



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ

ул. Вокзальная, соор. 3, г. Эссентуки, Ставропольский край 357600
тел. (87934) 6-03-87; факс 6-03-87 E-mail: essentukiksp@yandex.ru

24 ноября 2023 года

№ 30

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьями 21 и 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пп.2 п.1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата, КСП), утверждённого решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113.

Проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) предварительно внесён Главой города Эссентуки на рассмотрение депутатов Думы города Эссентуки в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса (не позднее 15 ноября) и ст.21 Положения о бюджетном процессе.

Расчёты и обоснования для разработки проекта бюджета сформированы главными администраторами бюджетных средств и представлены в Финансовое управление администрации города Эссентуки.

1. Общие положения

Общие требования к структуре и содержанию проекта установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и, применительно к бюджету муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки, местный бюджет), конкретизируются статьей 21 Положения о бюджетном процессе. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса, проект содержит показатели бюджета города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Текстовую часть проекта решения предлагается утвердить в соответствии со статьёй 22 Положения о бюджетном процессе, в том числе:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – местный бюджет) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

1) общий объём доходов местного бюджета на 2024 год в сумме 3 099 495 832,75 рубля, на 2025 год в сумме 2 935 636 298,17 рублей, на 2026 год в сумме 2 776 689 589,97 рублей;

2) общий объём расходов местного бюджета на 2024 год в сумме 3 099 495 832,75 рубля, на 2025 год в сумме 2 935 636 298,17 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в

сумме 59 800 000,00 рублей и на 2026 год в сумме 2 776 689 589,97 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 75 000 000,00 рублей;

3) дефицит местного бюджета на 2024 год в сумме 0,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

4. Учесть в составе доходов местного бюджета межбюджетные трансферты, получаемые из краевого бюджета, на 2024 год в сумме 2 043 077 332,75 рубля, на 2025 год в сумме 1 805 732 238,17 рублей и на 2026 год в сумме 1 621 276 489,97 рублей.

5.4. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год - в сумме 342 061 321,48 рубль, на 2025 год – в сумме 308 111 833,60 рубля и на 2026 год – в сумме 290 853 358,77 рублей.

5.5. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Эссентуки на 2024 год в сумме 22 000 000,00 рублей, на 2025 год – в сумме 22 000 000,00 рублей и на 2026 год – в сумме 22 000 000,00 рублей, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

5.6. Утвердить бюджетные ассигнования на 2024 год - в сумме 47 000 000,00 рублей, на 2025 год - в сумме 47 000 000,00 рублей, на 2026 год - в сумме 35 000 000,00 рублей, предусмотренные по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда администрации города Эссентуки в соответствии с постановлением администрации города Эссентуки от 27 августа 2021 г. № 1500 «Об утверждении Положения о резервном фонде администрации города Эссентуки» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий городского значения, не предусмотренных в местном бюджете на соответствующий финансовый год...

7. Долговая политика и муниципальный долг муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки:

7.1. Утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год – в сумме 0,00 рублей, на 2025 год – в сумме 0,00 рублей и на 2026 год – в сумме 0,00 рублей.

7.2. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.»

Паспорта 13 муниципальных программ города Эссентуки представлены в виде 12 проектов изменений в муниципальные программы со сроком реализации на 2023-2028 годы и 1 проекта изменений в муниципальную программу, утвержденную на 2018-2024 годы.

При подготовке Заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Эссентуки в отношении нормативных документов, использованных при подготовке проекта бюджета.

Кроме того, учтена необходимость реализации посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 года и от 21.02.2023 года (далее – Послание), Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением администрации города Эссентуки от 27.09.2023 г. № 1346 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и основных направлений долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденной постановлением администрации города Эссентуки от 27.09.2023 г. № 1345 (далее – Основные направления долговой политики). Постановления разработаны Финансовым управлением администрации города Эссентуки, что соответствует ст.6,7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Думы города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проанализирована работа Управления экономического развития и торговли администрации города Эссентуки, по составлению прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 21 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, включенных в проект бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Формирование городского бюджета проходило поэтапно в соответствии с Перечнем мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённым распоряжением Администрации города Эссентуки от 06.07.2023 № 72-р.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития, бюджетной, налоговой и долговой политики города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на 2024 год и на период до 2026 года разрабатывался в условиях восстановительного роста экономики, сохранения слабого курса рубля и ускорения инфляции (далее Прогноз, Прогноз социально-экономического развития). На основании п.1 ст.169, абз. 5 п.2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) разработка Прогноза обусловлена необходимостью подготовки проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в целях финансового обеспечения расходных обязательств города Эссентуки.

Прогноз утверждён постановлением администрации города Эссентуки от 03.10.2023 № 1463 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Прогноз)

Прогноз разработан в соответствии с порядком разработки прогноза социально-экономического развития города Эссентуки, на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2010 № 2280-п (далее – Порядок), Прогноз развития города разрабатывается не менее чем в двух вариантах (базовый и целевой) и формируется по городу по видам экономической деятельности.

В нарушение п. 6 Порядка, прогноз разработан в двух вариантах, консервативный и базовый.

При составлении проекта бюджета города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов принят базовый вариант Прогноза, в котором содержатся основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий.

Прогнозирование осуществлялось на основании отчетных данных 2021-2022 годов, сформированных в условиях пандемии, вызванной распространением коронавирусной инфекции

и оперативных данных за первое полугодие 2023 года. В связи с этим траектория развития в кратко - и среднесрочной перспективе в настоящий момент характеризуется повышенной степенью неопределенности и может быть скорректирована.

Прогноз сформирован исходя из принципов долгосрочных целей социально-экономического развития города Ессентуки и показателей (индикаторов) их достижения в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа город-курорт Ессентуки на период до 2035 года, утвержденной решением Думы города от 26.08.2020 № 70 и 13 муниципальными программами, 12 из которых со сроком реализации 2023-2028 годы и одна «Формирование современной городской среды», со сроком реализации 2018-2024 годы.

Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Ставропольского края на 2024 год и на период до 2026 года представлена в следующей таблице:

Показатели	Единица измерения	Отчет		Оценка показателя			
		2021	2022		2023	2024	2025
					базовый вариант	базовый вариант	базовый вариант
Промышленное производство							
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности	млн. руб.	3428,8	3935,6	4486,58	5024,97	5728,47	6587,74
Темп роста отгрузки товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности	% к предыдущему году в действующих ценах	113,2	114,8	113,9	115,00	114,00	115,00
Торговля и услуги населению							
Оборот розничной торговли	млн рублей	8865,00	9840,15	10233,76	10316,45	10419,61	10523,81
Индекс физического объема оборота розничной торговли	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	112,00	105,60	104,00	101,00	101,00	101,00

Инвестиции							
Инвестиции в основной капитал	в ценах соответствующих лет; млн. руб.	6496,2	7523,56	8022,3	8760,36	9110,77	9566,31
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	115,81	105,23	106,63	104,00	104,00	105,00
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего	млн. руб.	2526,33	2986,12	3619,18	4093,30	4473,97	4876,63
Индекс физического объема	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	162,71	118,20	121,20	113,10	109,30	109,00
Труд и занятость							
Численность рабочей силы	тыс. чел.	81,48	85,3	89,3	92,25	92,61	93,54
Численность трудовых ресурсов – всего, в том числе:	тыс. чел.	109,83	113,62	116,83	119,37	119,68	119,92
трудоспособное население в трудоспособном возрасте	тыс. чел.	76,27	80,09	84,09	87,04	87,40	88,40
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций	рублей	37375,2	38604,1	40727,3	41419,7	43863,5	46056,7

Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций	% г/г	115,57	103,29	105,5	101,7	105,9	105,5
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	0,40	0,33	0,25	0,26	0,26	0,26
Фонд заработной платы работников организаций	млн руб.	7509,1	7734,37	7773,04	8161,7	8569,78	8998,27
Темп роста фонда заработной платы работников организаций	% г/г	118,7	102,9	100,4	105	105,00	105,00

Оценка произведена на основании Прогноза социально-экономического развития города Ессентуки на 2024 год и на период до 2026 года, одобренного распоряжением администрации города Ессентуки от 03.10.2023 № 1463.

В плановом периоде 2024-2026 годов базовый вариант Прогноза характеризуется умеренными ежегодными темпами роста промышленного производства: в 2024 году - 115%; в 2025 году - 114,0%; в 2026 году - 115,0%.

- индекс производства продукции по виду деятельности «Строительство» в 2024 году – 119,9%, в 2025 году – 1122,0%, в 2026 году – 122,0%;

- индекс физического объема оборота розничной торговли в 2024 году –101,0%, в 2025 году –101,0%, в 2026 году –101,0%;

- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2024 году – 104,0%, в 2025 году –104,0%, в 2026 году –105,0%;

- темп роста фонда заработной платы в 2024 году – 101,7%, в 2025 году – 105,9%, в 2026 году – 105,5%;

Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости остается без изменения, в количестве 260 человек.

Особенность периода 2024 - 2026 годов состоит в необходимости привлечения инвестиций в основной капитал, совершенствование туристского потенциала и ориентирование города - курорта Ессентуки на деятельность, отвечающую интересам Ставропольского края.

Основными источниками инвестиций являются собственные средства предприятий и организаций всех форм собственности. Динамика инвестиций в основной капитал в различных сценариях развития будет определяться объемами средств предприятий, направляемых на модернизацию и развитие производства в строительстве, реконструкции жилья, санаториев, гостиниц, торгового сектора и в сопутствующем производстве строительных материалов. Однако, в представленном Прогнозе, инвестиции в основной капитал, не отражены.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предусмотренные в базовом варианте среднесрочного прогноза темпы роста инвестиций в основной капитал (в 2024 году – на 4,0%, в 2025 году – на 4,0%, в 2026 году - на 5,0%) не согласованы с показателями роста промышленного производства (в 2024 году – на 15,0%, в 2024 году – на 14,0%, в 2025 году - на 15,0%).

Одним из основных факторов роста экономики является рост потребительского спроса. Внутренний потребительский спрос как фактор экономического роста в соответствии со

среднесрочным прогнозом будет основываться на восстановлении уровня доходов населения Ставропольского края. В среднесрочной перспективе реальные денежные доходы населения будут расти темпами не более чем 101,7-105,5% в год.

Рост оборота розничной торговли предполагается на уровне 101,1%, оборот малых и средних предприятий на уровне 100,0%

В этой связи необходимо отметить, что на протяжении всего прогнозного периода динамика реальных денежных доходов населения более сдержанная, чем динамика оборота розничной торговли (101,0%) и оборота малых и средних предприятий (110,0% ежегодно).

Среднесрочный прогноз не дает возможности оценить динамику всех основных компонентов денежных доходов населения в связи с тем, что из перечня прогнозных показателей исключен показатель «среднегодовой размер пенсии», среднемесячная заработная плата в субъектах малого и среднего предпринимательства отсутствует. На этом основании сделать выводы об изменениях уровня жизни населения города Эссентуки не представляется возможным. Кроме того, Контрольно-счетной палатой проведен анализ показателей Прогноза и Стратегии социально-экономического развития города Эссентуки до 2035 года, утвержденной Думой города Эссентуки от 26.08.2020г. № 70-кз (далее – Стратегия).

В соответствии с п.8 раздела 2, Порядка, установлено, что показатели Прогноза должны соответствовать показателям Стратегии.

В рамках поставленных задач, не согласуются показатели :

- «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата» на 2024 год 48, 27 тыс. рублей в месяц (в Прогнозе - 41,42 тыс. рублей в месяц, реальная заработная плата 33,62 тыс. рублей);

- «Численность населения города Эссентуки» утвержден на 2024 год 110,4тыс. чел. (в Прогнозе – 122,5 тыс. чел.).

- «Доходы городского бюджета» утвержден на 2024 год 1 012,62 тыс. рублей (в Прогнозе доходы консолидированного бюджета – 2 759,77 тыс. рублей, налоговые и не налоговые доходы в сумме 994,93 тыс. рублей).

- «Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций» утвержден на 2024 год в сумме 29 436,78 тыс. рублей (в Прогнозе – 7 433,42 тыс. рублей).

- «Среднегодовая численность занятых в экономике по полному кругу организаций» утвержден на 2024 год в сумме 39,6 тыс. человек (в Прогнозе – 55,36 тыс. человек).

- «Ввод жилых домов» утвержден на 2024 год в сумме 51,1 тыс. кв.м. (в Прогнозе – 119,5 тыс. кв.м.)

Ряд показателей утверждённых в Стратегии, отсутствуют в Прогнозе, такие как, производительность труда работников среднесписочного состава, доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

2.1 Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Постановлением администрации города Эссентуки от 27.09.2023 № 1346 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики). Бюджетная и налоговая политика города Эссентуки направлена на решение национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации

от 21 апреля 2021 г., законом Ставропольского края «О Стратегии социально-экономического развития Ставропольского края до 2035 года», решениями Думы города Ессентуки от 26 августа 2020 г. № 70 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития города-курорта Ессентуки до 2035 года»,

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики города является определение условий и подходов, используемых при составлении проекта бюджета города Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Налоговая политика города Ессентуки.

Налоговая политика города Ессентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определена с учетом основных направлений налоговой политики Ставропольского края, а также изменений федерального законодательства и законодательства Ставропольского края о налогах и сборах, оказывающих влияние на поступление доходов, и направлена на сохранение, развитие и увеличение доходного потенциала в сложившихся экономических условиях, а также сохранение социальной стабильности в обществе. Приоритетом налоговой политики города Ессентуки остается организация работы по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Ессентуки.

Основными направлениями налоговой политики города Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются:

1. Стимулирование экономической, инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории города Ессентуки.
2. Оценка эффективности налоговых расходов города Ессентуки.
3. Повышение эффективности управления муниципальными активами.
4. Совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов.

