

Заключение № 98

на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете или проект бюджета на 2024 год или бюджет города Чудово) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» и на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 ноября 2022 года № 12.

Общие положения

Проект решения о бюджете направлен комитетом финансов Администрации Чудовского муниципального района (далее - финансовый орган) в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района 15 ноября 2023 года с материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса. Материалы проекта бюджета на 2024 год представлены к проверке местной администрацией и рассмотрены Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района без учета изменений, доведенных местной администрации иными участниками бюджетного процесса после 15 ноября 2023 года.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района отмечает, что представленная в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год¹ не содержит анализа факторов, которые повлияли на результат.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Чудово Новгородской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов направлены на повышение эффективности бюджетных расходов. Целями бюджетной политики города Чудово являются: улучшение качества жизни людей, адресное решение социальных проблем, повышение качества государственных и муниципальных услуг, создание условий для модернизации экономики и повышения ее конкурентоспособности.

Прогноз социально-экономического развития города Чудово Чудовского муниципального района Новгородской области на 2024 - 2026 годы разработан на вариативной основе – в базовом и консервативном вариантах. Ведущими отраслями промышленного производства являются производство химических веществ и химических продуктов, производство прочей неметаллической

¹ Данный документ является источником информации для анализа и обоснования плановых значений показателей. В данном документе дается оценка и прописываются причины невыполнения (перевыполнения) плановых назначений по доходам, неполного освоения ассигнований и (или) перерасходов по статьям расходов бюджета. Качество оценки ожидаемого исполнения бюджета во многом предопределяет правильность формирования доходных и расходных статей бюджета на планируемый год.

минеральной продукции и производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки. Прогноз социально-экономического развития города Чудово Чудовского муниципального района Новгородской области на 2024 - 2026 годы - сдержанный, что обусловлено положением дел в мировой экономике, политическими и экономическими санкциями, введенными иностранными государствами, совершающими недружественные действия в отношении Российской Федерации.

Роль иностранного капитала для экономики города Чудово существенна.

В 2023-2026 годах не ожидается значительного роста объема инвестиций в основной капитал, так как большинство системообразующих предприятий муниципального района с иностранным капиталом. Привлечение внешних инвестиций затруднено общим положением дел в мировой экономике. Инвестиции в модернизацию оборудования системообразующих предприятий значительно снизились из-за технологических ограничений и сворачивания крупных экспортно ориентированных проектов, что лишь частично компенсируется иными менее масштабными по объемам инвестициями в импортнозамещающие производства.

В целях улучшения значения показателя в среднесрочном периоде будет продолжена работа по привлечению инвестиций во все сферы экономики и прежде всего в промышленность, так как данная сфера составляет основу экономики города Чудово.

Анализ объема инвестиций в основной капитал по городу Чудово произведен по данным промышленных предприятий. Статистическая информация в разрезе предприятий и по видам деятельности отсутствует. Данные не публикуются в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных. На территории города Чудово реализуются два инвестиционных проекта: переустройство пассажирских обустройств ст.Чудово Октябрьской ж.д. (по адресу: Новгородская область, Чудовский муниципальный район, г.Чудово, ж.д. станция Чудово) и «Дом у Мишки» с гостевым домом (ИП Ревкина Г.В.).²

Имеющиеся статистические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие территории города Чудово, представлены численностью населения, размером средней заработной платы и количеством индивидуальных предпринимателей³.

Сведения по численности населения города Чудово и Чудовского муниципального района, по фонду начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово и по Чудовскому муниципальному району и средней заработной платы по Чудовскому муниципальному району представлены в таблице 1 и 2 Приложения к Заключению на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Город Чудово по численности населения

² Информация представлена комитетом инвестиций, предпринимательства и сельского хозяйства Администрации Чудовского муниципального района

³ Отмечается недостаточность статистической информации для формирования ряда показателей, характеризующих процессы социально-экономического развития города Чудово.

находится на 485 месте из 799 в Списке малых городов⁴, на первом месте среди поселений Чудовского муниципального района. Численность населения города Чудово и Чудовского муниципального района имеет стабильную динамику снижения. Статистический показатель численности экономически активного населения города Чудово не формируется. Показатель численности экономически активного населения Чудовского муниципального района разнонаправленный.

В 2024 году показатель по фонду начисленной заработной платы всех работников прогнозируется выше прогнозного показателя 2023 года. Динамика средней заработной платы стабильно положительная.

