ТЕР27-06-021-01	На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять или исключать: к расценке 27- 06-020-01	неверно указан объем выполняемых работ (3700 м2), т. к. в п. 77 ТЕР27-06- 020-01 указан объем 700 м2	пересчитать объем работ		
7	89	ТССЦ-101-2536	Люки чугунные: тяжелые	задвоение объемов работ	принять с отрицательным значением		
8	Представленная сметная документация не соответствует п. 13 Приказа Минстроя России №421/пр от 04.08.2020						444,45 тыс. рублей
Завышение локально сметного расчета (сметы) на общую сумму							