Реализация основных направлений налоговой политики должна обеспечить создание условий для устойчивого социально-экономического развития и способствовать росту налогового потенциала города Ессентуки.

Реализация бюджетной политики

Бюджетная политика города Ессентуки (далее-бюджетная политика) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов ориентирована на обеспечение финансовой стабильности, выполнение всех взятых обязательств в экономике и социальной сфере, что будет способствовать улучшению качества жизни и благосостояния населения, решение приоритетных для городского округа задач. Основными направлениями бюджетной политики города Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Ессентуки.
2. Достижение показателей национальных целей и задач путем реализации мероприятий муниципальных программ города Ессентуки, включающих в себя региональные проекты, с целью повышения качества жизни населения города Ессентуки.
3. Повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

Результатом проводимой бюджетной политики должно стать исполнение принятых расходных обязательств, обеспечение оптимальной долговой нагрузки, создание механизмов и условий оценки нормативно-правового регулирования и методического обеспечения бюджетного процесса, сбалансированное развитие экономики и социальной сферы, способствующее достижению общественно-значимых результатов и приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, обеспечивающих последовательное повышение качества жизни населения города Ессентуки.

2.2. В соответствии с распоряжением Правительства Ставропольского края от 30 августа 2023 г. № 519-рп «Об утверждении основных направлений долговой политики Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», решением Совета города Ессентуки от 29 июля 2015 г. №98 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки», Постановлением администрации города Ессентуки от 27.09.2023 г. №1345 утверждены основные направления долговой

политики муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением Правительства Ставропольского края от 30 августа 2023 г. № 519-рп «Об утверждении основных направлений долговой политики Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Долговая политика города Ессентуки направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки (далее - местный бюджет) путем сохранения объема муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки (далее - муниципальный долг) на безопасном уровне, минимизации стоимости обслуживания муниципального долга и равномерного распределения платежей, связанного с его погашением и обслуживанием.

На 01 сентября 2023 г. по муниципальному образованию городскому округу город-курорт Ессентуки отсутствует муниципальный долг.

В целях экономии расходов местного бюджета, предусмотренных на обслуживание муниципального долга и обеспечение долговых обязательств на экономически безопасном уровне, проводятся мероприятия по эффективному управлению муниципальными финансами.

Основными факторами, определяющими характер и направления долговой политики города Ессентуки, являются:

изменения, вносимые в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также в Бюджетный кодекс Российской;

рост расходных обязательств города Ессентуки вследствие принятия Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

необходимость ежегодной индексации расходов местного бюджета на выплату заработной платы работников бюджетной сферы и оплату коммунальных услуг; нестабильность конъюнктуры рынка услуг по предоставлению кредитов кредитными организациями.

3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период

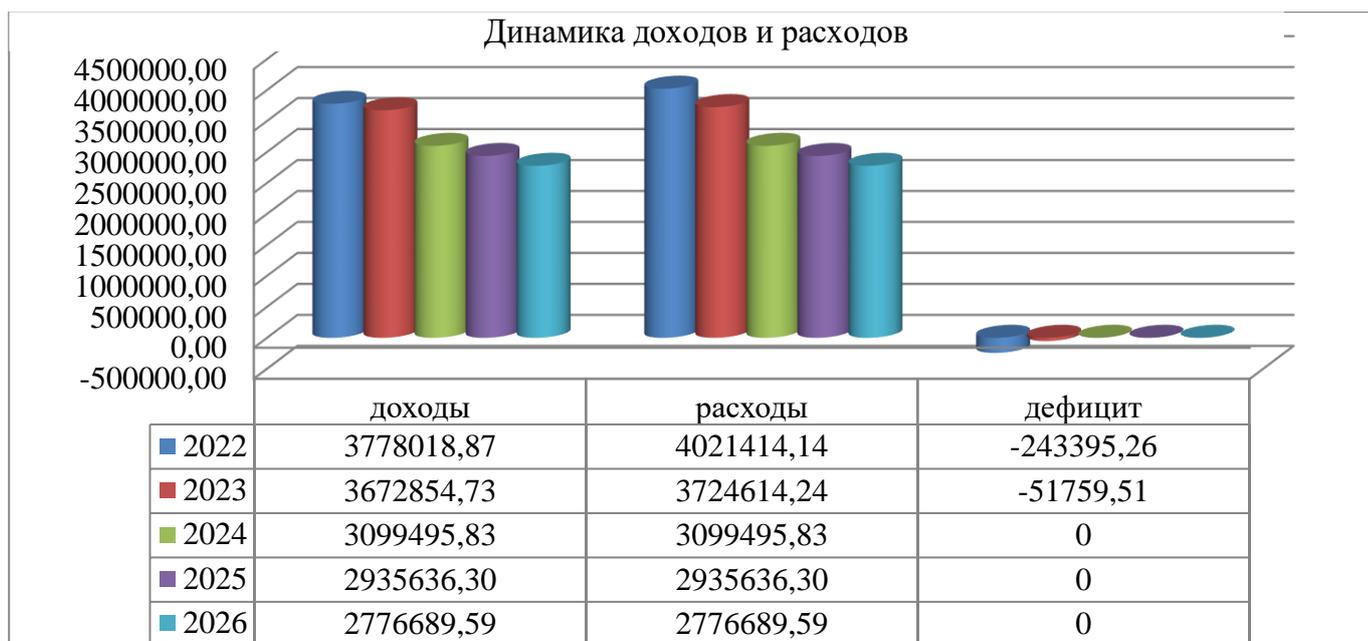
В соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета города Ессентуки составлен сроком на три года – очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Формирование доходной части местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось исходя из параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного постановлением администрации города Ессентуки от постановление от 03.10.2023 № 1463, в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Ессентуки от 29.09.2023 № 131.

В проекте бюджета города Ессентуки, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса, содержатся основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, которые отражены в таблице:

(рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. от 01.11.2023 № 93))	Проект решения о бюджете			Отклонение показателей 2024 года от уточненных показателей 2023 года	
			2024	2025	2026	Гр.4-гр.3, руб.	Гр.4/гр.3 *100,
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, из них:	3 672 854 735,34	4 089 716 173,79	3 099 495 832,75	2 935 636 298,17	2 776 689 589,97	-990 220 341,04	75,79
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 698 294 185,34</i>	<i>3 080 143 813,07</i>	<i>2 043 077 332,75</i>	<i>1 805 732 238,17</i>	<i>1 621 276 489,97</i>	<i>-1 037 066 480,32</i>	<i>66,33</i>
<i>Налоговые и неналоговые доходы из них:</i>	<i>974 560 550,00</i>	<i>1 009 572 360,72</i>	<i>1 056 418 500,00</i>	<i>1 129 904 060,00</i>	<i>1 155 413 100,00</i>	<i>46 846 139,28</i>	<i>104,64</i>
<i>налоговые</i>	<i>869 998 940,00</i>	<i>899 828 731,31</i>	<i>937 203 000,00</i>	<i>1 010 688 560,00</i>	<i>1 036 197 600,00</i>	<i>37 374 268,69</i>	<i>104,15</i>
<i>неналоговые</i>	<i>104 561 610,00</i>	<i>109 743 629,41</i>	<i>119 215 500,00</i>	<i>119 215 500,00</i>	<i>119 215 500,00</i>	<i>9 471 870,59</i>	<i>108,63</i>
Всего расходов	3 724 614 244,92	4 354 200 748,47	3 099 495 832,75	2 935 636 298,17	2 776 689 589,97	-1 254 704 915,72	71,18
Дефицит (-) / профицит (+)	-51 759 509,58	-264 484 574,68	0	0	0	264 484 574,68	0,00
Верхний предел муниципального долга	128 520 034,68	100 460 542,08	0	0	0	-100 460 542,08	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	5 472 250,00	5 472 250,00	0	0	0	-5 472 250,00	0,00
Кредиты кредитных организаций	51 759 509,58	100 460 542,08	0	0	0	-100 460 542,08	0,00
Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128 520 034,68	100 460 542,08	0	0	0	-100 460 542,08	0,00
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций	76 760 525,10	0,00	0	0	0	0,00	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	164 024 032,60	0	0	0	-164 024 032,60	0,00



Динамика основных показателей бюджета городского округа город-курорт Эссентуки в 2024 году по сравнению с уточненными показателями 2023 года характеризуется уменьшением доходов на 990 220 341,04 рублей, или на 24,21%, и уменьшением расходов на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%. С учетом предлагаемых плановых назначений, бюджет на 2024 год планируется бездефицитный.

При этом прогнозируемый верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки уменьшится по сравнению с уточненными показателями 2023 года на 100,00% и составит 0,00 рублей.

Доходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 1 056 418 500,00 рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составит 34,08 %. В сравнении с уточненными показателями 2023 года, в 2024 году планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 46 846 139,28 рублей, или на 4,64%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Эссентуки проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет, в 2024 году уменьшены на 1 037 066 480,32 рублей, или на 33,67%, по сравнению с 2023 годом и составят 2 043 077 332,75 рублей. Безвозмездные поступления по прежнему формируют основной объем доходной части бюджета – 65,92% от общего объема доходов.

Расходная часть бюджета 2024 года ниже уточненных показателей 2023 года на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%.

Во исполнение постановления администрации города Эссентуки от 29.07.2022 № 1677 (в редакции постановления администрации города Эссентуки от 06.09.2022 № 2057) в 2022 году разработаны 12 муниципальных программ города Эссентуки со сроком реализации на 2023-2028 годы. 13-я программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2017 № 1411 со сроком реализации на 2018-2024 годы.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе 13 проектов изменений муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, п.28 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Эссентуки, утвержденных распоряжением Администрации города Эссентуки от 28.12.2015 № 129-р, после утверждения местного бюджета муниципальные программы

городского округа город курорт Эссентуки подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Программные расходы бюджета города Эссентуки на 2024 год прогнозируются в объеме 2 972 929 785,82 рублей, что составит 95,92% общего объема расходов бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

Непрограммные расходы спрогнозированы на 2024 год на содержание трех главных распорядителей бюджетных средств в объеме 126 566 046,93 рублей, или 4,08% от общего объема расходов.

4. Доходы бюджета города Эссентуки

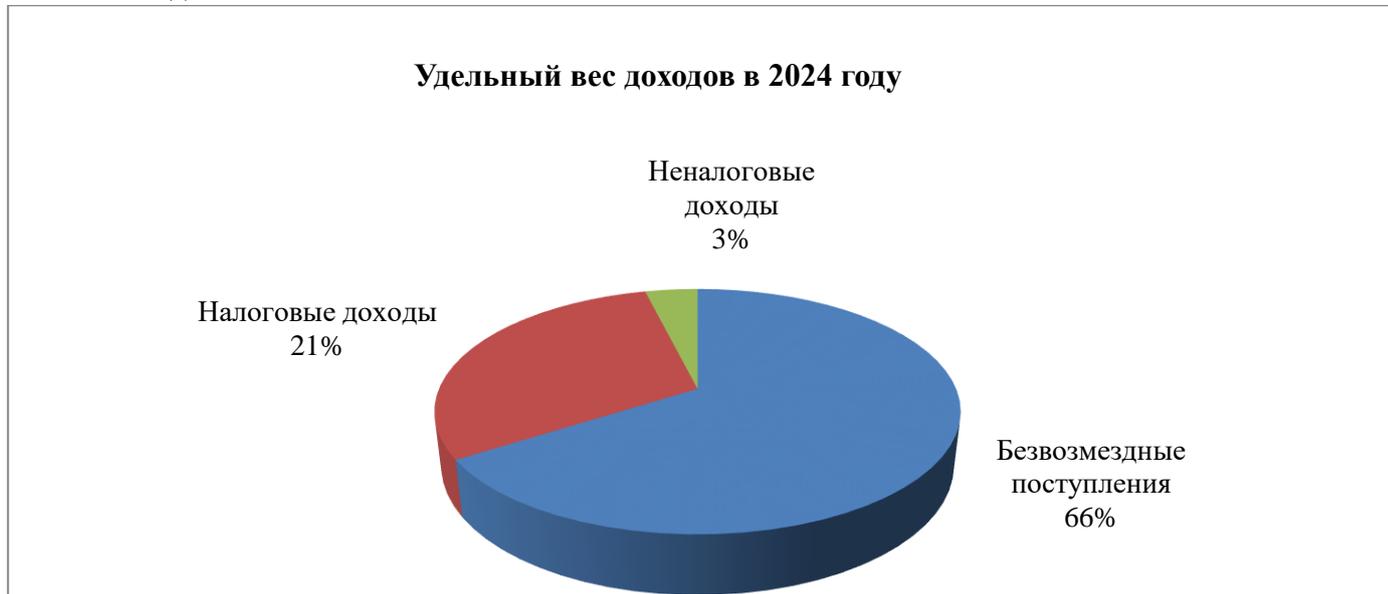
Доходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса, сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Согласно проекту решения общий объем доходов бюджета города Эссентуки запланирован на 2024 год в сумме 3 099 495 832,75 рублей.

Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2024 году определён в сумме 1 056 418 500,00 рублей (в 2023 году – 974 560 550,00 рублей), в том числе налоговые доходы – 937 203 000,00 рублей (в 2023 году – 869 998 940,00 рублей), неналоговые доходы – 119 215 500,00 рублей (в 2023 году – 104 561 610,00 рублей).

Планируемый общий объем **налоговых и неналоговых доходов** на 2024 год выше уточненного планового показателя доходов 2023 года на 46 846 139,28 рублей, или на 4,64%, из них: налоговые доходы выше на 37 374 268,69 рублей, или на 4,15%; неналоговые доходы выше на 9 471 870,59 рублей, или на 8,63%.