Сведения о численности субъектов малого предпринимательства⁵ представлены в таблице:

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность	Численность на					
	01.01. 2019	01.12. 2019	10.11. 2020	10.11. 2021	10.11. 2022	10.11. 2023
Город Чудово	444	440	429	299	414	390
Чудовский муниципальный район	540	538	533	514	524	531

Большая доля субъектов малого предпринимательства осуществляют свою деятельность в административном центре – городе Чудово. Численность субъектов малого предпринимательства на 10.11.2023 снизилась с 414 до 390. Субъекты малого предпринимательства, деятельность которых связана с производством инновационной, высокотехнологичной продукции отсутствуют. Динамика показателя численности индивидуальных предпринимателей - нестабильная. Администрацией Чудовского муниципального района предпринимаются меры по развитию малого бизнеса, в том числе путем регулирования ставок по земельному налогу, налогу на имущество, информирования о существующих мерах государственной поддержки субъектов малого бизнеса, консультационного сопровождения их получения. Принимаемые меры не влекут принципиальных изменений в данном сегменте экономики. Решающее влияние на состояние данного сегмента экономики оказывает макроуровень и быстрое развитие научно-технического прогресса. Современная экономика расходует меньше человеческих ресурсов, больше финансовых средств. Основное экономическое развитие получают цифровые продукты, интернет магазины. Социально-экономические условия для развития цифровой экономики на территории города Чудово не имеют необходимых и достаточных ресурсов, отсутствует триггер запуска данных процессов. Создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства

⁴ Малый город – это районный центр областного подчинения, город третьего уровня. Малый город объединяет обширное пространство сельских населенных пунктов, который территориально интегрирует экономическое и социальное развитие территории района.

⁵ Данные представлены комитетом инвестиций, предпринимательства и сельского хозяйства Администрации Чудовского муниципального района

остается одной из приоритетных трудно решаемых задач органов местного самоуправления города Чудово и Чудовского муниципального района.

Экономически активное население города Чудово в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино, Кириши), Москва), широко пользуется рынком труда крупных городов, в поисках лучших условий жизнедеятельности – мигрирует в данные города. Данный фактор оказывает непосредственное влияние на численность населения города Чудово, экономику города Чудово и бюджетный процесс. К основным преимуществам городского поселения относятся расположение города рядом с трассой М10, проходящей между городами Санкт-Петербург и Москва (расстояние от г. Чудово до С-Петербурга – 140 км, расстояние от г. Чудово до Москвы – 597 км), наличие узловой железнодорожной станция Чудово-московское Санкт-петербургского региона Октябрьской железной дороги, главный ход Октябрьской железной дороги Санкт-Петербург - Москва, развитая промышленность, непосредственная близость с крупными промышленно развитыми городами Кириши, Великий Новгород, Тосно, Санкт-Петербург, историческое наследие (Г.Р. Державин, Н.А. Некрасов, Г.И. Успенский и др).

Динамика социально-экономических показателей по Чудовскому муниципальному району и по городу Чудово преимущественно согласованная.

Основные характеристики проекта бюджета

Параметры проекта бюджета определяют основу для решения задач повышения уровня и качества жизни населения города Чудово и социально-экономического развития территории⁶.

Основные характеристики экономического потенциала проекта бюджета города Чудово на 2024 год представлены в таблице:

Показатель	2020	2021	2022	2023	тыс. рублей	
					Ожидаемое исполнение 2023	2024
Доходы	60 961,6	60 981,0	97 033,1	65 222,1	181 449,7	63 817,0
Расходы	60 961,6	60 981,0	97 033,1	65 222,1	187 671,4	63 817,0
Дефицит (-) профицит (+)	х	х	х	х	-6 221,7	х

Прогнозируемые показатели проекта бюджета на 2024 год сформированы ниже показателей проекта бюджета на 2023 год и показателей ожидаемого исполнения 2023 года. Разнонаправленная динамика плановых показателей

⁶ Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Помимо полномочий местной администрации по социально-экономическому развитию территории города Чудово Администрация Чудовского муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

характерна и для предыдущих периодов планирования проекта бюджета, что является следствием исполнения бюджета со свободным остатком средств на счете бюджета и получением межбюджетных трансфертов из регионального бюджета в течение финансового года.

Проект бюджета на 2024 год сбалансирован без дефицита и профицита. Данные показатели имеют высокую вероятность изменения. Преимущества, характерные для трехлетнего бюджетного планирования, к числу которых в первую очередь можно отнести предсказуемость условий, гибкость принятия финансовых решений, наличие резервов, которые на очередном этапе бюджетного планирования позволят предусмотреть расходы, определенные приоритетами развития, приобретают актуальность для бюджета города Чудово. Однако данные преимущества не используются в полном объеме. Практическая ценность трехлетнего планирования бюджета города Чудово высокая, но слабо реализуемая. Сплошной анализ планового периода 2025-2026 годов при проведении данного экспертно-аналитического мероприятия не проводился по причине слабого практического применения.

Доходы проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований. Доходы бюджета поселения составляют собственные налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Бюджет – бездотационный.

Собственные доходы проекта бюджета на 2024 год в сумме 63 817,0 тыс. рублей представлены налоговыми и неналоговыми доходами в сумме 51 159,4 тыс. рублей, безвозмездными поступлениями в сумме 12 657,6 тыс. рублей.

