КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»

ул. Ленина, д. 45, г. Воркута Республика Коми kskvorkuta@mail.ru

Утверждаю
Председатель
КСК МО ГО «Воркута»

_____ Д.Н. Гавриленко

1-4/13-23 14 декабря 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута»
«О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута»
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»[1] в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации[2], пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 17.12.2020 № 56[3], Положения КСК МО ГО «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 25.11.2021 № 208, приказа КСК МО ГО «Воркута» от 14.11.2023 № 1-2/76-23.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:

- обоснованность доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
- анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

Задачами настоящего заключения являются:

– определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет МО ГО «Воркута»;

– определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

[1] Далее – КСК МО ГО «Воркута»
[2] Далее – БК РФ
[3] Далее – Положение о бюджетном процессе № 56, бюджетный процесс

– оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципалитета, его соответствия положениям Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам;

– оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств.

Предметом предварительного контроля формирования проекта бюджета являются:

– проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

– документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет МО ГО «Воркута»;

– документы и материалы по формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа «Воркута».

Общая часть

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 БК РФ и применительно к местному бюджету конкретизируются положением о бюджетном процессе, утверждённого решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута».

Проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен, в соответствии с пунктом 2 статьи 171 БК РФ, Финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута», в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную комиссию 14.11.2023, что соответствует статье 185 БК РФ. Настоящее заключение подготовлено в срок установленный пунктом 3 статьи 23 Положения о бюджетном процессе № 56.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Представленный Проект Решения о бюджете составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

Для проведения экспертизы в электронном виде поступили следующие документы:

1. Проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
2. Приложение 1 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Нормативы распределения доходов в бюджет МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
3. Приложение 2 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Прогноз доходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
4. Приложение 3 к Проекту решения Совета МО ГО «Распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
5. Приложение 4 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Ведомственная структура расходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
6. Приложение 5 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам МО ГО «Воркута» и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
7. Приложение 6 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Распределение неиспользованных в 2023 году остатков средств, имеющих целевое назначение»;
8. Приложение 7 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Источники

финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

9. Приложение 8 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Программа муниципальных внутренних заимствований МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

10. Приложение 8 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Программа муниципальных гарантий МО ГО «Воркута» в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

11. Пояснительная записка к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута»;

12. Приложение 1 к пояснительной записке «Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО ГО «Воркута» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

13. Верхний предел муниципального долга МО ГО «Воркута» на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;

14. Реестр источников доходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

15. Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО ГО «Воркута» за 2023 год;

16. Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 01.11.2023 № 1243 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

17. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие образования»;

18. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие культуры»;

19. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие физической культуры и спорта»;

20. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»;

21. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Муниципальное управление»;

22. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие социальной сферы»;

23. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

24. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

25. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

26. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

27. Паспорт муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие молодежной политики».

28. Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 10.11.2023 № 1276 «Об одобрении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года»;

29. Приложение к постановлению администрации МО ГО «Воркута» от 10.11.2023 № 1276 «Об одобрении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года» «Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года»;

30. Приложение к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года

«Пояснительная записка к основным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года»;

31. Приложение 3 «Основные итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» за 2022 год, на 01.10.2023 и оценка 2023 год».

1. Анализ документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период

В соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ, порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В городском округе «Воркута» «Порядок составления проекта бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на очередной финансовый год и плановый период» утверждён постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.05.2019 № 770[4] (в ред. от 16.05.2023 № 536).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, со статьями 21, 22 Положения о бюджетном процессе в МО ГО «Воркута», одновременно с Проектом решения, представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа «Воркута», которые утверждены Главой городского округа - руководителем администрации муниципального образования городского округа «Воркута» [5] от 01.11.2023 № 1243 «Об одобрении основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»[6].

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 - 2026 годы (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики) разработаны в соответствии со статьями 172 и 184.2 БК РФ, статьей 14 Положения о бюджетном процессе № 56, с учетом реализации бюджетной и налоговой политики в период до 2022 года и в первом полугодии 2023 года.

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета МО ГО «Воркута».

Во исполнение указанной цели налоговая политика направлена на решение следующих задач:

1. Совершенствование муниципальных нормативных правовых актов о местных налогах, с учетом изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации.

2. Создание условий для поддержания роста налогового потенциала города за счет сохранения всех действующих, а также введения новых механизмов налогового стимулирования инвестиционной деятельности, повышения собираемости доходов.

3. Оптимизация налоговых расходов, с учетом результатов оценки их социальной и бюджетной эффективности, а также их соответствие целям муниципальных программ МО ГО «Воркута» и (или) целям социально-экономического развития МО ГО «Воркута».

4. Совершенствование механизмов налоговой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, направленных на сохранение их деятельности в условиях действия внешних санкций, стимулирование самозанятости и предпринимательской инициативы.

5. Совершенствование механизмов межведомственного взаимодействия с налоговыми и иными территориальными уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и уполномоченными исполнительными органами государственной власти Республики Коми по обеспечению полноты и своевременности поступлений доходов городского бюджета,

---

[4] Далее – Порядок составления проекта бюджета № 770

[5] Далее – администрация МО ГО «Воркута», Администрация

[6] Далее – Постановление № 1243

в том числе путем рассмотрения вопросов о задолженности физических лиц по налоговым платежам, по предотвращению неформальной занятости населения в рамках работы межведомственной комиссии по ликвидации задолженности по выплате заработной платы, уплате налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.

6. Повышение эффективности использования и управления земельно-имущественным комплексом города посредством:

- актуализации и уточнения сведений об объектах недвижимости, в целях обеспечения наиболее достоверных результатов государственной кадастровой оценки;

- осуществления муниципального земельного контроля, в целях обеспечения платности использования земельных участков.

В связи с объективным ограничением роста налоговой базы, приоритетными направлениями налоговой политики муниципального образования городского округа «Воркута» в среднесрочном периоде являются налоговая поддержка инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, а так же установление для арктических резидентов, реализующих на территории муниципального образования городского округа «Воркута» инвестиционные проекты и приоритетные инвестиционные проекты, пониженных налоговых ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

В условиях меняющейся микроэкономической ситуации бюджетная и налоговая политика МО ГО «Воркута» на 2024-2026 годы направлена на сохранение и сбалансированность бюджетной системы МО ГО «Воркута».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Согласно статье 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В соответствии со статьей 169 БК РФ, пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе № 56 - Проект решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 и на период до 2026 года[7], в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования городского округа «Воркута».