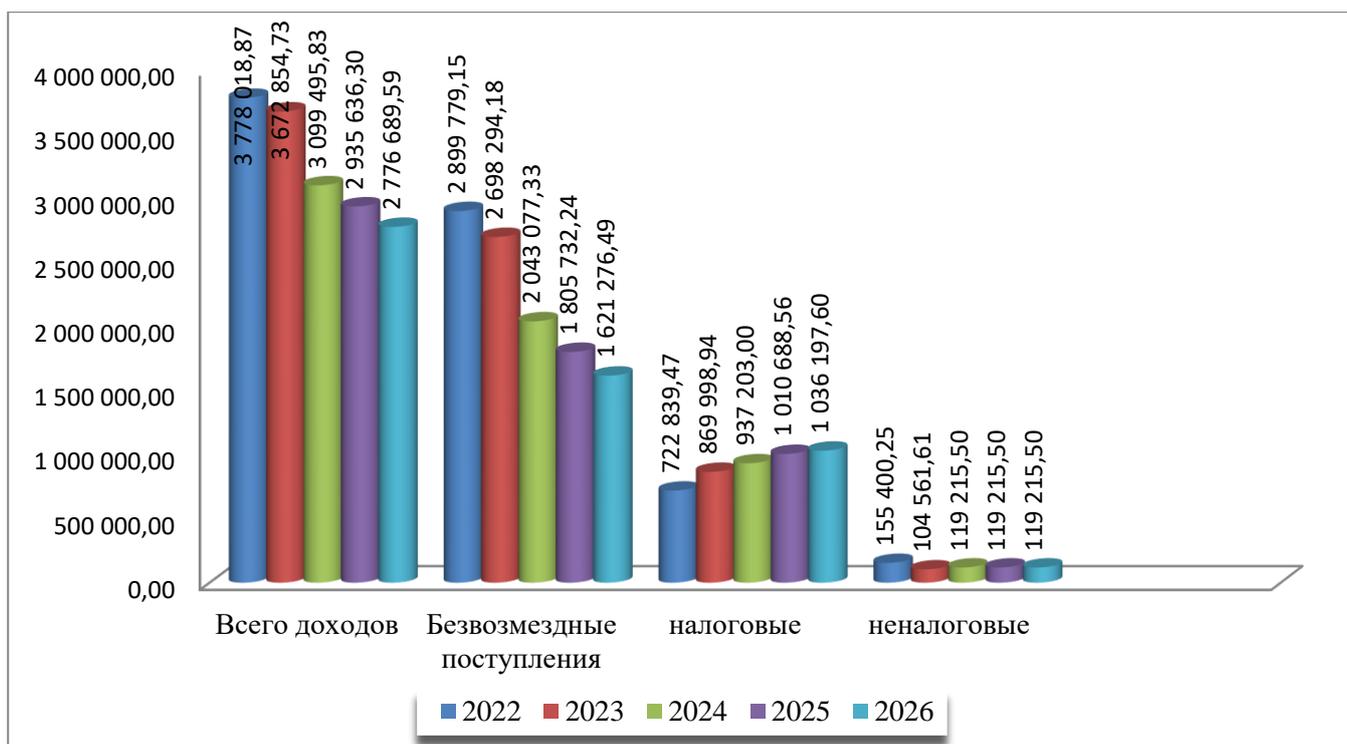
Увеличение планируемых поступлений по налоговым доходам объясняется изменениями налогового законодательства, а так же изменением кадастровой стоимости объектов недвижимости.



Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2025 году определён в сумме 1 129 904 060,00 рублей, в том числе налоговые доходы – 1 010 688 560,00 рублей, неналоговые доходы – 119 215 500,00 рублей.

Объем доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений в 2026 году определён в сумме 1 155 413 100,00 рублей, в том числе налоговые доходы – 1 036 197 600,00 рублей, неналоговые доходы – 119 215 500,00 рублей.

Динамика поступления доходов в бюджет города Эссентуки



4.1. Планируемый общий объем **налоговых доходов** на 2024 год составит 937 203 000,00 рублей, на 2025 год – 1 010 688 560,00 рублей, на 2026 год – 1 036 197 600,00 рублей.

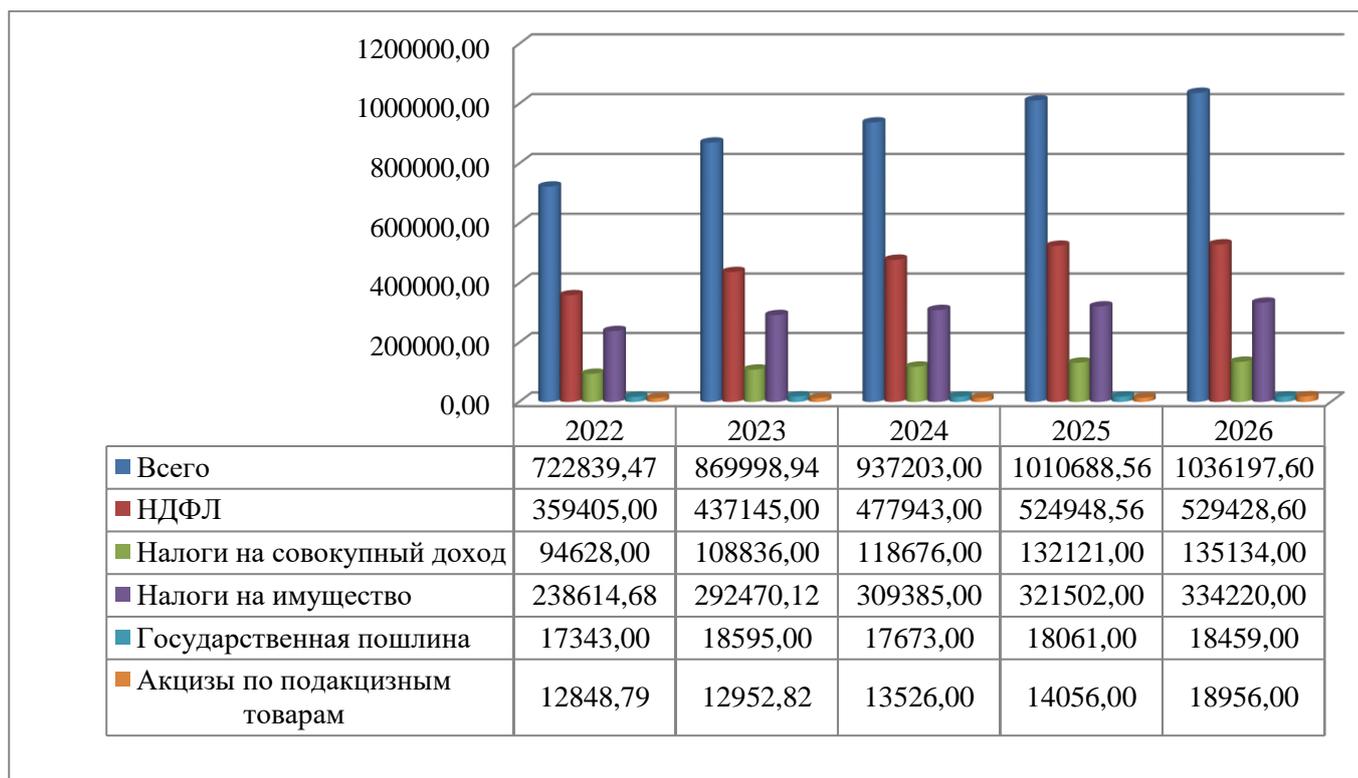
Прогнозируемый объем налоговых поступлений в местный бюджет запланирован по данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Анализ налоговых доходов по видам на 2024 год приведен в таблице:

(рублей)

Наименование налоговых доходов	Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	Проект решения на 2024 год	Отклонения гр.4-гр.3 (руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	437 145 000,00	466 974 791,31	477 943 000,00	10 968 208,69	102,35
Налоги на совокупный доход	108 836 000,00	108 836 000,00	118 676 000,00	9 840 000,00	109,04
Налоги на имущество в том числе:	292 470 120,00	292 470 120,00	309 385 000,00	16 914 880,00	105,78
- налог на имущество физических лиц	125 514 000,00	125 514 000,00	140 317 000,00	14 803 000,00	111,79
- земельный налог	166 956 120,00	166 956 120,00	169 068 000,00	2 111 880,00	101,26
Государственная пошлина	18 595 000,00	18 595 000,00	17 673 000,00	-922 000,00	95,04
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	12 952 820,00	12 952 820,00	13 526 000,00	573 180,00	104,43
Итого:	869 998 940,00	899 828 731,31	937 203 000,00	37 374 268,69	104,15

Динамика налоговых поступлений



Удельный вес планируемых поступлений налоговых доходов в 2024 году



Налог на доходы физических лиц в 2024 году составит 477 943 000,00 рублей (в 2023 году – 437 145 000,00 рублей); в 2025 году – 524 948 560,00 рублей; в 2026 году – 529 428 600,00 рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме поступлений в 2024 году составит 50,30%.

Прогноз поступления доходов бюджета города по налогу на доходы физических лиц на 2024 год выше по сравнению с уточненным планом 2023 года на 10 968 208,69 рублей, или на 2,35%.

Налоги на совокупный доход на 2024 год запланированы в сумме 118 676 000,00 рублей, что выше прогнозной оценки 2023 года (108 836 000,00 рублей) на 9 840 000,00 рублей, или на 9,04%. В общем объеме поступлений данные налоги составляют 12,50% и включают следующие доходы:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году составят 107 171 000,00 рублей, что выше показателей 2023 года

на 17 006 000,00 рублей, или на 18,86% (в 2023 году – 90 165 000,00 рублей); в 2025 году ожидаемое поступление составит 122 542 000,00 рублей, в 2026 году – 127 510 000,00 рублей;

- доходы от единого сельскохозяйственного налога в 2024 году планируются в сумме 934 000,00 рублей, что выше показателей 2023 года на 103 000,00 рублей или на 12,39% (в 2023 году – 831 000,00 рублей), в 2025 году - ожидаемые поступления составят 980 000,00 рублей, в 2026 году – 1 029 000,00 рублей;

1. доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году составят 10 571 000,00 рублей, что ниже показателей 2023 года на 7 359 000,00 рублей, или на 41,04% (в 2023 году – 17 930 000,00 рублей); в 2025 году ожидаемое поступление составит 8 599 000,00 рублей, в 2026 году – 6 595 000,00 рублей. Согласно данным отчёта ФНС № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по городу Эссентуки, имеет место рост количества выданных патентов, так на 01.07.2023 году выдано патентов 1733 шт., что превысило аналогичный показатель 2022 года на 39,1%, т.е. имеется тенденция к росту поступления налога. Кроме того, заявления о применении патентной системы налогообложения на 2024 году подаются до 21.12.2023 года.

В связи с чем, объективные причины снижения планового объема поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не установлены.

Налоги на имущество на 2024 год планируются в сумме 309 385 000,00 рублей, что выше показателей 2023 года на 16 914 880,00 рублей, или на 5,78% (в 2023 году – 292 470 120,00 рублей); в 2025 году ожидаемое поступление составит 321 502 000,00 рублей, в 2026 году – 334 220 000,00 рублей. Прогноз поступлений налогов на имущество включает:

- доходы от налога на имущество физических лиц - в 2024 году составят 140 317 000,00 рублей (в 2023 году – 125 514 000,00 рублей), в 2025 году – 144 890 000,00 рублей, в 2026 году – 149 591 000,00 рублей. По сравнению с показателями 2023 года доходы местного бюджета по налогу на имущество физических лиц в 2024 году увеличатся на 14 803 000,00 рублей, или на 11,79%. В соответствии со статьёй 403 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости. Удельный вес данного налога в общем объёме налоговых поступлений в 2024 году составит 14,97%;

- доходы от земельного налога в 2024 году составят 169 068 000,00 рублей (в 2023 году – 166 956 120,00 рублей), в 2025 году – 176 612 000,00 рублей, в 2026 году – 184 629 000,00 рублей. Поступление земельного налога в 2024 году прогнозируется выше плана 2023 года на 2 111 880,00 рублей или на 1,26%. Удельный вес данного налога в общем объёме поступлений в 2024 году составит 18,04%. В соответствии со статьёй 390 Налогового кодекса РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Государственная пошлина на 2024 год запланирована в сумме 17 673 000,00 рублей, что на 922 000,00 рублей, или на 4,96% ниже уточненного планового показателя 2023 года (в 2023 году – 18 595 000,00 рублей), на 2025 год – в сумме 18 061 000,00 рублей, на 2026 год – в сумме 18 459 000,00 рублей. Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины в бюджет города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в полном объеме формируется за счет доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Удельный вес госпошлины в общем объёме поступлений в 2024 году составит 1,89%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - общая сумма поступлений в бюджет города Эссентуки на 2024 год прогнозируется в размере 13 526 000,00 рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов 2023 года по данной статье на 573 180,00 рублей, или на 4,43% (в 2023 году – 12 952 820,00 рублей). Удельный вес в общем объёме поступлений составит 1,44%. В 2025 году планируется

поступление доходов в местный бюджет от уплаты акцизов в сумме 14 056 000,00 рублей, в 2026 году – 18 956 000,00 рублей.

Прогноз поступлений доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в местный бюджет планируется по данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в местном бюджете учитываются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований края.

Для расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты используются данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, отражаемые в отчете по форме федерального статистического наблюдения № 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований».