Показатели плановых назначений по налоговым доходам сформированы по информации, представленной главным администратором налоговых доходов, УФНС России по Новгородской области. Представленные УФНС России по Новгородской области показатели слабо информативны, не содержат расчетов, обоснований и пояснений.

Показатели плановых назначений по неналоговым доходам подтверждены расчетами, произведенными комитетом строительства, архитектуры и земельно-имущественных отношений Администрации Чудовского муниципального района.

Большинство налоговых и неналоговых доходов бюджета города Чудово в соответствии с законодательством Российской Федерации администрируются федеральными и региональными структурами. Учитывая данный факт, органы местного самоуправления могут лишь опосредованно влиять на процесс администрирования данных поступлений - через взаимодействие с государственными органами, населением и через социально-экономическое

развитие территории. Потенциальный резерв для увеличения поступлений доходов бюджета несет повышение качества администрирования доходов на этапе начисления (снижение издержек) и исполнения (усиление контроля за своевременностью уплаты, применение мер принуждения (претензионная работа, судебные взыскания)).

Показатели доходов проекта бюджета города Чудово представлены в таблице 3 Приложения к настоящему Заключению.

Анализ показателей собственных доходов проекта бюджета 2024 года показал, что первое место по объему поступлений занимают поступления от налога на доходы физических лиц в сумме 24 944,9 тыс. рублей, что ниже показателя проекта бюджета 2023 года (28 301,1 тыс. рублей). Поступление в бюджет данного доходного источника прогнозируется исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год. Доля данных поступлений в общем объеме собственных доходов бюджета составляет 48,8 процентов. Показатель – стабильный.

Второе место в доходной части проекта бюджета на 2024 год занимают доходы от земельного налога в сумме 11 677,0 тыс. рублей.

Третье место – доходы от налога на имущество физических лиц в сумме 5 612,0 тыс. рублей. Доля поступлений от налога на имущество физических лиц и земельного налога в общем объеме собственных доходов составляет 33,8 процентов.

Поступления от налога на доходы физических лиц и от имущественных налогов в общем объеме собственных доходов составляют 82,6 процентов и являются бюджетообразующими. Бюджетообразующие доходы (НДФЛ, земельный налог и налог на имущество) зависят от численности населения поселения: человек живет в доме или в квартире, соответственно уплачивает имущественный налог, дом или квартира расположены на земельном участке – соответственно уплачивается земельный налог или арендная плата. Для того чтобы себя обеспечить питанием, одеждой, мебелью и другим и оплатить налоги – человек трудоустраивается, получает доход, который облагается налогом на доходы физических лиц, поступающим, в том числе в бюджет города Чудово. Чудово – промышленно развитый город. Показатель средней заработной платы в среднесрочной перспективе имеет стабильный рост и занимает четвертое место среди муниципальных районов Новгородской области по итогам за 2022 год, Чудовский муниципальный район по данному показателю занимает третье место по состоянию на 01.09.2023. Однако, показатель средней оплаты труда на предприятиях и в учреждениях близлежащих крупных городов значительно выше соответствующего показателя города Чудово, что способствует оттоку экономически активного населения, его трудоустройству в этих городах, из-за чего бюджет города Чудово теряет доходы. В условиях действующего порядка оплаты налога на доходы физических лиц суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемые работодателями, зарегистрированными в качестве юридических лиц в других административно-территориальных образованиях, за физических

лиц, проживающих в городе Чудово, поступают в бюджеты административно-территориальных образований по месту регистрации юридического лица, а не в бюджет города Чудово. Соответствующее правило действует в отношении сумм начисленных доходов экономически активному населению в период его временной нетрудоспособности: суммы налога с пособия по временной нетрудоспособности «уходят» в бюджет по месту нахождения Социального Фонда России соответствующего субъекта Российской Федерации. Еще одним фактором снижения показателя поступлений налога на доходы физических лиц является установленные Налоговым кодексом Российской Федерации стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты, которые направлены на уменьшение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Поступления от акцизов запланированы в сумме 3 216,7 тыс. рублей, что составляет 6,3 процентов в структуре собственных доходов. Данный доходный источник в бюджете городского поселения введен в соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой установлено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Решением Совета депутатов города Чудово от 28.11.2013 № 254 «О создании муниципального дорожного фонда города Чудово» (с учетом внесенных изменений, решение Совета депутатов города Чудово от 26.10.2023 № 193) создан муниципальный дорожный фонд, к источникам которого помимо акцизов включены поступления от налога на доходы физических лиц по нормативу 5 процентов. В 2023 году в целях решения вопроса местного значения

Проектом бюджета 2024 года предусмотрены поступления доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений по нормативу 50 процентов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50 процентов. Доля данных поступлений в общем объеме доходов – небольшая. Показатель по данным доходным источникам проекта бюджета на 2024 год ниже планового показателя проекта бюджета 2023 года на сумму 139,9 тыс. рублей.

Поступления от единого сельскохозяйственного налога на 2024 год запланированы в сумме 7,5 тыс. рублей, что ниже показателя проекта бюджета 2023 года (22,0 тыс. рублей).

Поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, составляют 10,3 тыс. рублей или 0,02 процента в структуре собственных доходов.

Собственные доходы проекта бюджета на 2024 год составляют 51 159,4 тыс. рублей. Показатель безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2024 год в сумме 12 657,6 тыс. рублей значительно ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года (126 434,3 тыс. рублей) и показателя проекта бюджета на 2023 год (108 376,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2024 год представлены:

1) субсидией на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 6 887,0 тыс. рублей;

2) субсидией на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 4 770,6 тыс. рублей;

3) субсидией на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

Доля безвозмездных поступлений в доходах проекта бюджета города Чудово на 2024 год составляет 19,8 процентов. Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Чудово имеет тенденции увеличиваться в течение финансового года, что обусловлено действующей системой распределения межбюджетных трансфертов.

В условиях преобладающего влияния федерального регулятора на процесс администрирования доходов бюджета города Чудово, органы местного самоуправления имеют относительно небольшой управленческий потенциал для принятия решений, направленных на увеличение поступлений бюджета города Чудово. Неналоговые доходы имеют малый удельный вес в общей структуре доходов бюджета городского поселения.

Проект бюджета города Чудова на 2024 год – бездотационный. Основными доходными источниками являются налог на доходы физических лиц и имущественные налоги. Анализ расчетной бюджетной обеспеченности города Чудово установил: показатель собственных доходов бюджета города Чудово в расчете на одного жителя крайне низкий 3 648 рублей среди поселений Чудовского муниципального района. Город Чудово, имея самую большую численность населения и самую маленькую площадь территории поселения, имеет высокий показатель по налогу на доходы физических лиц и высокие показатели по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц. Поступления от земельного налога и налога на имущество физических лиц, а также от налога на доходы физических лиц зависимы от численности населения поселения, его благосостояния. Относительно высокие показатели поступлений от данных доходных источников в бюджет города Чудово обусловлены численностью населения города Чудово, экономическим потенциалом территории.

Расходы проекта бюджета

Расходы проекта бюджета на 2024 год направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с требованиями федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В нарушение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым органом не установлена методика планирования бюджетных ассигнований.

При планировании расходной части проекта бюджета на 2024 год учтены обязательные и необходимые расходы по полномочиям в целях решения вопросов местного значения, установленных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»: дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, организация благоустройства территории поселения, организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения и другие.

Не все расходы, связанные с выполнением полномочий по решению вопросов местного значения, установленных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», предусмотрены проектом бюджета на 2024 год.

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в программном формате⁷. Программный формат расходов является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Эффективность бюджетных расходов характеризуют цели выделения бюджетных средств, или целевые статьи. Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по программным и непрограммным направлениям деятельности местной администрации. Целевая статья проекта бюджета имеет единую структуру кода первой части целевой статьи. Программная часть целевой статьи сформирована по программе, подпрограмме и основному мероприятию программы.

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 25.10.2023 № 1793 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Чудово» (далее – Перечень муниципальных программ) предлагается к реализации в городе Чудово в 2024 – 2026 годах 5 муниципальных программ. В Перечень муниципальных программ включены муниципальные программы:

- 1) «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2023-2026 годы»;
- 2) «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2024 – 2030 годов»;

⁷ Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования, содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе.

3) «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2030 годы»;

4) «Благоустройство территорий, совершенствование и содержание дорожного хозяйства города Чудово на 2024-2026 годы»;

5) «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Чудово на период 2023-2027 годов».

Анализ перечня муниципальных программ, планируемых к реализации на территории города Чудово в 2024 году, установил большое количество направлений разработки муниципальных программ. Муниципальные программы формируются по отраслевому принципу в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления по федеральному закону от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». По мнению Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района территориальный принцип формирования муниципальных программ является более рациональным. Муниципальные программы являются документами бюджетного планирования, разработанными в рамках программирования в соответствии с требованиями Федерального закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и имеют практическую ценность.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). До проведения финансово-экономической экспертизы проекта бюджета на 2024 год в Контрольно-счетную палату заблаговременно были направлены и прошли финансово-экономическую экспертизу четыре муниципальных программы из пяти заявленных: муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2023-2026 годы», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2024-2030 годов», «Благоустройство территорий, совершенствование и содержание дорожного хозяйства города Чудово на 2024-2026 годы» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Чудово на период 2023 – 2027 годов». Муниципальная программа (проект изменений) «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2030 годы» была представлена на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района на этапе проведения экспертизы проекта бюджета. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района отмечает низкое качество подготовки документов бюджетного планирования. Ресурсное обеспечение мероприятий муниципальных программ определяется расчетным путем без надлежащей проработки исходных данных для расходов, которые нужно осуществить для достижения целевого показателя.