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ, пунктом 10 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута», утвержденного постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 26.11.2012 № 2619 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута»[8], принято постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 10.11.2023 № 1276 «Об одобрении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.[9]

Согласно Порядку № 2619 прогноз муниципального образования городского округа «Воркута» разрабатывается в двух вариантах, с учетом вероятностного воздействия комплекса факторов, определяющих тенденции развития экономики и социальной сферы муниципального образования городского округа «Воркута». Прогноз разрабатывается на период не менее трех лет, на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Первый вариант прогноза соответствует консервативному варианту, разрабатываемому на основе консервативных оценок темпов экономического роста, с учетом менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, затяжному восстановлению экономики и структурному замедлению темпов ее роста в среднесрочной перспективе; второй вариант - базовому варианту, характеризующему основные тенденции и параметры развития

[7] Далее – Прогноз развития
[8] Далее – Порядок № 2619
[9] Далее – Постановление № 1276

экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Прогноз развития разработан на основании сведений, представленных Комистат, организациями города, структурными подразделениями администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

В число показателей прогноза развития муниципального образования городского округа «Воркута» входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, рынка товаров и услуг, малого предпринимательства, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения услугами учреждений социально-культурной сферы, показатели эффективности использования муниципальной собственности муниципального образования городского округа «Воркута».

При разработке Проекта бюджета за основу принят 2 (базовый) вариант Прогноза развития муниципального образования городского округа «Воркута», характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы муниципального образования городского округа «Воркута».

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года.

Таблица № 1

Показатели	Ед. измерения	Отчет	Отчет	Оценка	Прогноз	Прогноз 2025 год (2 вариант)	Прогноз 2026 год (2 вариант)
		2021 года	2022 года	2023	2024 год (2 вариант)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Численность постоянного населения (на конец года)	тыс. чел.	68,1	67,7	67,4	67,1	66,8	66,4
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. руб.	49 975,80	61 640,70	50 113,54	55 106,14	59 444,09	48 046,64
Оборот розничной торговли, общественного питания	млн. руб.	7 405,30	8 003,10	9 309,84	9 561,21	9 857,61	10 202,62
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования-всего	млн. руб.	8 527,90	8 664,60	9 704,40	9 801,40	8 821,30	7 057,00
Численность безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости	тыс. чел.	0,537	0,399	0,400	0,400	0,350	0,300
Фонд заработной платы работников	млн. руб.	23 584,40	25 637,50	26 857,20	27 816,60	28 402,10	28 618,20
Эффективность использования муниципальной собственности	тыс. руб.	112 321,10	139 863,80	103 126,90	102 654,20	101 447,40	99 221,40

В пояснительной записке к Прогнозу развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Выборочный анализ показателей Прогноза развития по данным, приведенным в пояснительной записке к Постановлению № 1276, показал следующее:

1) объем добычи угля по данным градообразующего предприятия в 2022 году снизился на 10,6%, и составил — 9 731 тыс. тонн (в 2021 году — 8 797 тыс. тонн.), что связано с количеством перемонтажей и стабилизацией нагрузок на лавы по пласту четвертому.

К концу 2023 года показатель оценивается на уровне 8 218 тыс. тонн.

2) объем отгруженных товаров по отрасли «Добыча полезных ископаемых» в 2022 году увеличился на 25% по сравнению с 2021 годом, и составил 48 773,7 млн. руб. (в 2021 году — 39 031,9 млн. руб.), что связано с ростом цены на концентрат.

На 01.10.2023 объем отгруженных товаров собственного производства составил 26 674,9 млн. руб., что на 31,6 % меньше аналогичного периода прошлого года (01.10.2022 – 39 354,4 млн. руб.).

К концу 2023 года показатель ожидается на уровне 37,4 млрд. руб.

3) обрабатывающее производство — объем отгруженных товаров по отрасли в 2022 году снизился на 18,3%, и составил 336,1 млн. руб. (в 2021 году — 411,2 млн. руб.), что связано со снижением производства хлебобулочных, кондитерских и швейных изделий (спецодежды), в связи со снижением численности населения.

На 01.10.2023 объем отгруженных товаров по отрасли обрабатывающее производство составил 136,7 млн. руб., что на 37,3% меньше показателя за аналогичный период 2022 года (на 01.10.2022 — 218,1 млн. руб.).

К концу 2023 года ожидается незначительное увеличение объема отгруженных товаров, при увеличении цен на производимые товары.

4) по отрасли «Обеспечение электрической энергией, газом и паром: кондиционирование воздуха» - объем отгруженных товаров в 2022 году увеличился на 4,5%, и составил 6 615,4 млн. руб. (в 2021 году — 6 331,4 млн. руб.), что связано с ростом тарифов на электроэнергию.

На 01.10.2023 года объем отгруженных товаров по отрасли составил 6 530,3 млн. руб., что на 11,9% больше показателя за аналогичный период 2022 года (2022 год — 5 844,9млн. руб.). В 2023 году показатель ожидается на уровне 6,8 млн. руб.

Основные параметры бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период

Проект Решения о бюджете сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно Бюджетному Кодексу Российской Федерации составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов к Проекту решения о бюджете, подготовлена финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

Формирование проекта бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с утвержденным Порядком составления проекта бюджета № 770.

Данные об основных параметрах бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 - 2026 годы представлены в таблице № 2.

Основные параметры бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 - 2026 годы

Таблица № 2 (руб.)

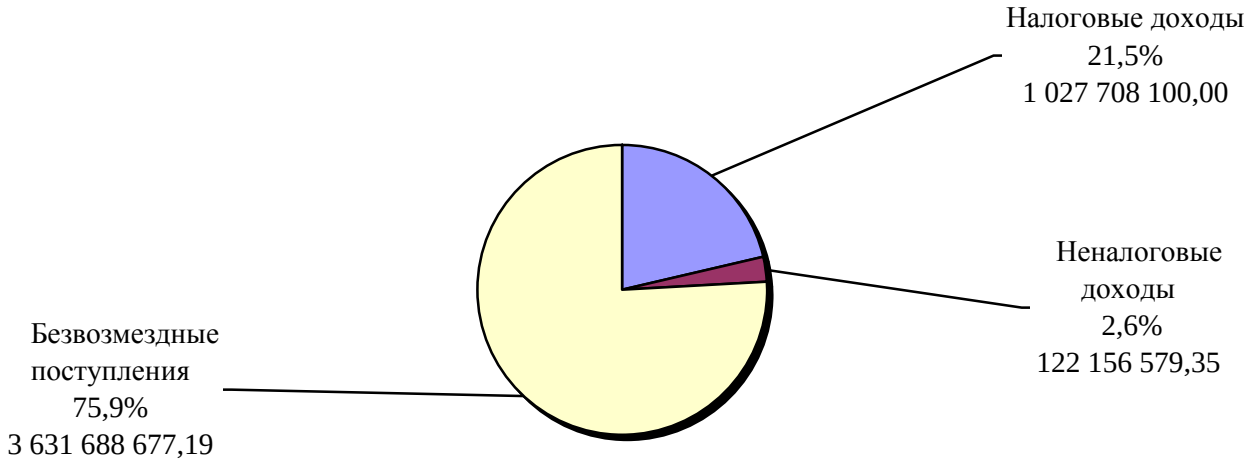
Показатели	Исполнено 2022 год	Утвержденный бюджет на 2023 год в ред. от 20.10.23 № 530	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета		
				2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	5 077 212 386,25	4 765 111 140,13	4 781 553 356,54	4 188 680 536,55	3 855 297 134,17	3 990 225 917,09
Расходы, всего	5 097 317 595,84	4 911 323 545,42	4 932 337 103,30	4 288 680 536,55	3 870 297 134,17	4 000 225 917,09
в т.ч. условно утверждаемые расходы		-		0,00	42 980 000,00	93 033 000,00
Дефицит (-) / профицит (+)	-20 105 209,59	-146 212 405,29	-150 783 746,76	-100 000 000,00	-15 000 000,00	-10 000 000,00