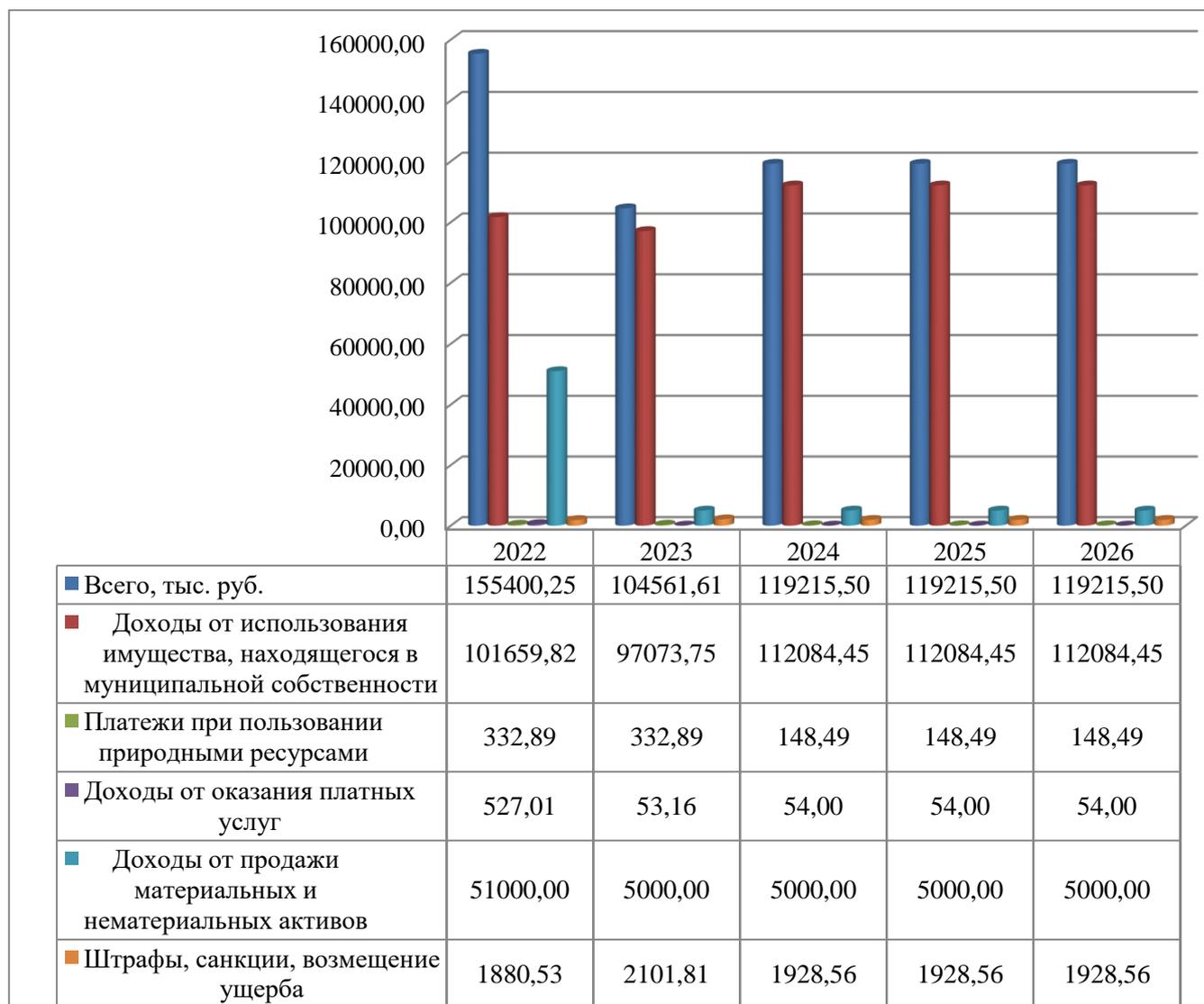
4.2. Объем **неналоговых доходов** на 2024-2026 годы составит по 119 215 500,00 рублей ежегодно.

Анализ неналоговых доходов по видам на 2024 год приведен в таблице:

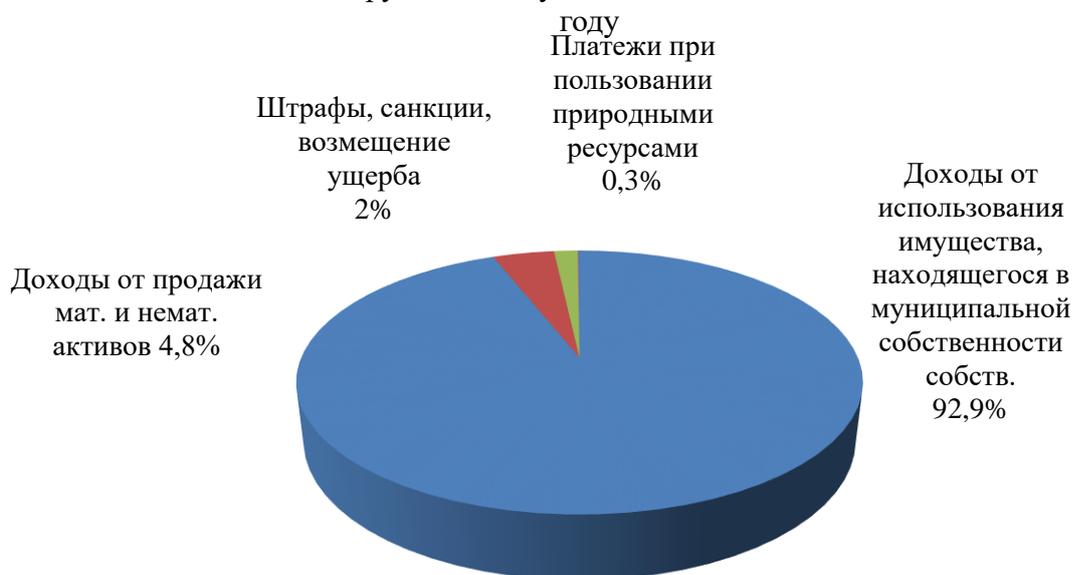
(рублей)

Наименование налоговых доходов	Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	Проект решения на 2024 год	Отклонения гр.4-гр.3 (руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	97 073 750,00	97 073 750,00	112 084 452,00	15 010 702,00	115,46
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	332 890,00	332 890,00	148 490,00	-184 400,00	44,61
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	53 160,00	358 378,21	54 000,00	-304 378,21	15,07
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 101 810,00	6 978 611,20	1 928 558,00	-5 050 053,20	27,64
Итого:	104 561 610,00	109 743 629,41	119 215 500,00	9 471 870,59	108,63

Динамика неналоговых поступлений



Удельный вес планируемых поступлений от неналоговых доходов в 2024 году



Основной объем неналоговых доходов в 2024 году, как и в предыдущие годы, составят поступления **от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, удельный вес которых в объеме неналоговых доходов составит 94,02%; в общем объеме доходов бюджета – 3,62%. Ожидаемая сумма поступлений в 2024 году планируется в объеме 112 084 452,00 рублей, что больше планового показателя 2023 года на 15 010 702,00 рублей, или на 15,46% (в 2023 году - 97 073 750,00 рублей); на 2025-2026 годы запланированы поступления по 112 084 452,00 рублей ежегодно, из них:

- 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) на 2024 год запланированы в сумме 98 427 000,00 рублей, что выше плана 2023 года на 12 508 940,00 рублей, или на 14,56 процентов (в 2023 году – 85 918 060,00 рублей), на 2025 – 2026 годы – по 98 427 000,00 рублей ежегодно. Расчет поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составлен на основании заключенных договоров аренды с учетом кадастровой стоимости земельных участков;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2024 год в сумме 586 000,00 рублей, что ниже плана 2023 года на 115 110,00 рублей, или на 16,42% (на 2023 год – 701 110,00 рублей), на 2025 - 2026 годы – по 586 000,00 рублей ежегодно. Прогноз составлен на основании фактически заключенных договоров аренды главным администратором данного доходного источника – Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки;

- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов прогнозируются на 2024 год в сумме 90 452,00 рублей, что соответствует плану 2023 года (на 2023 год – 90 450,00 рублей), на 2025 - 2026 годы – по 90 452,00 рублей ежегодно. Расчет прогноза поступления доходов от платы по соглашениям об установлении сервитута на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы составлен на основании фактически заключенных соглашений об установлении сервитута главным администратором данного доходного источника – Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), прогнозируются на 2024 год в объеме 3 561 000,00 рублей, что выше плановых назначений 2023 года на 1 317 360,00 рублей, или на 58,72% (в 2023 году – 2 243 640,00 рублей), на 2025 - 2026 годы – по 3 561 000,00 рублей ежегодно. Прогноз поступлений составлен на основании данных главного администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (в соответствии с расчетом по доходам от платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2024 год в сумме 9 420 000,00 рублей, что выше плановых назначений 2023 года на 1 299 510,00 рублей, или 16,00% (в 2023 году - 8 120 490,00 рублей), на 2025 – 2026 годы – по 9 420 000,00 рублей ежегодно. Расчет поступлений составлен на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, - Управлением экономического развития и торговли администрации города Эссентуки (нестационарные торговые места), Управлением архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки (установка и эксплуатация рекламной конструкции).

Второе место по прогнозируемому объёму поступлений неналоговых доходов занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, удельный вес поступлений которых в объеме неналоговых доходов в 2024 году составит 4,19%. Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)) на 2024 год определен в сумме 5 000 000,00 рублей, что соответствует плановым показателям 2023 года, на 2025 – 2026 годы – по 5 000 000,00 рублей ежегодно. Прогноз поступлений определен исходя из данных, предоставленных главным администратором указанного источника доходов - Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Третье место в объёме неналоговых доходов в 2024 году составят поступления от **штрафов, санкций и возмещение ущерба** – удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 1,62%. Прогноз поступлений по данному виду доходов в 2024-2026 годах составит по 1 928 558,00 рублей соответственно, что ниже планового показателя 2023 года на 173 252,00 рублей, или на 8,24% (в 2023 году – 2 101 810,00 рублей). Прогноз составлен по данным главных администраторов данного доходного источника.

Ожидаемые поступления от главных администраторов дохода по годам соответственно на 2024-2026 год составляют:

- Администрация города Эссентуки - по 445 113,00 рублей ежегодно,
- Управление образования администрации города Эссентуки – по 131 220,00 рублей ежегодно,
- Правительство Ставропольского края - по 25 000,00 рублей ежегодно,
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края - по 1 327 225,00 рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2024-2026 годах составят по 148 490,00 рублей соответственно, что ниже планового показателя 2023 года на 184 400,00 рублей, или на 55,39% (в 2023 году – 332 890,00 рублей). Прогноз доходов местного бюджета по плате за негативное воздействие на окружающую среду определен на основании данных главного администратора доходов – Северо-Кавказского межрегионального управления Росприроднадзора.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024-2026 годы прогнозируются в части доходов от оказания информационных услуг органами местного самоуправления городских округов, казенными учреждениями городских округов в объеме 54 000,00 рублей ежегодно, что выше плановых показателей 2023 года на 840,00 рублей, или на 1,58% (план 2023 года по указанному виду дохода – 53 160,00 рублей, кроме того в 2023 году уточненный плановый показатель по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов составил 305 218,21 рублей). Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определен на основании данных, предоставленных главным администратором данного доходного источника – Управлением архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

4.3. Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет на 2024 год составит 2 043 077 332,75 рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2023 года (3 080 143 813,07 рублей) на сумму 1 037 066 480,32 рублей, или на 33,67%.

Безвозмездные поступления в местный бюджет предусмотрены на 2025 год в объеме – 1 805 732 238,17 рублей, на 2026 год в объеме – 1 621 276 489,97 рублей.

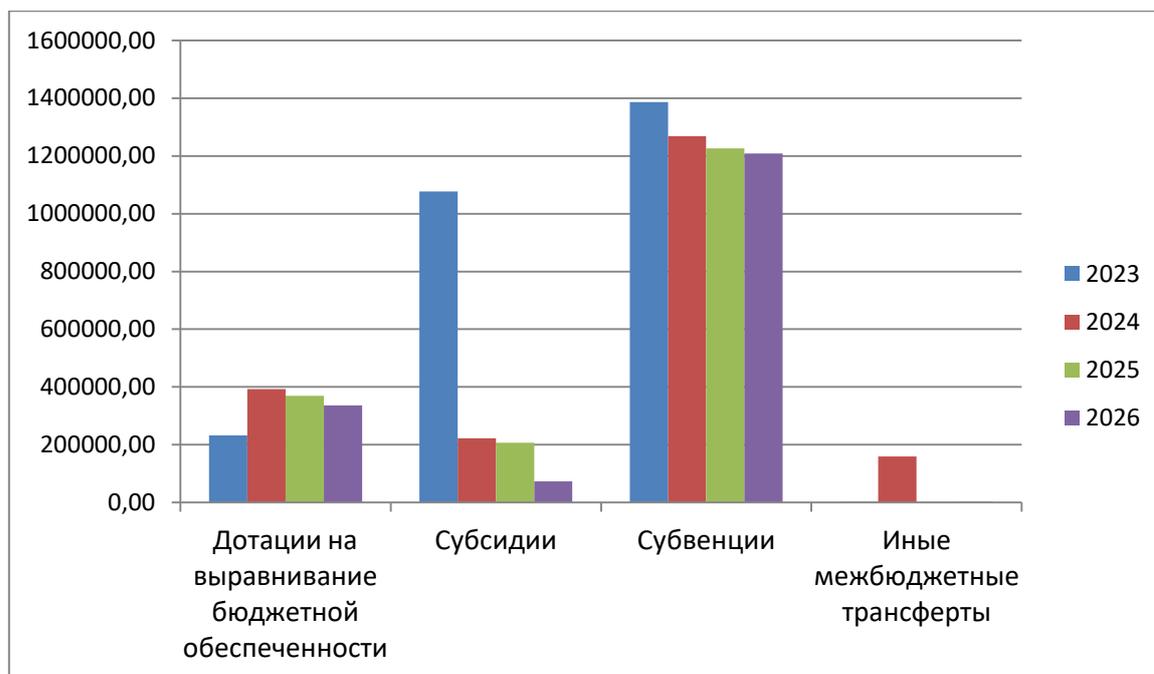
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в форме:

- дотаций местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2024 год в сумме 392 870 000,00 рублей, на 2025 год – в сумме 369 960 000,00 рублей, на 2026 год – в сумме 336 644 000,00 рублей;

- субсидий: на 2024 год – 221 995 523,11 рублей, на 2025 год – в сумме 207 477 769,66 рублей, на 2026 год – в сумме 73 521 741,50 рублей;

- субвенций: на 2024 год в сумме 1 268 283 551,34 рублей, на 2025 год – в сумме 1 226 040 710,21 рублей, на 2026 год – в сумме 1 208 856 990,17 рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на 2024 год в сумме – 159 928 258,30 рублей, на 2025 год – в сумме 2 253 758,30 рублей, на 2026 год – в сумме 2 253 758,30 рублей.