Представленный на экспертизу проект бюджета содержит Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Структура расходов проекта бюджета на 2024 год на реализацию муниципальных программ представлена в таблице и диаграмме:

№ п/п	Наименование муниципальной программы в соответствии с Перечнем муниципальных программ	Проект бюджета на 2024 год
1.	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2023 – 2026 годы»	4 269,1
2.	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2024-2030 годов»	0
3.	«Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2030 годы»	6 063,3
4.	«Благоустройство территорий, совершенствование и содержание дорожного хозяйства города Чудово на 2024-2026 годы»	37 055,5
5.	«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Чудово на период 2023-2027 годов»	490,8
Итого		47 878,7



Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на 2024 год на реализацию мероприятий муниципальных программ, составляет 47 878,7 тыс. рублей. Одна из пяти муниципальных программ не имеет финансового обеспечения (муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2024-2030 годов»), одна имеет очень низкий показатель финансового обеспечения

(490,8 тыс. рублей муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Чудово на период 2023-2027 годов»), что указывает на низкую функциональность муниципальной программы как комплекса мероприятий, а также на отсутствие достаточных оснований для выделения проблем в отдельные муниципальные программы.

Самые большие расходы в проекте бюджета на 2024 год в сумме 37 055,5 тыс. рублей у муниципальной программы «Благоустройство территорий, совершенствование и содержание дорожного хозяйства города Чудово на 2024-2026 год», второе место у расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2030 годы» в сумме 6 063,3 тыс. рублей. Наличие двух муниципальных программ в сфере благоустройства указывает на низкую функциональность муниципальной программы как комплекса мероприятий, а также на отсутствие достаточных оснований для выделения проблем в отдельные муниципальные программы. Выполнение мероприятий данных муниципальных программ обеспечивает МКУ «Городское хозяйство город Чудово».

Третье место занимает муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2023-2026 годы» в сумме 4 269,1 тыс. рублей. Выполнение данной муниципальной программы обеспечивает администрация Чудовского муниципального района, ответственный исполнитель муниципальной программы.

Целевые статьи расходов проекта бюджета на 2024 год сформированы по мероприятиям муниципальных программ и направлены на решение вопросов местного значения в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Это расходы на содержание и благоустройство территории города Чудово, в том числе на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, на уличное освещение, на содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда. На этапе формирования проекта бюджета города Чудово обозначено участие в одном Федеральном проекте «Формирование комфортной городской среды» Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 6 063,3 тыс. рублей. В рамках национального проекта планируется провести благоустройство общественной территории - сквера «Центр притяжения» (3 этап) и благоустройство придомовой территории, расположенной по адресу г. Чудово, ул. Молодогвардейская, д. 20.

Расходы проекта бюджета городского поселения, включенные в муниципальные программы, составили 75,0 процентов. Непрограммные направления расходов составляют 15 938,3 тыс. рублей или 25,0 процентов в структуре расходов. Непрограммные направления расходов планируется направить:

1) на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 1 015,0 тыс. рублей;

2) на резервный фонд местного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий осуществляется в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Чудовского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 24.06.2021 № 733 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Чудовского муниципального района» (далее – Положение). Согласно пункту 2 Положения средства резервного фонда используются на финансовое обеспечение следующих непредвиденных расходов: выполнение работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций локального, муниципального характера; выполнение работ по ликвидации угрозы чрезвычайных ситуаций локального, муниципального характера; осуществление других непредвиденных расходов для решения вопросов, отнесенных к компетенции органов местного самоуправления на территории города Чудово, которые не могли быть предусмотрены при утверждении бюджета города Чудово на текущий финансовый год и не могут быть отложены до утверждения бюджета города Чудово на очередной финансовый год;

3) на обеспечение функций муниципальных органов (расходы на выплаты персоналу муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство город Чудово») в сумме 14 570,3 тыс. рублей. Данное непрограммное направление расходов должно быть встроено в муниципальную программу «Благоустройство территорий, совершенствование и содержание дорожного хозяйства города Чудово на 2024-2026 год», основным исполнителем мероприятий которой является МКУ «Городское хозяйство город Чудово»;

4) на уплату налогов и иных сборов по исполнению судебных актов в сумме 50,0 тыс. рублей;

5) на публичные нормативные социальные выплаты гражданам (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) в сумме 253,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета на 2024 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Проект бюджета					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
«Общегосударственные вопросы»	01	666,8	1 608,5	5 685,6	6 328,7	7 840,3	15 685,3
«Национальная оборона»	02	0	0	0	0	0	0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	336,1	471,9	615,0	513,2	532,6	490,8
«Национальная экономика»	04	8 512,1	18 299,4	20 041,6	30 646,1	19 756,7	11 955,6
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	45 821,0	39 802,0	34 075,1	58 772,9	36 405,1	34 987,7

«Образование»	07	0	169,4	0	54,2	62,1	73,6
«Культура, кинематография»	08	100,0	385,4	338,7	488,0	372,3	371,0
«Социальная политика»	10	205	225,0	225,0	230,0	253,0	253,0
«Физическая культура и спорт»	11	0	0	0	0	0	0
«Средства массовой информации»	12	0	0	0	0	0	0
«Обслуживание государственного (муниципального) долга»	13	0,5	0	0	0	0	0
Всего		55 641,5	60 961,6	60 981,0	97 033,1	65 222,1	63 817,0

Основной объем бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2024 год запланирован по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 34 987,7 тыс. рублей. Второе место занимают расходы проекта бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 15 685,3 тыс. рублей. Третье место занимают расходы по разделу «Национальная экономика» в сумме 11 955,6 тыс. рублей. Существенных изменений в структуре расходов проекта бюджета 2024 года не наблюдается.

Распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2024 год по группам видов расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Код группы	Наименование группы	Бюджетные ассигнования						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
100	Расходы на выплаты персоналу	0	0	118	4 070,3	4 402,6	6 415,8	9 928,7
200	Закупка товаров, работ и услуг	51 279,4	54 769,2	21 234	52 748,3	58 387,2	55 639,2	49 442,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	805,0	205,0	225,0	225,0	230,0	253,0	253,0
400	Капитальные вложения	0	0	0	0	30 492,8	0	0
500	Межбюджетные трансферты	393,2	456,8	498,5	506,5	746,3	814,7	1 015,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	0	0	37 193,1	0	54,2	62,1	73,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,6	0,5	0	0	0	0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	200,0	210,0	1 693,0	3 430,9	2 720,0	2 037,3	3 104,1
	ИТОГО:	52 678,2	55 641,5	60 961,6	60 981,0	97 033,1	65 222,1	63 817,0

В разрезе групп видов расходов проекта бюджета города Чудово на 2024 год первое место занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 49 442,6 тыс. рублей.

Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд является основным способом решения вопросов местного значения городского поселения и инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в

соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который характеризуется сложным нормативно-правовым регулированием процессов осуществления закупки.

Инструментом закупки товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в 2024 году (200 вид расходов) достигаются показатели результативности планируемых мероприятий муниципальных программ по управлению и распоряжению земельно-имущественным комплексом города Чудово, по содержанию и капитальному ремонту жилого фонда, по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, по безопасности дорожного движения, по организации уличного освещения, по обеспечению мер пожарной безопасности населения города Чудово, по сохранению, исполнению и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории поселения и созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры.

Второе место занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100 вид расходов) в сумме 9 928,7 тыс. рублей (выплаты персоналу МКУ «Городское хозяйство города Чудово»).

Третье место занимают расходы по 800 виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 3 104,1 тыс. рублей, которые планируется направить на уплату налогов, сборов, иных платежей; исполнение судебных актов; на предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Расчеты и обоснования расходной части проекта бюджета представлены по всем направлениям расходов. Показатели бюджетных ассигнований по целевым статьям проекта бюджета на 2024 год сформированы по лимитам, фактическая потребность ограничена правом (обязанностью) местной администрации принимать бюджетные обязательства в пределах доведенных до нее лимитов бюджетных обязательств в соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на 2024 год, не достаточны для достижения целей муниципальных программ (мероприятия проводятся поэтапно по причине отсутствия финансового источника, а не по причине масштабности проекта). По данной причине расходы мероприятий муниципальных программ, не обеспеченные финансовыми ресурсами в проекте бюджета на 2024 год и имеющие высокую социальную значимость, включены в «листы ожидания»⁸. Данные расходы будут предлагаться к реализации за счет свободного остатка средств на счете бюджета на 01.01.2024, а также за счет

⁸ Лист ожидания – это финансовый инструмент, содержащий перечень мероприятий по решению вопросов местного значения, ожидающих реализации в случае выявления дополнительных финансовых резервов.

поступления дополнительных доходов от бюджетов других уровней (субсидии на условиях софинансирования) или улучшения прогнозных показателей социально-экономического развития территории города Чудово.

В лист ожидания вошли расходы:

по оформлению прав на земельные участки под автомобильными дорогами местного значения в сумме 3 173,0 тыс. рублей;

по внесению изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки в сумме 1 088,1 тыс. рублей;

на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 2 612,0 тыс. рублей;

на снос аварийного жилья в сумме 8 300,0 тыс. рублей;

на проектно-сметную документацию на строительство водопровода к жилым домам по ул. Славная и ул. Ленина в сумме 2 800,0 тыс. рублей;

на ремонт автомобильных дорог (переулок Борнвильский, ул. Косинова, ул. Загородная, ул. Новгородская, ул. Некрасова, ул. Молодогвардейская, ул. Парайненская, ул. Ленина, ул. Титова, ул. Радищева) в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

на капитальный ремонт парковки по ул. Косинова в сумме 18 000,0 рублей;

на софинансирование проекта поддержки местных инициатив в сумме 750,0 тыс. рублей;

на ремонт детских спортивных площадок в сумме 500,0 тыс. рублей;

на оформление проектно-сметной документации (освещение на ул. Рябиновая, ул. Лермонтова, пер. Малый) в сумме 1 000,0 рублей и другие. Подобная практика использовалась при формировании проекта бюджета в предыдущие периоды.