Динамика основных параметров бюджета на 2024 год и плановый период 2025 года характеризуется ежегодным снижением доходов на 12,4 в 2024 году; 8,0 в 2025 году и увеличение доходов на 3,5 в 2026 году процентного пункта соответственно по сравнению с предыдущим годом, снижением расходов на 2024 год и плановый период 2025 года соответственно по сравнению с предыдущим годом, в 2024 году на 13,1; в 2025 году на 9,8 и увеличение расходов в 2026 году на 3,4 процентного пункта.

В 2024 году планируется снижение дефицита бюджета, по сравнению с предыдущем годом (ожидаемое исполнение 2023 года – дефицит 150 783 746,76 руб.) на 33,7 процентного пункта, в 2025 году на 85,0 и в 2026 году на 33,3 процентного пункта.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2023 году

Диаграмма № 1 (руб.)



Общий объем доходов 4 781 553 356,54 руб.

Объем резервного фонда, предполагаемый к утверждению проектом бюджета в 2024 году, не превышает ограничений, установленных пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе (не более 3% общего объема расходов бюджета) и составляет 0,7% от предполагаемых к утверждению расходов на 2024 год.

Частью 3 статьи 1 Проекта решения о бюджете установлен объем условно утвержденных расходов на 2025 год в сумме 42 980 000,00 руб. и на 2026 год в сумме 93 033 000,00 руб.

Данные суммы не ниже установленных пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ минимальных значений (2,5% общего объема расходов бюджета без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение - на 2025 год, и 5% аналогичного объема расходов на 2026 год).

Проект Решения о бюджете сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29 БК РФ).

Расходы соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления муниципального образования городского округа «Воркута», источники финансирования дефицита бюджета - бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 30 БК РФ).

При составлении Проекта решения о бюджете реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления муниципального образования городского

округа «Воркута», предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ):

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами местного самоуправления городского округа «Воркута», в соответствии с их полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством.

При разработке Проекта Решения о бюджете соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита местного бюджета в полном объеме отражены в Проекте Решения о бюджете (статья 32 БК РФ).

Проектом бюджета, соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

2. Доходная часть бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Предлагаемые к утверждению, Проектом Решения о бюджете, объемы доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в основном определены из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, и основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогнозирование доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ.

Отраженные в Проекте Решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов, в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н[10].

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов[11]. В соответствии со статьей 47.1 БК РФ Порядок формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета утвержден постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 15.02.2018 № 242.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2024 году, относительно ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2023 году, прогнозируется снижение доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 12,4% или на 592 872 819,19 руб.

В 2025 году, относительно прогноза 2023 года, планируется снижение доходов бюджета на 19,4% или на 926 256 222,37 руб., в 2026 году, относительно прогноза 2023 года, планируется рост доходов бюджета на 16,6% или на 791 327 439,45 руб.

В соответствии с нормативами, закрепленными бюджетным законодательством, налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 1 145 526 475,00 руб., на 2025 год — 1 205 837 300,00 руб. и на 2026 год — 1 299 617 515,00 руб.

Согласно представленному Реестру источников доходов бюджета, исполнение доходной части бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2023 году

[10] Далее – Порядок № 82н

[11] Далее – Реестр источников доходов бюджета

планируется обеспечить на 103,5% (прогноз — 4 619 909 419,96 руб., ожидаемое исполнение — 4 781 553 356,54 руб.), из них:

- налоговые доходы — 103% (прогноз — 998 070 400,00 руб., ожидаемое исполнение — 1 027 708 100,00 руб.);

- неналоговые доходы — 76,8% (прогноз — 159 038 893,23 руб., ожидаемое исполнение — 122 156 579,35 руб.);

- безвозмездные поступления — 104,9% (прогноз — 3 462 800 126,73 руб., ожидаемое исполнение — 3 631 688 677,19 руб.).

Структура доходной части проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с 2021 по 2026 годами представлена в таблице № 3 (Приложение 1).

Основными показателями социально — экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута», характеризующими ситуацию с ожидаемым поступлением налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута», являются показатели раздела «Труд и занятость», утвержденные Постановлением № 1276. Динамика изменения данных показателей представлена в таблице № 4.

Динамика численности экономически активного населения муниципального образования городского округа «Воркута» за период 2021-2026 годов (2 вариант)

Таблица № 4 (руб.)

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2021 года	Отчет 2022 года	Оценка 2023 года	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Прогноз 2026 год	Отклонение 2024/2025 ед. изм.	Отклонение 2024/2025 %	Отклонение 2025/2026 ед. изм.	Отклонение 2025/2026 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Уровень зарегистрированной безработицы	%	1,38	1,05	1,10	1,10	1,00	0,80	-0,10	-9,09	-0,20	-20,00
Численность безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости	тыс. чел.	0,537	0,399	0,400	0,400	0,350	0,300	-0,05	-12,50	-0,05	-14,29
Среднесписочная численность работников организаций	тыс. чел.	23,74	22,74	22,10	21,80	21,20	20,70	-0,60	-2,75	-0,50	-2,36
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника	тыс. руб.	82,79	93,90	101,50	106,50	111,90	115,20	5,40	5,07	3,30	2,95
Фонд заработной платы работников	млн. руб.	23 584,40	25 637,50	26 857,20	27 816,60	28 402,10	28 618,20	585,50	2,10	216,10	0,76
Среднесписочная численность работников организаций муниципальной формы собственности	тыс. чел.	4,03	3,87	3,86	3,89	3,88	3,83	-0,01	-0,26	-0,05	-1,29
Среднесписочная численность работников органов местного самоуправления	тыс. руб.	0,171	0,178	0,178	0,181	0,181	0,181	0,00	0,00	0,00	0,00

Таким образом, в прогнозном периоде большинство показателей будет снижаться за счет сокращения численности населения по причине миграционного оттока.

Среднесписочная численность работников организаций к 2026 году снизится на 1,4 тыс. чел., увеличится фонд заработной платы работников к тому же периоду на 1 761,00 млн. руб., так же прогнозируется увеличение среднемесячной номинальной начисленной заработной платы одного работника на 13,7 тыс. руб.

В соответствии с нормой, установленной абзацем 2 п. 2 ст. 61.2 БК РФ, в бюджеты городских округов зачисляется налог на доходы физических лиц по нормативу 15,0%.