5. Расходная часть проекта бюджета города Эссентуки

По информации, представленной в Пояснительной записке формирование объема расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведено в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Эссентуки 29 сентября 2023 г. № 131, разработанными на основании рекомендаций Министерства финансов Ставропольского края от 28 сентября 2023 г.

Согласно проекту решения общий объем расходов бюджета города Эссентуки запланирован на 2024 год в сумме 3 099 495 832,75 рублей, что ниже уточненного показателя 2023 года (4 354 200 748,47 рублей) на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%; на 2025 год – в сумме – 2 935 636 298,17 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 59 800 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 2 776 689 589,97 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 75 000 000,00 рублей.

Распределение планируемых расходов бюджета города Эссентуки на период 2024-2026 годов по **функциональным разделам** бюджетной классификации расходов представлено в следующей таблице:

(рублей)

РЗ	Наименование	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022)	Проект бюджета на периоды	Отклонение планируемых расходов 2024 г. от уточненных 2023 г.

		№104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	2024 год	2025 год	2026 год	гр.4 – гр.3	(гр.4 / гр.3) *100%
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	288 915 570,89	345 806 515,32	355 925 234,16	334 272 000,87	56 890 944,43	119,69
02	Национальная оборона	5 365 925,58	3 930 715,10	4 064 495,51	4 064 495,51	-1 435 210,48	73,25
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 621 874,51	37 636 301,88	34 644 848,02	34 644 848,02	-3 985 572,63	90,42
04	Национальная экономика	122 266 992,33	37 443 579,96	37 443 579,96	37 443 579,96	-84 823 412,37	30,62
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	627 902 758,99	431 351 003,68	228 566 850,07	228 566 850,07	-196 551 755,31	68,70
07	Образование	2 261 733 379,46	1 471 124 314,74	1 481 588 149,36	1 346 279 029,99	-790 609 064,72	65,04
08	Культура, кинематография	87 816 835,76	59 478 852,70	59 478 852,70	59 478 852,70	-28 337 983,06	67,73
10	Социальная политика	786 161 891,84	593 917 218,80	555 316 957,82	538 132 602,28	-192 244 673,04	75,55
11	Физическая культура и спорт	120 415 897,11	112 073 175,47	112 073 175,47	112 073 175,47	-8 342 721,64	93,07
12	Средства массовой информации	6 527 372,00	6 734 155,10	6 734 155,10	6 734 155,10	206 783,10	103,17
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 472 250,00	0,00	0,00	0,00	-5 472 250,00	0,00
	Условно утвержденные расходы	0	0	59 800 000,00	75 000 000,00	0,00	
	ИТОГО	4 354 200 748,47	3 099 495 832,75	2 935 636 298,17	2 776 689 589,97	-1 254 704 915,72	71,18

По сравнению с уточненными расходами 2023 года на 2024 год уменьшены расходы:

- на обслуживание муниципального долга - объем расходов уменьшен на 100,00%, в связи с тем, что бюджет 2024 года запланирован бездефицитный, получение кредитов в кредитных организациях не планируется;

- на национальную экономику – объем расходов уменьшен на 69,38% - сокращены расходы на дорожные фонды,

- на образование - объем расходов уменьшен на 34,96% - сокращены расходы на общее образование, в связи с завершением основных работ по капитальному строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Эссентуки» в рамках реализации регионального проекта «Современная школа»;

- на культуру, кинематографию - объем расходов уменьшен на 32,27% - в 2023 году выделялись средства на мероприятия по очистке городского озера и отстойника от ила и текущему ремонту дамбы;

- на жилищно-коммунальное хозяйство - объем расходов уменьшен на 31,30% - на 2024 год еще не заключены отдельные соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на благоустройство и мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья,

- на национальную оборону - объем расходов уменьшен на 26,75% - сокращены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- на социальную политику - объем расходов уменьшен на 24,45% - на 2024 год еще не заключены соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на осуществление выплат на детей от трех до семи лет включительно,

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - объем расходов уменьшен на 9,58% - сокращены субсидии на обеспечение деятельности МБУ «Безопасный город Эссентуки»;

- на физическую культуру и спорт - объем расходов уменьшен на 6,93% - сокращены субсидии подведомственным учреждениям на мероприятия по созданию условий для занятий физической культурой и спортом в городе Эссентуки.

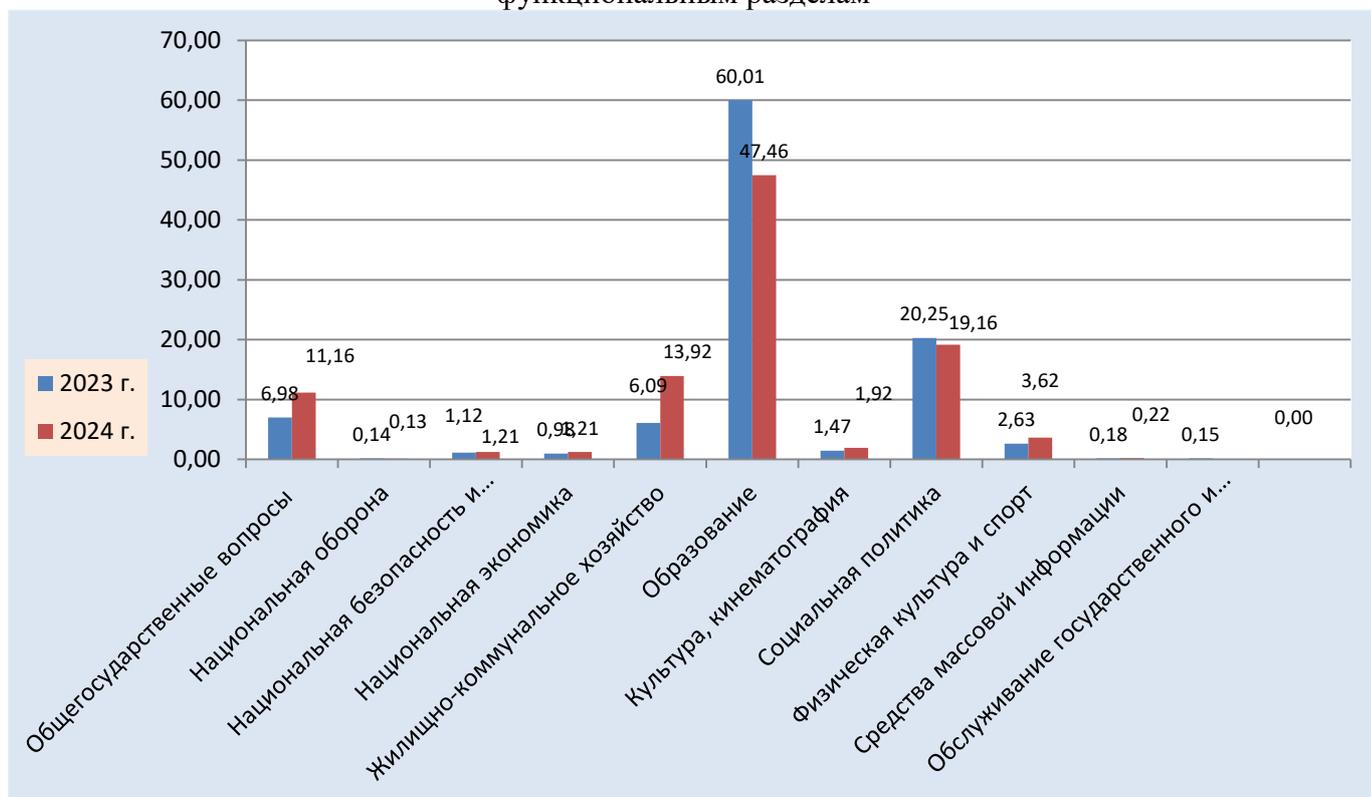
При этом по сравнению с уточненными расходами 2023 года на 2024 год увеличены расходы:

- на общегосударственные вопросы - объем расходов увеличен на 19,69% - значительно увеличен объем резервного фонда, а также выросло финансирование на другие общегосударственные вопросы;

- на средства массовой информации – объем расходов увеличен на 3,17% - увеличено финансирование на обеспечение деятельности МБУ «Эссентуки сегодня».

Бюджет города Эссентуки на 2024 год сохранил свою социальную ориентированность: наибольший объем расходов запланирован на систему образования – 47,46% всех расходов и на социальное обеспечение населения – 19,16%.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Эссентуки на 2024 год по функциональным разделам



Структура расходов бюджета города Эссентуки сформирована по программному принципу. В 2022 году ответственными исполнителями муниципальных программ разработаны и утверждены паспорта 12 муниципальных программ со сроком реализации на 2023-2028 годы, 13-

я программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города Ессентуки от 19.10.2017 № 1411 со сроком реализации на 2018-2024 годы.

В представленном проекте решения бюджетные ассигнования 2024 года и планового периода 2025-2026 годов распределены на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ.

Распределение расходов бюджета города Ессентуки в разрезе муниципальных программ на 2024-2026 годы приведено в следующей таблице:

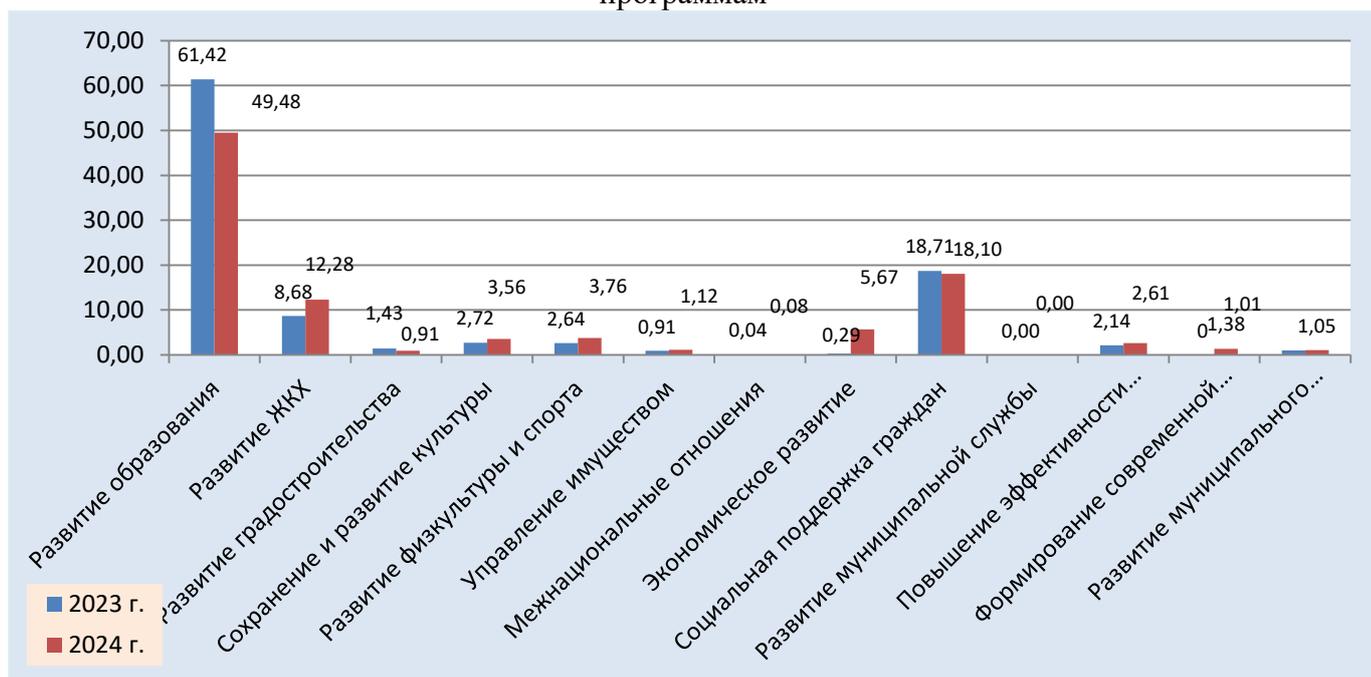
№ пр огр ам мы	Наименовани е муниципальн ых программ города Ессентуки	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на периоды			Отклонение расходов 2024 г. от 2023 г.	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (перво- начальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	2024 г.	2025 г.	2026 г.	(гр.5 – гр.4), руб.	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Развитие образования	2 236 514 329,40	2 265 074 290,46	1 471 133 759,46	1 482 411 113,38	1 347 744 579,36	-793 940 531,00	64,95
02	Развитие жилищно- коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций	316 106 416,71	488 227 961,63	365 115 716,90	357 967 484,13	357 967 484,13	-123 112 244,73	74,78
03	Развитие градостроитель ства, строительства и архитектуры	52 205 678,49	165 669 832,43	26 963 427,62	19 819 928,67	19 819 928,67	-138 706 404,81	16,28
04	Сохранение и развитие культуры	98 946 843,91	131 907 966,76	105 929 317,60	105 929 317,60	105 929 317,60	-25 978 649,16	80,31
05	Развитие физической культуры и спорта	96 060 031,06	118 442 065,06	111 704 467,27	111 704 467,27	111 704 467,27	-6 737 597,79	94,31
06	Управление имуществом	33 232 606,44	34 962 301,71	33 440 280,20	33 440 280,20	33 440 280,20	-1 522 021,51	95,65
07	Международные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушени й	1 299 063,16	1 688 796,16	2 256 063,16	2 256 063,16	2 256 063,16	567 267,00	133,59
08	Экономическое развитие	10 634 187,18	218 022 535,69	168 559 292,63	10 805 376,92	10 790 046,84	-49 463 243,06	77,31
09	Социальная поддержка граждан	681 296 380,00	716 639 290,98	538 002 868,33	505 793 070,00	487 966 129,11	-178 636 422,65	75,07

10	Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования	100 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-50 000,00	50,00
11	Повышение эффективности управления муниципальными финансами	77 778 741,37	79 255 102,81	77 709 106,23	77 709 106,23	77 034 461,87	-1 545 996,58	98,05
12	Формирование современной городской среды	108 726,07	5 083 726,07	40 952 874,70	0	0	35 869 148,63	805,57
13	Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг	36 816 189,03	36 720 582,22	31 112 611,72	29 903 233,65	29 827 559,30	-5 607 970,50	84,73
	ИТОГО:	3 641 099 192,82	4 261 794 451,98	2 972 929 785,82	2 737 789 441,21	2 584 530 317,51	-1 288 864 666,16	69,76

Удельный вес программных мероприятий в общем объеме расходов бюджета города Эссентуки составляет: на 2024 год – 95,92% (общий объем расходов бюджета на 2024 год – 3 099 495 832,75 рублей), на 2025 год – 93,26% (общий объем расходов бюджета на 2025 год – 2 935 636 298,17 рублей), на 2026 год – 93,08% (общий объем расходов бюджета на 2026 год – 2 776 689 589,97 рублей).