Бюджетная обеспеченность города Чудово – относительно невысокая. Бюджет – бездотационный, что является необходимым условием его финансовой самостоятельности⁹. Формирование сбалансированного бюджета в условиях ограниченных параметров проекта бюджета - главная задача местной администрации. Не смотря на бездотационный характер бюджета, последний испытывает нехватку ресурсов для комплексного решения проблем территории. Привлечение средств вышестоящих бюджетов позволит компенсировать нехватку собственных ресурсов для комплексного решения проблем территории города Чудово.

Заключительные положения

Проект решения подготовлен с учетом требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проект бюджета сбалансирован. Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате. Муниципальная программа как инструмент эффективного бюджетного планирования используется слабо.

⁹ Под финансовой самостоятельностью понимается обеспеченность муниципалитета собственными источниками дохода, возможность распоряжаться имеющимися ресурсами.

Расходы проекта бюджета на 2024 год направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с полномочиями, установленными статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». По итогам проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения «О бюджете города Чудово на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и рекомендовать разработчикам муниципальных программ проводить работу, направленную на повышение качества бюджетного планирования.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Приложение к Заключению

Таблица 1

Численность населения города Чудово и Чудовского муниципального района

чел

Показатель	Численность на: 1 января								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Население города Чудово	15 008	14 973	14 730	14 394	14 056	13 910	13 764	13 531	14 023
Население Чудовского муниципального района	21 502	21 376	21 221	20 374	19 792	19 566	19 358	19 038	18 546
Экономически активное население города Чудово ¹⁰	8 200	8 100	8 000	7 350	7 150	7 230	7 130	7 253	7 474
Экономически активное население Чудовского муниципального района	-	10 970	10 500	10 000	10 495	10 100	10 192	10 302	9 926

Таблица 2

Сведения о заработной плате

Показатели	Отчет за								Прогноз 2023	Оценка 2023	Прогноз 2024
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022			
Фонд начисленной заработной платы всех работников по Чудовскому муниципальному району, млн. рублей	-	2 146,5	2 070,0	2 280,0	2 350,0	2 218,1	2 418,2	2 425,0	2 320,0	2 320,0	2 424,0
Фонд начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово, млн. рублей	1 846,2	1 930,5	1 793,0	2 013,3	2 075,7	1 903,5	1 868,6	1 940,0	1 856,0	1 856,0	1 939,5
Средняя заработная плата (район), рубли	-	33 314	35 120	36 891,5	39 141,0	40 148,7	41 333,0	48 810,8	52 495,1 2	52 495, 12	56 694,7 3

¹⁰ Показатель не является статистическим. Его расчет произведен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального района

Таблица 3

Доходы проекта бюджета

тыс. рублей

Наименование вида дохода, норматив отчисления	Проект бюджета 2020	Проект бюджета 2021	Проект бюджета 2022	Проект бюджета 2023	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета 2024 год
НДФЛ	28469,4	25591,1	26302,8	28301,1	27872,0	24944,9
Единый сельскохозяйственный налог	37,5	4,5	0	22,0	7,0	7,5
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2482,3	2608,6	2422,9	2578,1	2868,1	3216,7
Земельный налог	13043,0	10807,0	10589,0	10689,0	12007,9	11677,0
Налог на имущество физических лиц	5380,0	4758,0	5937,0	5700,0	5582,6	5612,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1693,5	1291,7	1021,1	1291,7	2075,3	1151,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	918,6	950,0	13,8	5,4	8,1	10,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3650,0	3670,0	3278,6	2967,7	2916,0	3196,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	0	0	1500,0	225,3	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	273,3	275,0	165,5	1180,7	1432,9	1342,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	0	20,2	0
Безвозмездные поступления	5014,0	11025,1	47266,4	108376,7	126434,3	12657,6
Всего	60961,6	60981,0	97033,1	162612,4	181449,7	63817,0