Пунктом 1 ч. 1 ст. 11 Закона Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республики Коми» установлен норматив отчислений в бюджеты

городских округов Республики Коми налога на доходы физических лиц - 5,0%. Данный процент исчисляется от 100% поступлений налога по муниципальному образованию.

Проектом бюджета предусмотрены доходы по НДФЛ в следующих размерах: 2024 год — 798 819 000,00 руб., 2025 год — 820 763 000,00 руб., 2026 год — 841 885 000,00 руб., доля в налоговых и неналоговых доходах составляет в 2024 году 69,7 %, в 2025 году – 68,1% и в 2026 году – 64,8%.

Данные значения в проекте бюджета заложены, исходя из фактически сложившихся показателей за предыдущие периоды, с учетом показателей прогноза социально — экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута», являющихся необходимыми при формировании проекта бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на очередной финансовый год и плановый период.

Значения прогноза социально — экономического развития муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 и на период до 2026 года, расчетные значения (по нормативу), предполагаемые к включению в проект бюджета на 2024 год и на плановый период до 2026 года, а также отклонения завышения значений по данному налогу представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

Показатель/год	Единица измерения	Отчет 2021 год	Отчет 2022 год	Оценка 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Вариант 2							
Среднесписочная численность работников организаций	тыс. чел.	23,74	22,74	22,10	21,80	21,20	20,70
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника	тыс. руб.	82,79	93,90	101,50	106,50	111,90	115,20
Фонд заработной платы работников (год0	млн. руб.	23 584,40	25 637,50	26 857,20	27 816,60	28 402,10	28 618,20
Налог на доходы физических лиц (13%)	млн. руб.	3 065,97	3 332,88	3 491,44	3 616,16	3 692,27	3 720,37
Сумма подлежащего зачисления налога на доходы физических лиц по нормативу 20%	млн. руб.	613,19	666,58	698,29	723,23	738,45	744,07
Налог на доходы физических лиц (Пояснительная записка к Проекту решения)	млн. руб.	673,08	749,99	807,33	798,82	820,76	841,89
Отклонение	млн. руб.	-59,89	-83,42	-109,04	-75,59	-82,31	-97,82

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз по налогу на доходы физических лиц сформирован Управлением федеральной налоговой службы, исходя из оценки ожидаемого поступления в 2023 году, показателей статистической, налоговой отчётности, с учётом представленных в прогнозе социально-экономического развития МО ГО «Воркута» на 2024 год и на период до 2026 года темпов роста фонда начисленной заработной платы работников, а также прогнозируемого дальнейшего снижения среднесписочной численности работников организаций на территории муниципального образования. Снижение дохода от НДФЛ в 2024 году по сравнению с оценкой исполнения 2023 года объясняется поступлением налога в июле 2023 года, полученного от задекларированного дохода физическими лицами от продажи доли участия в организациях в 2022 году в сумме 27,6 млн. руб.

При расчете прогнозируемого объёма поступлений налогов на совокупный доход (налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения, единый

сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения[12]) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, учтены: динамика налоговой базы согласно данным отчётных форм, предоставляемых в Федеральной налоговой службой, социально-экономическое развитие муниципального образования городского округа «Воркута», динамика поступления налогов, уровень собираемости.

При прогнозировании упрощенной системы налогообложения[13] на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтено принятое Главой Республики Коми решения о пролонгации действия пониженных ставок по УСН с поэтапным их увеличением: а именно:

- на 2024 год продлено действие пониженных в 2 раза ставок (в размере 3%, если объектом налогообложения являются доходы, и в размере 7,5%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов);

- на 2025 год установлены пониженные в полтора раза налоговые ставки (в размере 4%, если объектом налогообложения являются доходы, и в размере 10%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов);

- на 2026 год применены налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации (в размере 6%, если объектом налогообложения являются доходы, и в размере 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов). (Закон Республики Коми от 31 октября 2023 № 92-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Коми по вопросам налогообложения»).

Рост поступлений налога, взимаемого с применением УСН в прогнозном периоде по сравнению с оценкой исполнения 2023 года объясняется внесением изменений в Закон Республики Коми от 29.11.2012 № 87-РЗ «О введении в действие и применении патентной системы налогообложения на территории Республики Коми», в части увеличением размера потенциально возможного к получению годового дохода от предпринимательской деятельности (так по видам деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети», доход для городских округов увеличился с 0,3 млн. руб. до 1 млн руб. или в 3,3 раза; также увеличены размеры годового дохода на парикмахерские и косметические услуги, ремонт и техобслуживание автотранспортных средств, услуг по перевозке пассажиров и других).

Налог на имущество физических лиц, согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации, является местным налогом и в полном объёме зачисляется в местный бюджет. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц основан на ставках налога, установленных решением Совета МО ГО «Воркута» от 24.11.2014 № 626 (в ред. от 16.06.2023), динамике налоговой базы и поступления, собираемости налога.

Прогнозируемое поступление данного налога в 2024 году предусматривается в сумме 21 700 000,00 руб., что на 150 000,00 руб. превышает ожидаемые поступления 2023 года.

Земельный налог, в соответствии с действующим законодательством, рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельных участков и ставок налога, установленных решением Совета МО ГО «Воркута» от 28.09.2005 № 226 (в ред. от 16.06.2023 года). Прогнозируемое поступление данного налога в 2024 году предусматривается в сумме 3 260 000,00 руб., что на 204 300,00 руб. превышает ожидаемые поступления 2023 года.

Основные показатели налоговых доходов приведены в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Виды доходов	2023 год	2024 год		
	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета	Отклонения к 2023 году	Отклонение к 2023 году %
1	6	8		
Налоговые доходы	1 027 708,10	1 023 264,40	-4 443,70	-0,43
Налог на доходы физических лиц	807 326,00	798 819,00	-8 507,00	-1,05

[12] Далее - Патент
[13] Далее - УСН

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 219,00	15 569,00	1 350,00	9,49
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	154 317,00	155 922,00	1 605,00	1,04
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-424,00	12,00	436,00	-102,83
Единый сельскохозяйственный налог	112,00	6,00	-106,00	-94,64
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 364,00	6 300,00	2 936,00	87,28
Налог на имущество физических лиц	21 550,00	21 700,00	150,00	0,70
Земельный налог	3 055,70	3 260,00	204,30	6,69
Государственная пошлина	24 188,40	21 676,40	-2 512,00	-10,39

Согласно представленным материалам, поступление неналоговых доходов в очередном финансовом году в местный бюджет запланировано в сумме 122 262 075,00 руб. или на 0,09% больше к ожидаемому исполнению 2023 года — 122 156 579,35 руб.

Основными доходами при формировании бюджета в части неналоговых доходов являются: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году рассчитано исходя из ожидаемого исполнения в 2023 году, с учетом прогнозных сведений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленных Управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Коми (данные пояснительной записки к бюджету МО ГО «Воркута» на 2024-2026 годы). В 2024 году данная сумма составит 17 191 334,00 руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 5,9% (16 236 260,14 руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включают в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений);
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий).