Программная часть расходов бюджета города Эссентуки на 2024 год запланирована в объеме 2 972 929 785,82 рублей, что меньше расходов по муниципальным программам, сложившихся в 2023 году (в 2023 году – 4 261 794 451,98 рублей), на 1 288 864 666,16 рублей, или на 30,24%; на 2025 год – 2 737 789 441,21 рублей, что ниже запланированного объёма на 2024 год на 235 140 344,61 рублей, или на 7,91%; на 2026 год предусмотрено 2 584 530 317,51 рублей, что меньше запланированных ассигнований на 2025 год на 153 259 123,70 рублей, или на 5,60%.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Эссентуки на 2024 год по муниципальным программам



Муниципальная программа города Эссентуки «**Развитие образования**» разработана в целях:

- создания в системе дошкольного, общего и дополнительного образования города Эссентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей в городе Эссентуки;
- создания в городе Эссентуки условий для обеспечения прав и законных интересов детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, интеграции их в общество;
- создания в городе Эссентуки комплексной системы межведомственного решения проблем семейного и детского неблагополучия, социального сиротства;
- создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. «Северный-3 г.Эссентуки»);
- создания в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» на территории МБОУ СОШ № 9 детского технопарка «Кванториум».

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации города Эссентуки, соисполнитель программы – Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей муниципальной программы в 2024 году предусмотрено за счет выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»	2 195 373 406,26	2 223 103 966,28	1 429 797 136,28	-793 306 830,00	64,32

	(01 1)					
2	Подпрограмма «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (01 2)	17 319 486,10	18 148 887,14	16 707 738,48	-1 441 148,66	92,06
3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» (01 3)	23 821 437,04	23 821 437,04	24 628 884,70	807 447,66	103,39
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие образования» (01)	2 236 514 329,40	2 265 074 290,46	1 471 133 759,46	-793 940 531,00	64,95

На реализацию муниципальной программы в 2024 году планируется направить 1 471 133 759,46 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 909 498 736,57 рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2024 год уменьшены по отношению к уточненным показателям 2023 года на общую сумму 793 940 531,00 рублей, или на 35,05%, что, главным образом, связано с уменьшением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» на 793 306 830,00 рублей за счет завершения строительства объекта капитального строительства муниципальной собственности «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Эссентуки» в рамках реализации регионального проекта «Современная школа».

По подпрограмме «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» расходы на 2024 год уменьшены на 1 441 148,66 рублей, за счет сокращения расходов на выплату денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю).

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» расходы на 2024 год увеличены на 807 447,66 рублей, что связано с увеличением расходов на содержание аппарата Управления образования администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению образования администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа города Эссентуки **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций»** разработана в целях:

- обеспечение безопасной и благоприятной жизни населения в городе Эссентуки;
- повышение уровня безопасности населения города Эссентуки и защищенности социально значимых объектов, расположенных на территории города, от угроз возникновения и возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- повышение устойчивости улично-дорожной сети города Эссентуки и обеспечение безопасности дорожного движения;
- охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности населения в городе Эссентуки;
- выработка системного, комплексного подхода к решению проблемы профилактики терроризма.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, соисполнители программы - МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Эссентуки», Управление образования администрации города Эссентуки, государственные и муниципальные унитарные предприятия Ставропольского края (по согласованию).

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 6 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Эссентуки» (02 1)	159 553 253,80	246 434 858,71	179 968 107,29	-66 466 751,42	73,03
2	Подпрограмма «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» (02 2)	16 798 732,86	16 798 732,86	16 166 424,18	-632 308,68	96,24
3	Подпрограмма «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (02 3)	36 308 822,07	120 448 187,02	37 342 862,00	-83 105 325,02	31,00
4	Подпрограмма «Охрана окружающей среды» (02 4)	5 797 171,30	6 830 896,30	12 797 171,30	5 966 275,00	187,34
5	Подпрограмма «Безопасный город Эссентуки» (02 6)	15 698 165,00	15 698 165,00	11 504 657,31	-4 193 507,69	73,29
6	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» (02 5)	81 950 271,68	82 017 121,74	107 336 494,82	25 319 373,08	130,87
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» (02)	316 106 416,71	488 227 961,63	365 115 716,90	-123 112 244,73	74,78

На реализацию Программы предлагается направить в 2023 году 365 115 716,90 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на мероприятия по обращению с животными без владельцев – 4 520 619,60 рублей.

Предусмотренные в проекте бюджета объёмы бюджетных ассигнований на 2024 год, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, уменьшены на 123 112 244,73 рублей, или на 25,22%, в основном, за счет существенного уменьшения расходов по подпрограмме «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» на 83 105 325,02 рублей, или на 69,00%, а также уменьшения расходов по подпрограмме «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Эссентуки» на общую сумму 66 466 751,42 рублей, или на 26,97%, в части финансирования мероприятий по благоустройству территорий города Эссентуки, главным образом, в связи с тем, что на 2024 год не заключены соглашения на

безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на указанные мероприятия.

По подпрограмме «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» объем бюджетных ассигнований уменьшен на 632 308,68 рублей, или на 3,76%, - сокращены расходы на финансирование закупок для нужд единой диспетчерской службы МКУ «УГОЧС».

По подпрограмме «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований уменьшен на 5 966 275,00 рублей, или на 87,34%, - значительно увеличены расходы в части прочего благоустройства.

По подпрограмме «Безопасный город Эссентуки» бюджетные ассигнования уменьшены на 4 193 507,69 рублей, или на 26,71%, на ресурсное обеспечение аппарата МБУ «Безопасный город Эссентуки».

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» бюджетные ассигнования увеличены на 25 319 373,08 рублей, или на 30,87%, - возросли расходы на обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в части фонда оплаты труда и мероприятий по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры»** разработана в целях:

- обеспечение устойчивого развития территории города Эссентуки на основе реализации Генерального плана города Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.04.2019 № 34 «Об утверждении Генерального плана муниципального образования городского округа города-курорта Эссентуки»;

- обеспечение благоустроенным и комфортным жильем граждан города Эссентуки Ставропольского края;

- повышение количества молодых семей города Эссентуки, улучшивших жилищные условия.

Ответственным исполнителем программы является Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, соисполнителями программы определены: муниципальное бюджетное учреждение «Отдел капитального строительства», Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (жилищный отдел), Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Администрация города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» (03 1)	0	1 767 094,31	0	-1 767 094,31	0
2	Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного	8 267 188,82	125 182 154,07	0,00	-125 182 154,07	0

	фонда» (03 2)					
3	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» (03 3)	25 254 316,22	19 800 679,50	7 383 190,45	-12 417 489,05	37,29
4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» (03 4)	18 684 173,45	18 919 904,55	19 580 237,17	660 332,62	103,49
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	52 205 678,49	165 669 832,43	26 963 427,62	-138 706 404,81	16,28

На реализацию программы предлагается направить в 2024 году 26 963 427,62 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 7 014 030,98 рублей.

В проекте бюджета города Эссентуки на 2024 год предлагаемые бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы меньше уточненных показателей 2023 года на 138 706 404,81 рублей, или на 83,72%, - сокращены расходы на реализацию следующих подпрограмм:

- на подпрограмму «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» - в проекте бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования не предусмотрены, в 2022 году на подпрограмму выделялись средства на финансирование работ по корректировке генерального плана и Правил землепользования и мероприятий на выполнение других обязательств органов местного самоуправления;

- на подпрограмму «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» бюджетные ассигнования на 2024 год не предусмотрены, в связи с тем, что не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на указанные цели;

- на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» расходы уменьшены на 12 417 489,05 рублей, или на 62,71%, в связи с тем, что не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья;

- на подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» в 2024 году расходы по сравнению с уточненными показателями 2023 года увеличены на 660 332,62 рублей, или на 3,49%, на обеспечение деятельности Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан города Эссентуки» определены по ведомственной классификации расходов по Комитету по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» определены по ведомственной классификации расходов по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки на содержание аппарата Управления и финансирование выполнения муниципального задания МБУ «Отдел капитального строительства» г. Эссентуки.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» разработана в целях:

- сохранения и развития культуры в городе Эссентуки;

- создания в системе дополнительного образования в сфере культуры города Эссентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей города Эссентуки;

- совершенствования системы выявления, поддержки и развития талантливой молодежи, системы патриотического воспитания молодежи;

- создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, проживающей на территории города Эссентуки, выявление объективных знаний (данных) о социальных отношениях, явлениях, процессах.

Ответственным исполнителем программы является Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, соисполнители программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 4 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Культура» (04 1)	48 619 729,84	81 580 852,69	53 211 986,26	-28 368 866,43	65,23
2	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» (04 2)	40 258 132,00	40 258 132,00	42 206 817,70	1 948 685,70	104,84
3	Подпрограмма «Работа с населением и реализацией молодежной политики» (04 3)	4 258 295,00	4 258 295,00	4 506 805,20	248 510,20	105,84
4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» (04 4)	5 810 687,07	5 810 687,07	6 003 708,44	193 021,37	103,32
	ИТОГО по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры» города Эссентуки (04)	98 946 843,91	131 907 966,76	105 929 317,60	-25 978 649,16	80,31

В проекте бюджета города Эссентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 105 929 317,60 рублей, что ниже уточненных показателей 2023 года на 25 978 649,16 рублей, или на 19,69%.

Из четырех подпрограмм наибольшему уменьшению подлежат расходы по подпрограмме «Культура» на общую сумму 28 368 866,43 рублей, или на 34,77%, относительно уточненных расходов 2023 года, в связи с тем, что в 2023 году выделялись средства МАУК «Аттракцион» на мероприятия по очистке городского озера и отстойника от ила и текущему ремонту дамбы.

В проекте бюджета на 2024 год увеличены расходы по подпрограмме «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» на 1 948 685,70 рублей, или на 4,84%, в части субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств».

Расходы на реализацию мероприятий по подпрограмме «Работа с населением и реализацией молодежной политики» в 2024 году также увеличены на 248 510,20 рублей, или на 5,84%, - субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр по работе с населением и реализацией молодежной политики».

В проекте бюджета на 2024 год расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия», предусмотренные на содержание аппарата Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, увеличены на 193 021,37 рублей, или на 3,32%, по сравнению с 2023 годом.

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «**Развитие физической культуры и спорта**» разработана в целях:

- создания условий, обеспечивающих возможность населению города Эссентуки систематически заниматься физической культурой и спортом и вести здоровый образ жизни;
- достижения спортсменами города Эссентуки высоких спортивных результатов.

Ответственным исполнителем программы является Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, соисполнитель - Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» (05 1)	90 881 947,23	113 263 981,23	106 344 081,60	-6 919 899,63	93,89
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия» (05 2)	5 178 083,83	5 178 083,83	5 360 385,67	182 301,84	103,52
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» (05)	96 060 036,06	118 442 065,06	111 704 467,27	-6 737 597,79	94,31

В проекте бюджета города Эссентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 111 704 467,27 рублей, что ниже уточненных показателей 2023 года на 6 737 597,79 рублей, или на 5,69%.

Уменьшение расходов по подпрограмме «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» в 2024 году по сравнению с уточненными показателями 2023 года на 6 919 899,63 рублей, или на 6,11%, связано с финансовым обеспечением деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Увеличение расходов по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия» в 2024 году на 182 301,84 рублей, или на 3,52% по сравнению с уточненными показателями 2023 года, связано с ростом расходов по фонду оплаты труда аппарату Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «**Управление имуществом**» создана в целях:

- развития и совершенствования имущественных и земельных отношений в городе Эссентуки для обеспечения решения задач социально-экономического развития города Эссентуки.

Ответственным исполнителем Программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Соисполнители Программы - Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» (06 1)	6 896 305,20	7 830 000,47	5 405 676,96	-2 424 323,51	69,04
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» (06 2)	26 336 301,24	27 132 301,24	28 034 603,24	902 302,00	103,33
	ИТОГО по муниципальной программе «Управление имуществом» (06)	33 232 606,44	34 962 301,71	33 440 280,20	-1 522 021,51	95,65

В проекте бюджета города Эссентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 33 440 280,20 рублей, что ниже уточненных показателей 2023 года на 1 522 021,51 рублей, или на 4,35%.

Расходы по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» уменьшены на сумму 2 424 323,51 рублей, или на 30,96%, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, в связи с сокращением расходов на мероприятия на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации и на содержание общего имущества в домах с организацией ТСЖ, (ТСН), УК, ЖСК по объектам муниципальной собственности.

