

Д О К Л А Д
председателя КСП Калининграда на публичных слушаниях
по проекту бюджета городского округа «Город Калининград»
на 2024-2026 годы

15.11.2023

*Добрый день, уважаемый Олег Алексеевич,
депутаты и присутствующие на публичных слушаниях!*

Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза Проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период.

По результатам экспертизы хочу отметить следующее:

- Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок.
- Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете, документы, представленные одновременно, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса.

Бюджет сформирован на основе:

- положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа;
- Прогноза социально-экономического развития на долгосрочный период;
- и муниципальных программ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики, определяющие условия и подходы к формированию бюджета, подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса.

В предстоящем периоде бюджетная и налоговая политика городского округа сохраняет преемственность целей предыдущего бюджетного цикла:

- по обеспечению сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджетного процесса,
- укреплению и развитию налогового потенциала,
- и оптимизации бюджетных расходов.

Показатели по основным налоговым доходам в Проекте бюджета сформированы с учетом Прогноза социально-экономического развития, который предусматривает восстановительный рост экономики города в предстоящем бюджетном цикле.

Планируемый рост денежных доходов населения, в том числе за счет увеличения заработной платы и реализации мер государственной поддержки, окажет положительное влияние

- на восстановление потребительского спроса,
- рост оборота розничной торговли,
- объема платных услуг населению

и, как следствие, увеличение поступлений по основным налоговым доходам бюджета.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения этого года в 2024 году увеличение поступлений составит:

- по налогу на доходы физических лиц – 10 %;
- налогам на совокупный доход – 16 %;
- и налогам на имущество – 7,8%.

Основные характеристики бюджета, соответствуют Бюджетному кодексу и Порядку рассмотрения проекта бюджета.

Объем доходной части бюджета на 2024 год предусмотрен в размере **25,5 млрд.руб.**, что соответствует уровню ожидаемой оценки исполнения доходов за текущий год.

Плановый рост **налоговых доходов** составит 111%.

Увеличение прогнозируется, в основном, за счет роста поступлений:

- по налогу на доходы физических лиц (на 697,1 млн.руб.);
- и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 338,8 млн.руб.).

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю занимают доходы:

- от использования муниципального имущества (69,9%);
- и оказания платных услуг (16,9%).

В целях развития доходного потенциала наиболее актуальным остается требование по повышению качества и эффективности администрирования доходов, установленное Бюджетным кодексом.

Потенциальным резервом увеличения доходов является принятие действенных мер по сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

Несмотря на принимаемые меры, объем дебиторской задолженности остается значительным. По состоянию на 01 октября 2023 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам составила 394,7 млн. руб., из них

наибольший объем занимает задолженность по доходам от использования муниципального имущества (88%).

Объем безвозмездных поступлений запланирован исходя из распределенных городскому округу субсидий и субвенций из областного бюджета в соответствии с проектом закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период».

Расходная часть бюджета сформирована с учетом исполнения действующих расходных обязательств, а также необходимости решения социально-экономических задач, поставленных Президентом РФ.

Как и в предыдущие годы сохраняется социальная направленность бюджета.

В Проекте предусмотрены такие социально значимые расходы как:

- финансирование публичных нормативных обязательств;
- выполнение обязательств по выплате заработной платы с учетом повышения минимального размера оплаты труда;
- соблюдение установленных показателей средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств распределены по приоритетным направлениям, обозначенным в предыдущие периоды:

- образование;
- национальная экономика;
- и жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходная часть бюджета сформирована по программно-целевому принципу, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

Наибольший удельный вес в программной части бюджета занимают ассигнования на реализацию следующих МП:

- «Развитие системы образования»;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса»;
- и «Формирование современной городской среды».

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2024 году сохраняется на уровне плановых показателей 2023 года и составит 5 млрд.руб. или 22 % от общего объема программных расходов.

В предстоящем бюджетном периоде продолжится реализация муниципальной составляющей региональных и национальных проектов, направленных на достижение национальных целей и задач, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации.

Общий объем бюджетных ассигнований, запланированных на эти цели в 2024 году – 4 млрд. руб., что на 8 % больше, чем в 2023 году.

Основной объем в размере 3,8 млрд. руб. предусмотрен на реализацию регионального проекта «Современная школа», в рамках которого продолжится строительство общеобразовательных школ города Калининграда.

Проектом решения бюджет на 2024 год планируется с дефицитом. Уровень дефицита составит 7,2% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует нормам Бюджетного кодекса.

Источниками финансирования дефицита бюджета будут выступать муниципальные внутренние заимствования. Объем привлечения не превышает ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с требованиями Бюджетного законодательства в Проекте установлены верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга, соответствующие объему долговых обязательств городского округа.

Объем муниципального внутреннего долга в плановом периоде прогнозируется в объеме 5,1 млрд.руб. При этом муниципальный внешний долг по состоянию на 01.01.2025 будет полностью погашен.

Уровень муниципального долга относительно налоговых и неналоговых доходов бюджета на 01.01.2024, по ожидаемой оценке, составит 33,7%.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов за исключением субвенций не превышает 5%.

В соответствии с Бюджетным кодексом эти показатели характеризуют высокий уровень долговой устойчивости муниципального образования.

Экспертизой установлено, что параметры бюджета сбалансированы.

При составлении бюджета соблюдены требования и ограничения, предусмотренные бюджетным законодательством, в том числе:

- по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание;
- объему условно утверждаемых расходов;
- объему привлечения средств и размеру дефицита бюджета.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата **подтверждает реалистичность предлагаемых характеристик бюджета, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономического развития городского округа, бюджетной политики на 2024 год и плановый период, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.**

Благодарю за внимание!