Сумма дохода от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год запланирована в размере 87 529 800,00 руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 0,4% (87 177 631,11 руб.).

Основные показатели неналоговых доходов приведены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Виды доходов	2023 год	2024 год		
	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета	Отклонения к 2023 году	Отклонение к 2023 году %
Неналоговые доходы	122 156,58	122 262,07	105,49	0,09

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	87 177,63	87 529,80	352,17	0,40
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	16 236,26	17 191,33	955,07	5,88
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 222,16	3 835,35	-386,81	-9,16
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 134,52	9 088,30	-46,22	-0,51
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	5 119,39	4 617,29	-502,10	-9,81
Прочие неналоговые доходы	266,62	0	-266,62	-100,00

В составе доходов учтены безвозмездные поступления из республиканского бюджета Республики Коми в объёме, предусмотренном в проекте Закона о республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Объём безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Коми составит на 2024 год 3 043 154 061,55 руб., на 2025 год – 2 649 459 834,17 руб. и на 2026 год – 2 690 608 402,09 руб.

Основные показатели безвозмездных поступлений приведены в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Виды доходов	2023 год	2024 год		
	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета	Отклонения к 2023 году	Отклонение к 2023 году %
Безвозмездные поступления	**3 631 688,68**	**3 043 154,06**	-588 534,62	-16,21
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	871 240,72	856 031,50	-15 209,22	-1,75
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	696 215,97	441 614,68	-254 601,29	-36,57
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 808 991,45	1 737 144,93	-71 846,52	-3,97
Иные межбюджетные трансферты	265 965,64	8 362,95	-257 602,69	-96,86
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	133,00	0,00	-133,00	-100,00
Доходы от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1061,69	0	-1 061,69	-100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	-11919,79	0	11 919,79	-100,00

Согласно информации представленной в таблице № 3 (Приложение 1), отмечается ежегодное увеличение/снижение безвозмездных поступлений за период 2021-2026 годов, в том числе:

- в 2021 году — увеличение на 519 419,40 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом;
- в 2022 году — увеличение на 284 985,89 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом;
- в 2023 году — снижение на 362 659,82 тыс. руб. в сравнении с 2022 годом.

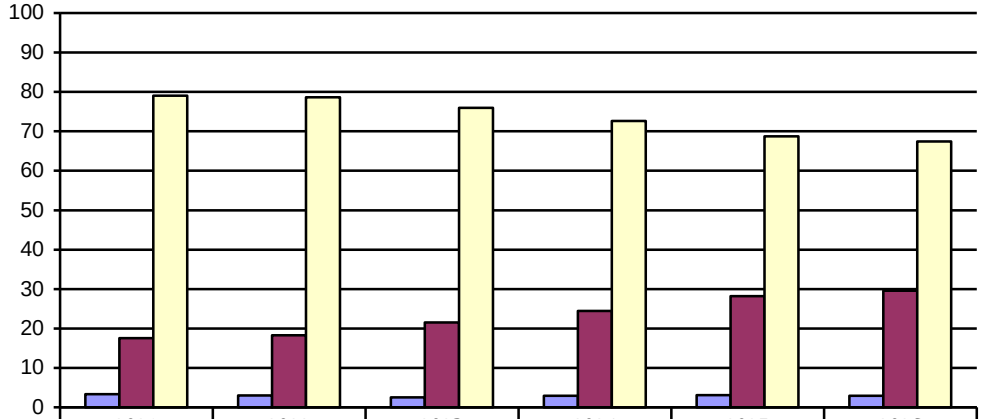
В соответствии с Проектом бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2025 годов, предусмотрено увеличение/снижение безвозмездных поступлений, в том числе:

- в 2024 году — снижение на 588 534,62 тыс. руб., в сравнении с 2023 годом;

- в 2025 году — снижение на 393 694,23 тыс. руб., в сравнении с 2024 годом (на 982 228,85 тыс. руб., в сравнении с 2023 годом);

- в 2026 году — увеличение на 41 148,57 тыс. руб., в сравнении с 2025 годом (снижение на 941 080,28 тыс. руб., в сравнении с 2023 годом).

С 2021 до планового 2026 года наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений в доходной части бюджета и незначительное увеличение налоговых поступлений в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута», но при этом все так же налоговые и неналоговые доходы составляют меньшую долю поступлений:



	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Неналоговые доходы	3,36	3,04	2,55	2,92	3,10	2,96
Налоговые доходы	17,58	18,28	21,49	24,43	28,17	29,61
Безвозмездные поступления	79,06	78,67	75,95	72,65	68,72	67,43

2. Расходная часть бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьей 65 БК РФ, формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Проект решения о бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» разработан в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 30.07.2021 № 82-П «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и Методических рекомендаций по составлению обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период».

Основные параметры бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 9.

Таблица № 9 (руб.)

Показатели	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	4 188 680 536,55	3 855 297 134,17	3 990 225 917,09
Расходы, всего	4 288 680 536,55	3 870 297 134,17	4 000 225 917,09
в том числе условно утверждаемые расходы	0,00	42 980 000,00	93 033 000,00
Дефицит (-) / профицит (+)	-100 000 000,00	-15 000 000,00	-10 000 000,00

Проверка и анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показала следующее.

Нарушений требований статьи 21 БК РФ и Порядка № 82н и № 75н, утвержденных приказом Минфина России, по отнесению расходов, отраженных в Проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) не установлено.

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного статьей 35 БК РФ и отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте бюджета соблюден.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, формирование расходов осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления муниципального образования городского округа «Воркута».

Сопоставление общего объема расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном выражении с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, фактическими расходами местного бюджета за текущий финансовый год, анализ основных факторов, влияющих на увеличение или сокращение объема расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период показало следующее.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального образования городского округа «Воркута» 2024 года снизился к объему бюджета 2023 года (ожидаемое исполнение) на 643 656 566,75 руб. или на 13%, 2025 года к 2024 году на 418 383 402,38 руб. или на 9,8%, 2026 года к 2025 году увеличился на 129 928 782,92 руб. или на 3,4%.

В структуре расходов бюджета, по разделам классификации расходов в 2024-2026 годах, наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, составляют расходы социальной направленности, обусловленные принятыми расходными обязательствами.

Бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» сформирован в программном формате, на основе муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году составляют 93,6% от общего объема расходов, в 2025 году - 93,6% от общего объема расходов, в 2026 году - 92,5% от общего объема расходов.