Планируемые расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» увеличены на

902 302,00 рублей, или на 3,33%, в связи с ростом расходов по фонду оплаты труда аппарату Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Расходы на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов, лесохозяйственный регламент определены по ведомственной классификации расходов Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки; мероприятия на выполнение других обязательств органов местного самоуправления предусмотрены по Комитету по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений»** разработана в целях:

- укрепление межнационального (межэтнического) согласия, гармонизация межнациональных (межэтнических) отношений, обеспечение равенства прав и свобод человека и гражданина независимо от расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств;

- сохранение и поддержка этнокультурного и языкового многообразия народов России, проживающих в городе Эссентуки и укрепление общероссийской гражданской идентичности на территории города Эссентуки;

- совершенствование системы общественной безопасности, позволяющей сделать город Эссентуки безопасным для населения;

- реализация в городе Эссентуки государственной политики Российской Федерации в сфере противодействия терроризму путем совершенствования системы профилактических мер антитеррористической направленности.

Ответственным исполнителем программы является Администрация города Эссентуки (отдел административных органов и общественной безопасности администрации города Эссентуки).

Соисполнителями программы являются: Управление образования администрации города Эссентуки, Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки, МБУ «Центр по работе с населением и реализацией молодежной политики в городе Эссентуки», МБУ «Безопасный город Эссентуки», информационно-аналитический отдел администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Укрепление единства российской нации, муниципальная поддержка казачества» (07 1)	787 700,00	787 700,00	787 700,00	0,00	100,00
2	Подпрограмма «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» (07 2)	336 100,00	336 100,00	1 293 100,00	957 000,00	384,74
3	Подпрограмма «Профилактика терроризма и его идеологии» (07 3)	175 263,16	564 996,16	175 263,16	-389 733,00	31,02

ИТОГО по муниципальной программе «Международные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» (07)	1 299 063,16	1 688 796,16	2 256 063,16	567 267,00	133,59
---	--------------	--------------	--------------	------------	--------

В проекте бюджета города Ессентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 2 256 063,16 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 100 000,00 рублей. Объем бюджетных ассигнований на 2024 год выше уточненных показателей 2023 года на 567 267,00 рублей, или на 33,59%.

Значительное увеличение расходов по подпрограмме «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» на 957 000,00 рублей, или на 284,74%, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, связано с ростом расходов на организацию материально-технического обеспечения деятельности народных дружин и ООПН.

Расходы по подпрограмме «Профилактика терроризма и его идеологии» уменьшены на 389 733,00 рублей, или на 68,98%, в связи с сокращением расходов на проведение воспитательной и пропагандистской работы, направленной на предупреждение террористической деятельности и дискредитацию идей терроризма.

Расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Ессентуки.

Муниципальная программа «**Экономическое развитие**» разработана в целях:

- развития конкурентоспособной экономики;
- создания благоприятных условий для ведения бизнеса в городе Ессентуки;
- создания условий для устойчивого развития эффективной и конкурентоспособной туристической индустрии города Ессентуки.

Ответственным исполнителем программы является Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки. Соисполнителями программы являются Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки, Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки, отраслевые (функциональные) органы администрации города Ессентуки.

В паспорте Программы указаны четыре подпрограммы, в представленном проекте бюджета достижение целей и решение задач программы в 2024 году запланировано путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Туристско-рекреационный комплекс» (08 3)	0	207 229 748,51	157 674 500,00	-49 555 248,51	76,09
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Ессентуки «Экономическое развитие» и общепрограммные мероприятия» (08 4)	10 634 187,18	10 792 787,18	10 884 792,63	92 005,45	100,85
	ИТОГО по муниципальной программе «Экономическое развитие» (08)	10 634 187,18	218 022 535,69	168 559 292,63	-49 463 243,06	77,31

В проекте бюджета города Ессентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 168 559 292,63 рублей, что ниже уточненных показателей 2023 года на 49 463 243,06 рублей, или на 22,69%.

Расходы по подпрограмме «Туристско-рекреационный комплекс» в представленном проекте бюджета уменьшены на 49 555 248,51 рублей, или на 23,91%, в связи с тем, что на 2024 год еще не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на развитие курортной инфраструктуры в городе Эссентуки.

Расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Экономическое развитие» и общепрограммные мероприятия» увеличены на 92 005,45 рублей, или на 0,85%, и предусмотрены на содержание аппарата Управления экономического развития и торговли администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе определены по ведомственной классификации расходов по Управлению экономического развития и торговли администрации города Эссентуки и по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» разработана в целях:

- повышение уровня и качества жизни населения муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки;
- обеспечение условий для реализации мероприятий муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан».

Ответственным исполнителем программы является Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки, соисполнители программы: Администрация города Эссентуки (отдел социальной политики администрации города Эссентуки), Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, Управление образования администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (09 1)	647 668 720,00	681 752 239,12	502 611 433,25	-179 140 805,87	73,72
2	Подпрограмма «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» (09 2)	350 000,00	1 550 000,00	550 000,00	-1 000 000,00	35,48
3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» (09 3)	33 277 660,00	33 337 051,86	34 841 435,08	1 504 383,22	104,51
	ИТОГО по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» (09)	681 296 380,00	716 639 290,98	538 002 868,33	-178 636 422,65	75,07

В проекте бюджета города Эссентуки на 2024 год на реализацию муниципальной программы предлагается направить 538 002 868,33 рублей, в том числе: за счет средств местного бюджета – 550 000,00 рублей, что ниже уточненных показателей 2023 года на 178 636 422,65 рублей, или на 24,93%.

В 2024 году уменьшились расходы по подпрограмме «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 179 140 805,87 рублей, или на 26,28%, к уровню 2023 года – сокращены выплаты на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно и ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в связи с тем, что на 2024 год еще не доведены средства безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на указанные цели.

По подпрограмме «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» в 2024 году объем субсидий общественным организациям уменьшен на 1 000 000,00 рублей, или на 64,52%, к уровню 2023 года, в связи с тем, что в 2023 году из местного бюджета выделялись средства в размере 1 000 000,00 рублей на реализацию проекта, направленного на развитие медиа-культуры для молодых инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья (субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям).

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» планируемые на 2024 год расходы увеличены на 1 504 383,22 рублей, или на 4,51%, по сравнению с 2023 годом на обеспечение деятельности Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию подпрограммы «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Эссентуки, по остальным подпрограммам - по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» разработана в целях создания системы эффективной и профессиональной муниципальной службы, ориентированной на обеспечение потребностей гражданского общества и развитие экономики муниципального образования.

Ответственным исполнителем программы является Администрация города Эссентуки (управляющий делами администрации города), соисполнители программы – отдел по организационным и кадровым вопросам администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, по которой объем бюджетных ассигнований представлен в следующей таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Повышение эффективности муниципальной службы и развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10 1)	100 000,00	100 000,00	50 000,00	-50 000,00	50,00

ИТОГО по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10)	100 000,00	100 000,00	50 000,00	-50 000,00	50,00
---	------------	------------	-----------	------------	-------

В 2024 году уменьшились расходы по подпрограмме «Повышение эффективности муниципальной службы и развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» на 50 000,00 рублей, или на 50,0%, к уровню 2023 года – сокращены расходы на финансирование мероприятий по повышению эффективности муниципальной службы.

Расходы на реализацию муниципальной программы определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»** разработана с целью обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Эссентуки, повышения качества управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации города Эссентуки, соисполнители - главные распорядители средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п / п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» (11 1)	61 244 708,99	62 664 678,00	60 625 734,33	-2 038 943,67	96,75
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» (11 2)	16 534 032,38	16 590 424,81	17 083 371,90	492 947,09	102,97
	ИТОГО по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» (11)	77 778 741,37	79 255 102,81	77 709 106,23	-1 545 996,58	98,05

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2024 год уменьшены по сравнению с уровнем 2023 года на 1 545 996,58 рублей, или на 1,95%, за счет сокращения расходов по подпрограмме «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» на 2 038 943,67 рублей, или на 3,25%, - расходы по процентным платежам по муниципальному долгу на 2024 год не запланированы, в связи с отсутствием муниципального долга.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» расходы увеличены на 492 947,09 рублей, или на

2,97%, в связи с увеличением расходов по фонду оплаты труда по аппарату Финансового управления администрации города Эссентуки.

Расходы на реализацию муниципальной программы определены по ведомственной классификации расходов по Финансовому управлению администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Формирование современной городской среды»** разработана в целях повышения качества и комфорта городской среды на территории города Эссентуки, уровня благоустройства территорий соответствующего функционального назначения (площадей, набережных, улиц, пешеходных зон, скверов, парков, иных территорий), а также территорий, прилегающих к многоквартирным домам, расположенным на территории города Эссентуки, улучшения качества жизни граждан путем внедрения к концу 2024 года цифровых технологий и платформенных решений.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, соисполнителями программы являются: Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки, Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки, МБУ «Безопасный город Эссентуки», а также по согласованию - товарищества собственников жилья, управляющие компании, осуществляющие управление многоквартирными домами в городе Эссентуки, собственники помещений многоквартирных жилых домов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, по которой объем бюджетных ассигнований представлен в следующей таблице:

(рублей)

№ п / п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха» (12 1)	108 726,07	5 083 726,07	40 952 874,70	35 869 148,63	805,57
	ИТОГО по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» (12)	108 726,07	5 083 726,07	40 952 874,70	35 869 148,63	805,57

Расходы на мероприятия программы «Формирование современной городской среды» на 2024 год предусмотрены в сумме 40 952 874,70 рублей, что на 35 869 148,63 рублей, или на 705,57% больше уточненных показателей бюджета на 2023 год. Финансирование, выделенное на подпрограмму в 2024 году, предусмотрено на мероприятия по благоустройству общественных территорий (финансирование мероприятий по разработке проектно-сметной документации и прохождению государственной экспертизы сметной документации по объекту: «Сквер на ул.Буачидзе/Пушкина»), а также на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в частности, на реализацию проектов создания комфортной городской среды, отобранных по результатам Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях.

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа **«Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»** разработана в целях проведения комплексной оптимизации государственных и муниципальных услуг в сфере общественных отношений в городском округе город-курорт Эссентуки.

Ответственным исполнителем программы является Администрации города Эссентуки, соисполнителями программы являются структурные подразделения и отраслевые (функциональные) органы администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2024 году планируется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

(рублей)

№ п / п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет на 2023 год		Бюджет на 2024 год	Отклонение (+/-)	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))		(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13 1)	25 672 988,00	25 812 982,09	24 055 871,70	-1 757 110,39	93,19
2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» и общепрограммные мероприятия» (13 2)	11 143 201,03	10 907 600,13	7 056 740,02	-3 850 860,11	64,70
	ИТОГО по муниципальной программе «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13)	36 816 189,03	36 720 582,22	31 112 611,72	-5 607 970,50	84,73

Расходы на мероприятия программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2024 год предусмотрены в сумме 31 112 611,72 рублей, что на 5 607 970,50 рублей, или на 15,27% меньше уточненных показателей бюджета 2023 года.

Расходы по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» уменьшены на 1 757 110,39 рублей, или на 6,81%, и предусмотрены на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «МФЦ г.Эссентуки».

Расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» и общепрограммные мероприятия» уменьшены на 3 850 860,11 рублей, или на 35,30%, и предусмотрены на финансирование мероприятий на обеспечение функций органов местного самоуправления.

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по всем главным распорядителям бюджетных средств, за исключением Думы города Эссентуки, Контрольно-счетной палаты города Эссентуки и Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки.

Распределение **непрограммных расходов** бюджета города Эссентуки на 2024-2026 годы приведено в следующей таблице:

(рублей)

№	Наименование	Бюджет на 2023 год	Проект бюджета на периоды	Отклонение расходов 2024 г.
---	--------------	--------------------	---------------------------	-----------------------------

п / п	непрограммного мероприятия						от 2023 г.	
		Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	2024 г.	2025 г.	2026 г.	(гр.5 – гр.4), руб.	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Обеспечение деятельности Думы города Эссентуки ЦСР 7000000000	9 039 127,27	9 420 427,27	9 532 768,17	9 532 768,17	9 532 768,17	112 340,90	101,19
2	Обеспечение деятельности Администрации и города Эссентуки ЦСР 7100000000	70 462 882,62	78 972 827,01	112 895 142,49	124 482 114,52	103 594 530,02	33 922 315,48	142,95
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город-курорт Эссентуки ЦСР 7700000000	4 013 042,21	4 013 042,21	4 138 136,27	4 031 974,27	4 031 974,27	125 094,06	103,12
	ИТОГО непрограммные мероприятия	83 515 052,10	92 406 296,49	126 566 046,93	138 046 856,96	117 159 272,46	34 159 750,44	136,97

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию **непрограммных мероприятий** в 2024 году, составляет 126 566 046,93 рублей, что больше уточненного показателя 2023 года на 34 159 750,44 рублей, или на 36,97%, за счет значительного увеличения размера резервного фонда администрации. Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета города Эссентуки на 2024 год составляет 4,08%.

В 2024 году и плановый период 2025-2026 годов в составе непрограммных расходов запланированы средства на финансовое обеспечение деятельности Думы города Эссентуки, Администрации города Эссентуки и Контрольно-счетной палаты города Эссентуки.

На 2025 год на непрограммные мероприятия запланировано 138 046 856,96 рублей, что выше запланированного объема на 2024 год на 11 480 810,03 рублей, или на 9,08%; на 2026 год на непрограммные мероприятия предлагается направить 117 159 272,46 рублей, что ниже уровня 2025 года на 20 887 584,50 рублей, или на 15,13%.