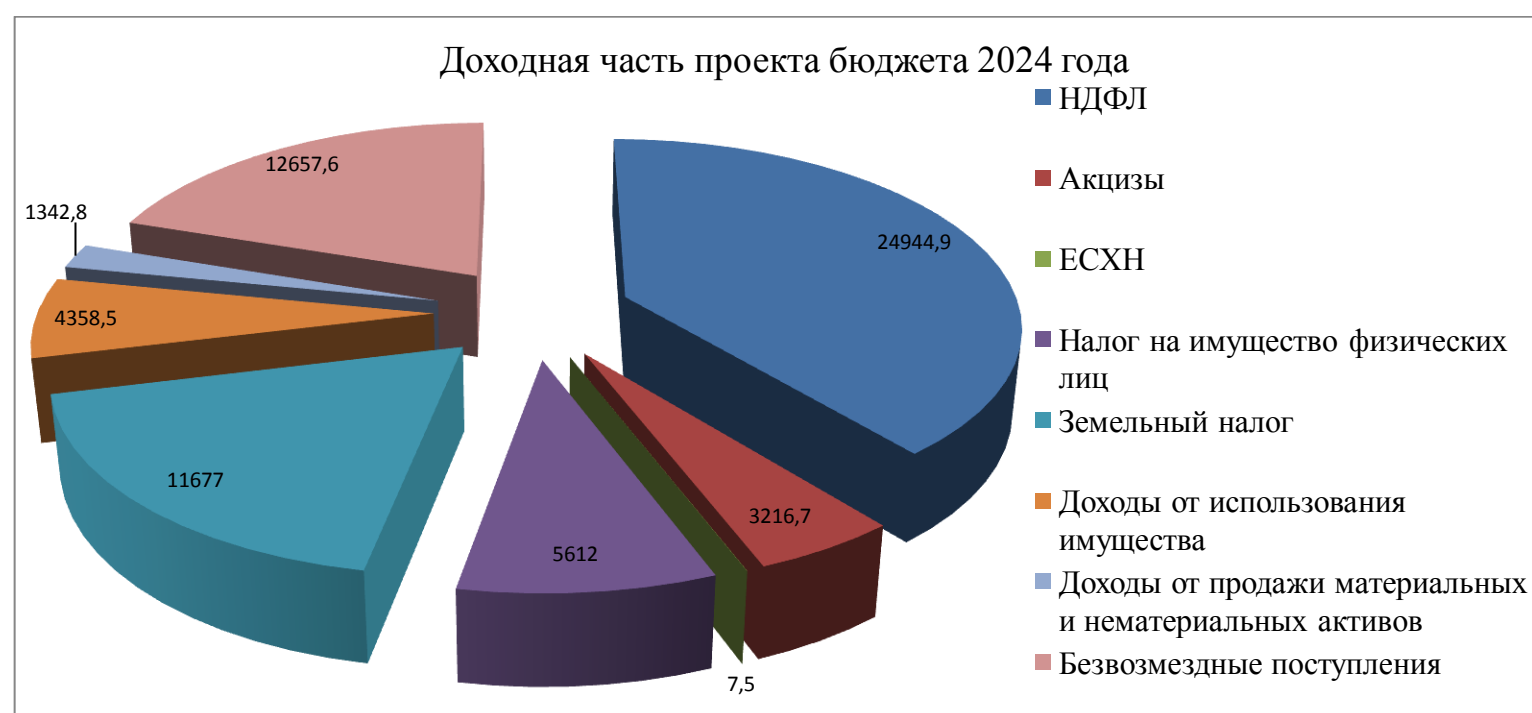


Таблица 4

Показатели, характеризующие состояние экономики и социальной сферы муниципальных образований Чудовского муниципального района

Наименование показателя ¹	г. Чудово	Сельское поселение		
		ТСП	УСП	ТСП
Общая площадь земель муниципального образования, га	14/4	69641	60310	101755
Численность населения, чел. ^{1,2}	14023	897	1243	2383
Число населенных пунктов	1	20	28	35
Количество населенных пунктов, в которых назначены старосты населенных пунктов	х	6	6	9
Число населенных пунктов, обслуживаемых почтовой связью	1	19	23	35
Число телефонизированных населенных пунктов	1	19	10	6
Количество не газифицированных населенных пунктов	0	15	26	33
Количество населенных пунктов, не имеющих водопроводов (отдельных водопроводных сетей)	0	19	26	32
Количество населенных пунктов, не имеющих канализаций (отдельных канализационных сетей)	0	19	27	32
Общая протяженность улиц, проездов, набережных, км	68,2	18,7	33,4	60,7
Количество автомобильных дорог ОИМВ (согласно I перечню А/Д)	123	66	82	131
Расходы на содержание улично-дорожной сети, запланированные проектом бюджета 2024 года, тыс. рублей	11350,9	2777,2	5083,2	8965,5
Общая протяженность освещенных частей улиц, проездов, набережных, км	62,8	18,7	30,6	44,6
Расходы на обеспечение уличного освещения, запланированные проектом бюджета 2024 года тыс. рублей	12500,0	2700,0	1800,0	3355,5
Количество ламп освещения (светильников) по муниципальному контракту, шт.	1602	337	218	632
Количество лечебно-профилактических организаций	7	2	2	4
Количество образовательных организаций ^{1,3}	4	1	1	2
Количество спортивных организаций (их филиалов)	2	0	0	1
Число спортивных сооружений, всего	62	4	4	12
Количество организаций культуры (филиалов)	5	3	0	4
Количество библиотек (филиалов)	1	3	2	4

¹¹ Сведения отчета Росстата № 1-МО "Сведения об объектах инфраструктуры муниципального образования" на 31 декабря 2022 года, иных отчетных форм

¹² По состоянию на 01.01.2023

¹³ Юридических лиц