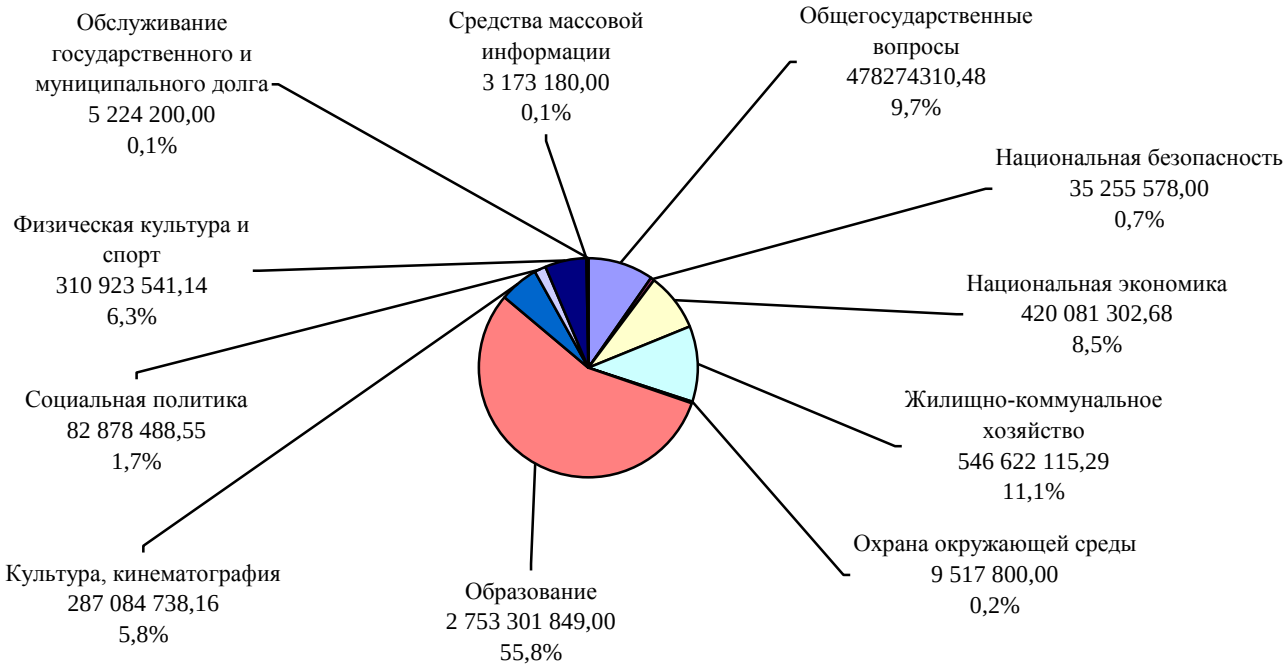
Динамика бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на период 2020-2026 годов представлена в таблице № 10 (Приложение 2).

В проекте бюджета представлена ведомственная структура расходов бюджета МО ГО «Воркута» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (таблица № 11 Приложение 3).

В ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» наибольший удельный вес приходится на Управление образования администрации МО ГО «Воркута» (2024 – 58,3%, 2025 – 60,4%, 2026 – 58,9%) и Управление городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута» (2024 – 13,3%, 2025 – 11,3%, 2026 – 11,4%).

Ожидаемое исполнение расходной части бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2023 году

Диаграмма № 2 (руб.)



Общий объем расходов 4 932 337 103,30 руб.

3. Муниципальные программы, действующие на территории муниципального образования городского округа «Воркута»

Бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» сформирован в программном формате на основе муниципальных программ.

Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» в составе документов к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлены 11 паспортов (проектов) муниципальных программ.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» составляет: 2024 год – 93,63%; 2025 год – 93,58%; 2026 год – 92,52%.

Перечень действующих на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в 2024 году муниципальных программ утвержден постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 08.08.2023 № 927 «О перечне муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год».

Перечень муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год

№ МП	Наименование МП	Ответственный исполнитель МП
1	Развитие образования	Управление образования администрации МО ГО «Воркута»
2	Развитие физической культуры и спорта	Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»
3	Развитие культуры	Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»
4	Развитие экономики	Управление экономики администрации МО ГО «Воркута»
5	Муниципальное управление	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»

6	Развитие социальной сферы	Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»
7	Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» МО ГО «Воркута»
8	Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»
9	Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа Воркута»	Отдел кадров и кадровой политики администрации МО ГО «Воркута»
10	Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»
11	Развитие молодёжной политики	Отдел молодежной политики администрации МО ГО «Воркута»

Объем финансового обеспечения муниципальных программ городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблицах № 12 (Приложение 3), № 13 (Приложение 4).

По данным пояснительной записки к проекту бюджета в 2024 году на реализацию муниципальных программ предусмотрены денежные средства в сумме 4 015 512 314,55 руб. в 2025 году – 3 621 756 320,17 руб., в 2026 году – 3 701 021 382,09 руб.

Данная информация соответствует информации, представленной в Проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Непрограммная составляющая расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»

По непрограммным направлениям деятельности в проекте бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объем расходов составляет:

в 2024 году 273 168 222,00 руб. - удельный вес к общему объему расходов 6,4%;

в 2025 году 248 540 814,00 руб. - удельный вес к общему объему расходов 6,4%;

в 2026 году 299 204 535,00 руб. - удельный вес к общему объему расходов 7,5%.

Наименование	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Итого, в т.ч.	273 168 222,00	248 540 814,00	299 204 535,00
- местный бюджет	269 893 660,50	245 172 448,50	295 836 169,50
- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	3 274 561,50	3 368 365,50	3 368 365,50

Расходы за счёт средств местного бюджета представлены следующими основными направлениями:

1. Содержание на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и отдельных муниципальных учреждений МО ГО «Воркута» на 2024 год, в размере 203 866 712,5 руб.:

- Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»;
- Совет МО ГО «Воркута»;
- Администрация МО ГО «Воркута»;
- МКУ «Центр обеспечения деятельности»;
- отдел по работе с территорией «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»;
- отдел по работе с территорией «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута».

2. На выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Республике Коми в 2024 году, в размере 21 100 000,00 руб.

3. Расходы, связанные с исполнением судебных актов по обращению взыскания на

средства местного бюджета в 2024 году, в размере 500 000,00 руб.

4. На выполнение других обязательств государства в 2024 году в размере 4 426 948,00 руб.

5. Резервный фонд администрации МО ГО «Воркута» в 2024 году, в размере 30 000 000,00 руб.

6. Финансовое обеспечение софинансирования мероприятий, осуществляемых за счет субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году, в размере 10 000 000,00 руб.

7. Условно утверждаемые (утверждённые) расходы на 2025 год, в размере 42 980 000,00 руб. и на 2026 год, в размере 93 033 000,00 руб.

По непрограммным направлениям деятельности в проекте бюджета на 2024 год также отражены расходы за счёт следующих межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в размере 3 274 561,50 руб.:

- субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми»;
- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 7-8 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми»;
- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 14 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми»;
- субсидии на оплату муниципальными учреждениями расходов за энергетические ресурсы.

5. Муниципальный долг, расходы на его обслуживание и долговые обязательства

Проектом решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования городского округа «Воркута» по состоянию на 1 января 2025 года 772 000 000,00 руб., на 1 января 2026 года в сумме 772 000 000,00 руб., на 1 января 2027 года в сумме 772 000 000,00 руб.