Распределение планируемых расходов бюджета города Эссентуки на период 2024-2026 годов по **ведомственной классификации** расходов представлено в следующей таблице:

(рублей)

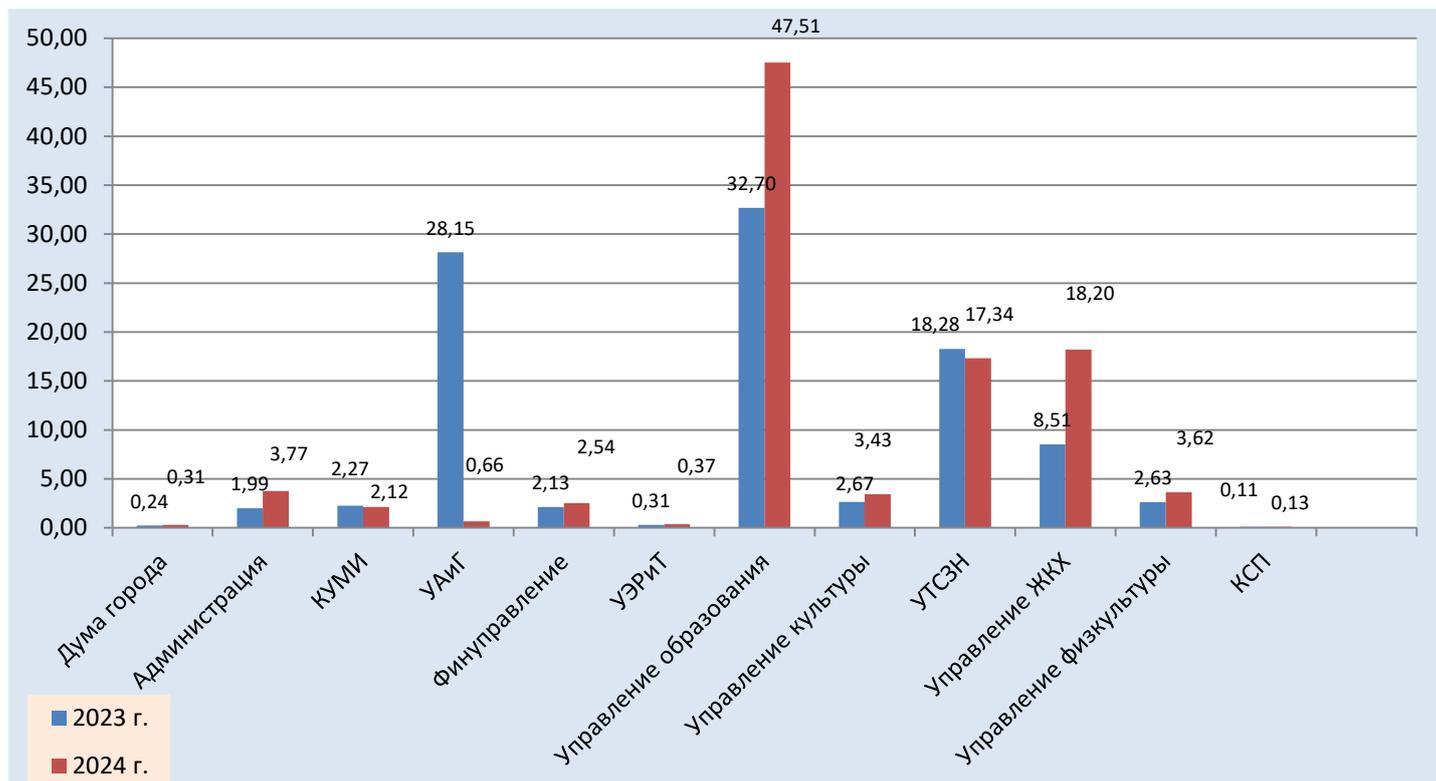
№	Бюджет на 2023 год	Бюджет на	Отклонение (+/-)
---	--------------------	-----------	------------------

п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)	Бюджет на 2023 г. (решение Думы от 07.12.2022 № 104 (первоначальный))	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	2024 год	(гр.5 – гр.4)	(гр.5 / гр.4) *100, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Дума города – представительный орган городского округа город-курорт Эссентуки (600)	9 039 127,27	9 420 427,27	9 532 768,17	112 340,90	101,19
2	Администрация городского округа город-курорт Эссентуки (601)	74 104 369,63	83 060 001,02	116 714 509,56	33 654 508,54	140,52
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки (602)	84 567 800,93	197 547 499,77	65 807 025,39	-131 740 474,38	33,31
4	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки (603)	1 048 563 699,34	1 053 882 433,00	20 475 811,96	-1 033 406 621,04	1,94
5	Финансовое управление администрации города Эссентуки (604)	79 398 481,67	80 818 450,68	78 740 294,23	-2 078 156,45	97,43
6	Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки (605)	11 435 733,64	11 594 333,64	11 461 923,85	-132 409,79	98,86
7	Управление образования администрации города Эссентуки (606)	1 218 100 172,15	1 243 660 381,54	1 472 704 251,86	229 043 870,32	118,42
8	Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки (607)	99 372 139,91	132 333 262,76	106 192 475,60	-26 140 787,16	80,25
9	Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки (609)	680 946 380,00	716 089 290,98	537 452 868,33	-178 636 422,65	75,05
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки (614)	317 039 435,06	701 365 728,49	564 202 592,06	-137 163 136,43	80,44
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки (639)	98 033 863,11	120 415 897,11	112 073 175,47	-8 342 721,64	93,07
12	Контрольно-счетная палата города Эссентуки (643)	4 013 042,21	4 013 042,21	4 138 136,27	125 094,06	103,12
	ИТОГО	3 724 614 244,92	4 354 200 748,47	3 099 495 832,75	-1 254 704 915,72	71,18

Общий объем бюджетных ассигнований на 2024 год меньше уточненных показателей на 2023 год на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%.

Основная причина сокращения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности ГРБС в 2024 году по сравнению с уточненными показателями 2023 года связана с тем, что еще не заключены соглашения на безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год.

Удельный вес планируемых расходов бюджета города Эссентуки на 2024 год по ведомствам



Проектом бюджета предусмотрено финансирование на мероприятия в рамках национальных проектов:

(рублей)

№ п/п	Наименование проекта (код ЦСР)	Бюджет на 2023 г. (решение Думы города от 07.12.2022 №104 (в ред. № 93 от 01.11.2023))	Проект бюджета на периоды			Отклонение расходов 2024 г. от 2023 г.	
			2024 г.	2025 г.	2026 г.	(гр.4 – гр.3), руб.	(гр.4 / гр.3) *100, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Региональный проект «Современная школа» 01 1 E1 00000	1 010 640 476,90	0,00	0,00	0,00	-1 010 640 476,90	0
2.	Региональный проект «Безопасность дорожного движения» 02 3 R3 00000	727 220,00	727 220,00	727 220,00	727 220,00	0,00	100,00
3.	Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» 09 1 P1 00000	64 103 205,03	57 770 747,73	20 907 848,17	0,00	-6 332 457,30	90,12
4.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 12 1 F2 00000	108 726,07	34 609 486,70	0,00	0,00	34 500 760,63	31831,82
5.	Региональный	116 587 705,47	0,00	0,00	0,00	-116 587 705,47	0,00

	проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 03 2 F3 00000						
б.	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 01 1 EB 00000	2 605 712,91	2 605 712,91	2 605 712,91	2 605 712,91	0,00	100,00
	ИТОГО	1 194 773 046,38	95 713 167,34	24 240 781,08	3 332 932,91	-1 099 059 879,04	8,01

Расходы на мероприятия в рамках региональных проектов на 2024 год предусмотрены в объеме 95 713 167,34 рублей, что на 1 099 059 879,04 рублей, или на 91,99% меньше уточненных показателей бюджета на 2023 год, в основном, за счет выделения в 2023 году средств на строительство объекта муниципальной собственности «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. «Северный-3 г.Ессентуки». Финансирование, выделенное на 2024 год, предусмотрено на реализацию 4 региональных проектов.

б. Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Ессентуки и погашения долговых обязательств города Ессентуки

Проектом предлагается утвердить бюджет города Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бездефицитный.

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены муниципальные заимствования в виде кредитов от кредитных организаций для погашения долговых обязательств (муниципального долга):

в 2024 году в сумме 0,00 рублей;

в 2025 году в сумме 0,00 рублей;

в 2026 году в сумме 0,00 рублей.

В проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов верхний предел муниципального внутреннего долга установлен по состоянию:

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки - в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Выводы и предложения

Проект бюджета городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 21 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, включенных в проект бюджета,

соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 21,22 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.8 раздела 2, Порядка, установлено, что показатели Прогноза должны соответствовать показателям Стратегии, однако, в рамках поставленных задач, представленные показатели не всегда согласуются между собой.

Динамика основных показателей бюджета городского округа город-курорт Эссентуки в 2024 году по сравнению с уточненными показателями 2023 года характеризуется уменьшением доходов на 990 220 341,04 рублей, или на 24,21%, и уменьшением расходов на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%. С учетом предлагаемых плановых назначений, бюджет на 2024 год планируется бездефицитный.

При этом прогнозируемый верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки уменьшится по сравнению с уточненными показателями 2023 года на 100,00% и составит 0,00 рублей.

Доходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 1 056 418 500,00 рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составит 34,08 %. В сравнении с уточненными показателями 2023 года, в 2024 году планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 46 846 139,28 рублей, или на 4,64%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Эссентуки проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет, в 2024 году уменьшены на 1 037 066 480,32 рублей, или на 33,67%, по сравнению с 2023 годом и составят 2 043 077 332,75 рублей. Безвозмездные поступления по прежнему формируют основной объем доходной части бюджета – 65,92% от общего объема доходов.

Расходная часть бюджета 2024 года ниже уточненных показателей 2023 года на 1 254 704 915,72 рублей, или на 28,82%.

Во исполнение постановления администрации города Эссентуки от 29.07.2022 № 1677 (в редакции постановления администрации города Эссентуки от 06.09.2022 № 2057) в 2022 году разработаны 12 муниципальных программ города Эссентуки со сроком реализации на 2023-2028 годы. 13-я программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2017 № 1411 со сроком реализации на 2018-2024 годы.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе 13 проектов изменений муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, п.28 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Эссентуки, утвержденных распоряжением Администрации города Эссентуки от 28.12.2015 № 129-р.

Программные расходы бюджета города Эссентуки на 2024 год прогнозируются в объеме 2 972 929 785,82 рублей, что составит 95,92% общего объема расходов бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

Непрограммные расходы спрогнозированы на 2024 год на содержание трех главных распорядителей бюджетных средств в объеме 126 566 046,93 рублей, или 4,08% от общего объема расходов.

Расходы на мероприятия в рамках региональных проектов на 2024 год предусмотрены в объеме 95 713 167,34 рублей, что на 1 099 059 879,04 рублей, или на 91,99% меньше уточненных показателей бюджета на 2023 год, в основном, за счет выделения в 2023 году средств на строительство объекта муниципальной собственности «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. «Северный-3 г. Эссентуки». Финансирование, выделенное на 2024 год, предусмотрено на реализацию 4 региональных проектов.

По мнению КСП города Эссентуки, основные параметры бюджета города в части доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов потребуют корректировки при последующем внесении изменений в муниципальный бюджет.

По результатам проведенного анализа проекта бюджета, Контрольно-счётная палата рекомендует:

1. Управлению экономического развития и торговли администрации города Эссентуки принять меры по более достоверному и сопоставимому отражению показателей в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

1.1. При составлении прогноза, руководствоваться постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2010 № 2280-п «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития города Эссентуки, на среднесрочный период», где в п. 6 указано, «Прогноз развития города разрабатывается не менее чем в двух вариантах (базовый и целевой) и формируется по городу по видам экономической деятельности».

В нарушение п. 6 Порядка, прогноз разработан в двух вариантах, консервативный и базовый.

В соответствии с п.8 раздела 2, Порядка, установлено, что показатели Прогноза должны соответствовать показателям Стратегии. Однако, в рамках поставленных задач, не согласуются показатели Прогноза и Стратегии.

2. Управлению финансов администрации города Эссентуки, совместно с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Ставропольскому краю, в 2024 году проработать вопрос по увеличению плановых показателей по поступлениям в бюджет города в 2024-2026 годах, от патентной системы налогообложения. При проведении сравнительного анализа было выявлено: доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году составят 10 571 000,00 рублей, что ниже показателей 2023 года на 7 359 000,00 рублей, или на 41,04% (в 2023 году – 17 930 000,00 рублей); в 2025 году ожидаемое поступление составит 8 599 000,00 рублей, в 2026 году – 6 595 000,00 рублей. Согласно данным отчёта ФНС № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по городу Эссентуки, имеет место рост количества выданных патентов, так на 01.07.2023 года выдано патентов 1733 шт., что превысило аналогичный показатель 2022 года на 39,1%, т.е. имеется тенденция к росту поступления налога. Кроме того, заявления о применении патентной системы налогообложения на 2024 году подаются до 21.12.2023 года.

В связи с чем, объективные причины снижения планового объема поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не установлены.

2.1. Контрольно-счётная палата рекомендует, в 2024 году при внесении изменений в Решение Думы «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учесть пп1,п 1. статьи 6 проекта бюджета Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, и при распределении бюджетных ассигнований города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотреть по аналогии проекта бюджета Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, финансовое обеспечение в соответствии с законодательством Ставропольского края и нормативно-правовыми актами города Эссентуки, дополнительных муниципальных гарантий и выплату единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию лиц, замещающих (замещавших) муниципальные должности в городе Эссентуки, должности муниципальной службы в городе Эссентуки. и установить сумму бюджетных ассигнований на 2024, и плановый период 2025 и 2026 годов по городу Эссентуки по данному разделу.

Источником финансирования может стать рост поступлений от патентной системы налогообложения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Эссентуки заключает, что проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой города Эссентуки в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина

Аудитор Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

О.В. Минкина