В соответствии со статьей 107 БК РФ объем муниципального долга городского округа «Воркута» не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год установлен в соответствии с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Согласно требования пункта 2 статьи 107 БК РФ муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования городского округа «Воркута» на первое января 2025, 2026, 2027 годов утвержден в сумме 0,00 руб.

В соответствии со статьей 8 Проекта решения Совета МО ГО «Воркута» предполагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования городского округа «Воркута», согласно представленной таблице № 12.

Таблица № 12 (руб.)

№ п/п	Долговое обязательство	Сумма, рублей		
		на 1 января 2025 года	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года
	I. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	553 500 000,00	647 000 000,00	709 500 000,00
1.1.	Контракт № 21-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.2.	Контракт № 22-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.3.	Контракт № 23-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.4.	Контракт № 24-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.5.	Контракт № 25-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.6.	Контракт № 26-ВКЛ от 26.09.2023 г. с ПАО Совкомбанк	40 000 000,00	0,00	0,00
1.7.	Кредиты, планируемые к получению муниципальным образованием городского округа «Воркута» в 2024 году	313 500 000,00	323 500 000,00	100 000 000,00
1.8.	Кредиты, планируемые к получению муниципальным образованием городского округа «Воркута» в 2025 году	0,00	323 500 000,00	290 000 000,00
1.9.	Кредиты, планируемые к получению муниципальным образованием городского округа «Воркута» в 2026 году	0,00	0,00	319 500 000,00
	II. Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	218 500 000,00	125 000 000,00	62 500 000,00
2.1.	Соглашение № 1 от 04.05.2017 г. с Министерством финансов Республики Коми	6 000 000,00	0,00	0,00
2.2.	Соглашение № 2 от 27.01.2020 г. с Министерством финансов Республики Коми	25 000 000,00	0,00	0,00
2.3.	Соглашение № 4 от 23.09.2022 г. с Министерством финансов Республики Коми	187 500 000,00	125 000 000,00	62 500 000,00
	III. Муниципальные гарантии муниципального образования городского округа «Воркута»	0,00	0,00	0,00
	ВСЕГО муниципальный долг	772 000 000,00	772 000 000,00	772 000 000,00

Долговая нагрузка муниципалитета составляет 67,4% от годового объёма доходов местного бюджета, без учета объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельный допустимый уровень, установленный пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов

соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом решения Совета МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждается объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа «Воркута» в 2024 году – 60 200 000,00 руб., в 2025 году – 80 000 000,00 руб., в 2025 году – 83 400 000,00 руб.

К Проекту решения о бюджете на МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 8, 9) представлена программа муниципальный внутренних заимствований МО ГО «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов погашение долговых обязательств МО ГО «Воркута» будет осуществляться с привлечением муниципальных заимствований.

Получение кредитов от кредитных организаций в 2024 году предусматривается в объёме 588 500 000 руб., в плановом периоде 2025 года 443 500 000,00 руб. и в 2026 году 439 500 000 руб.

Возврат кредитов, полученных в кредитных организациях, в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрен в объеме: в 2024 году в размере 395 000 000,00 руб., в 2025 году 350 000 000,00 руб., в 2026 году 377 000 000,00 руб.

Таким образом, остаток задолженности по кредитам, полученным от кредитных организаций, составит по состоянию на 1 января 2025 года 553 500 000,00 руб., на 1 января 2026 года 647 000 000,00 руб. и на 1 января 2027 года 709 500 000,00 руб. соответственно.

Привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов, предоставляемого Управлением Федерального казначейства Российской Федерации планируется в 2024 году в размере 349 000 000,00 руб., в плановом периоде 2025 года в размере 333 500 000,00 руб. и 2026 года в размере 329 500 000,00 руб.

Кредит Управлением Федерального казначейства Российской Федерации предоставляется в соответствии со статьёй 93.6 БК РФ с взиманием платы за пользование им по ставке, устанавливаемой Законом Российской Федерации о Федеральном бюджете на соответствующий период (в п. 3 ст. 11 проекта Федерального закона о Федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов размер платы за пользование данным кредитом предлагается установить в размере 0,1 процента годовых).

Объём возврата бюджетных кредитов в 2024 году составит 442 500 000,00 руб., в 2025 году - 427 000 000,00 руб. и 2026 году - 392 000 000,00 руб.

Таким образом, по состоянию на конец 2024 года, остаток задолженности по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составит 218 500 000,00 руб., по состоянию на конец 2025 года 125 000 000,00 руб. и на конец 2026 года – 62 500 000 руб. соответственно.

В 2024 году планируется дефицит бюджета в сумме 100 000 000,00 руб., в 2025 году планируется дефицит в сумме 15 000 000,00 руб., на 2026 год планируется дефицит в сумме 10 000 000,00 руб.

Выдача муниципальных гарантий муниципального образования городского округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предполагается.

5. Выводы, предложения

По итогам проведения экспертизы установлено следующее:

Проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, внесен на рассмотрение с соблюдением сроков установленные статьей 185 БК РФ и статьей 22 Положения о бюджетном процессе.

Объём условно утверждённых расходов на плановый период не ниже минимально допустимого размера, согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Объём резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не

превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по обслуживанию муниципального долга, предусмотренные проектом бюджета не превышают ограничение, установленное статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ.

Суммы, отражённые в Проекте решения о бюджете в разрезе муниципальных программ, соответствуют представленным проектам изменений в муниципальные программы, представленным с проектом бюджета.

Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута» считает возможным принять к рассмотрению проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Инспектор
Контрольно-счетной комиссии
МО ГО «Воркута» Е.Н. Самойлова

Приложение 1

Структура доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута на 2021 — 2026 годы

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Виды доходов	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Исполнение	Удельный вес, %	Исполнение	Удельный вес, %	Ожидаемое исполнение	Удельный вес, %	Проект бюджета	Удельный вес, %	Проект бюджета	Удельный вес, %	Проект бюджета	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Налоговые и неналоговые доходы	**982 637,13**	**20,94**	**1 082 863,88**	**22,60**	**1 149 864,68**	**24,05**	**1 145 526,47**	**27,35**	**1 205 837,30**	**31,28**	**1 299 617,52**	**32,57**
Налоговые доходы	**825 018,95**	**17,58**	**928 288,81**	**19,37**	**1 027 708,10**	**21,49**	**1 023 264,40**	**24,43**	**1 086 219,40**	**28,17**	**1 181 584,40**	**29,61**
Налог на доходы физических лиц	673 079,83	14,35	749 994,45	15,65	807 326,00	16,88	798 819,00	19,07	820 763,00	21,29	841 885,00	21,10
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 957,99	0,28	14 928,02	0,31	14 219,00	0,30	15 569,00	0,37	16 242,00	0,42	16 671,00	0,42
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	68 288,60	1,46	88 513,54	1,85	154 317,00	3,23	155 922,00	3,72	195 803,00	5,08	269 235,00	6,75
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 321,54	0,31	68,00	0,00	-424,00	-0,01	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	265,07	0,01	105,00	0,00	112,00	0,00	6,00	0,00	7,00	0,00	8,00	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 077,33	0,26	7 685,71	0,16	3 364,00	0,07	6 300,00	0,15	6 350,00	0,16	6 400,00	0,16
Налог на имущество физических лиц	17 669,88	0,38	23 402,45	0,49	21 550,00	0,45	21 700,00	0,52	21 850,00	0,57	22 000,00	0,55
Земельный налог	8 276,56	0,18	4 429,87	0,09	3 055,70	0,06	3 260,00	0,08	3 433,00	0,09	3 534,00	0,09
Государственная пошлина	18 082,15	0,39	39 161,77	0,82	24 188,40	0,51	21 676,40	0,52	21 771,40	0,56	21 851,40	0,55
Неналоговые доходы	**157 618,17**	**3,36**	**154 575,07**	**3,23**	**122 156,58**	**2,55**	**122 262,07**	**2,92**	**119 617,90**	**3,10**	**118 033,12**	**2,96**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 980,35	2,05	111 068,07	2,32	87 177,63	1,82	87 529,80	2,09	85 911,40	2,23	85 498,40	2,14
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25 112,72	0,54	14 466,98	0,30	16 236,26	0,34	17 191,33	0,41	16 713,80	0,43	16 952,57	0,42

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 472,75	0,14	9 967,87	0,21	4 222,16	0,09	3 835,35	0,09	3 744,37	0,10	3 744,37	0,09
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 331,28	0,41	12 053,15	0,25	9 134,52	0,19	9 088,30	0,22	8 888,30	0,23	7 488,30	0,19
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	10 709,65	0,23	6 847,43	0,14	5 119,39	0,11	4 617,29	0,11	4 360,03	0,11	4 349,48	0,11
Прочие неналоговые доходы	11,41	0,00	171,57	0,00	266,62	0,01	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Приложение 2

Распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета МО ГО «Воркута» по разделам классификации расходов бюджета

Таблица № 10 (руб.)

Наименование раздела	Исполнение 2021	Исполнение 2022	Ожидаемое исполнение 2023	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение					
							2024/2023		2025/2024		2026/2025	
							руб.	%	руб.	%	руб.	%
1				3	4	5						
Всего	4 271 500 149,03	5 097 317 595,84	4 932 337 103,30	4 288 680 536,55	3 870 297 134,17	4 000 225 917,09	-643 656 566,75	-13,05	-418 383 402,38	-9,76	129 928 782,92	3,36
Общегосударственные вопросы (01 00)	388782050,6	423 239 200,85	478 274 310,48	457 030 970,00	361 787 001,00	400 852 137,00	-21 243 340,48	-4,44	-95 243 969,00	-20,84	39 065 136,00	10,80
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	30 407 241,16	30 847 687,40	35 255 578,00	30 639 484,00	24 553 517,00	24 653 496,00	-4 616 094,00	-13,09	-6 085 967,00	-19,86	99 979,00	0,41
Национальная экономика (04 00)	293 741 276,39	413 004 602,79	420 081 302,68	334 659 180,79	237 769 583,73	256 890 550,65	-85 422 121,89	-20,33	-96 889 597,06	-28,95	19 120 966,92	8,04
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	293 741 276,39	767 385 622,73	546 622 115,29	207 511 750,76	180 842 979,44	180 916 836,44	-339 110 364,53	-62,04	-26 668 771,32	-12,85	73 857,00	0,04
Охрана окружающей среды (06 00)	2 326 125,00	70 000,00	9 517 800,00	26 931 387,00	16 713 797,00	16 952 566,00	17 413 587,00	182,96	-10 217 590,00	-37,94	238 769,00	1,43
Образование (07 00)	2 649 411 674,12	2 815 047 699,88	2 753 301 849,00	2 579 436 093,20	2 403 816 321,07	2 426 794 863,32	-173 865 755,80	-6,31	-175 619 772,13	-6,81	22 978 542,25	0,96
Культура, кинематография (08 00)	210 019 176,67	245 396 473,47	287 084 738,16	240 758 604,80	214 628 376,93	220 558 099,68	-46 326 133,36	-16,14	-26 130 227,87	-10,85	5 929 722,75	2,76
Социальная политика (10 00)	86 810 416,21	75 409 588,93	82 878 488,55	76 853 896,00	75 877 951,00	54 869 951,00	-6 024 592,55	-7,27	-975 945,00	-1,27	-21 008 000,00	-27,69
Физическая культура и спорт (11 00)	286 652 326,76	306 176 262,33	310 923 541,14	271 149 170,00	231 077 607,00	241 304 417,00	-39 774 371,14	-12,79	-40 071 563,00	-14,78	10 226 810,00	4,43
Средства массовой информации (12 00)	-	553 750,00	3 173 180,00	3 510 000,00	250 000,00	0,00	336 820,00	10,61	-3 260 000,00	-92,88	-250 000,00	-100,00
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	29 608 585,73	20 186 707,46	5 224 200,00	60 200 000,00	80 000 000,00	83 400 000,00	54 975 800,00	1052,33	19 800 000,00	32,89	3 400 000,00	4,25
Условно утверждаемые расходы	-	-	-	0,00	42 980 000,00	93 033 000,00	-	-	-	-	-	-

Приложение 3

Ведомственная структура расходов бюджета МО ГО «Воркута» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Таблица № 11 (руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год 22.12.2022 № 402	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год от 20.10.2023 № 530	Отклонения к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год		Проект решения					
			Сумма	%	2024 год	Уд. вес в общей сумме расходов %	2025 год	Уд. вес в общей сумме расходов %	2026 год	Уд. вес в общей сумме расходов %
Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»	9 110 000,00	15 559 000,00	6 449 000,00	70,79	9 439 100,00	0,22	9 021 000,00	0,23	8 521 000,00	0,21
Совет МО ГО «Воркута»	3 800 000,00	3 920 000,00	120 000,00	3,16	3 870 000,00	0,09	3 500 000,00	0,09	3 000 000,00	0,07
Администрация МО ГО «Воркута»	381 029 884,00	420 571 006,38	39 541 122,38	10,38	367 178 814,00	8,56	314 530 218,00	8,13	328 750 218,00	8,22
Отдел по работе с территорией «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»	3 381 100,00	3 491 100,00	110 000,00	3,25	3 484 000,00	0,08	3 189 400,00	0,08	2 989 400,00	0,08
Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	527 495 202,10	904 742 566,44	377 247 364,34	71,52	569 613 741,55	13,28	436 937 783,17	11,29	456 371 376,09	11,41
Отдел по работе с территорией «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»	4 281 100,00	5 250 737,94	969 637,94	22,65	4 367 300,00	0,10	4 077 000,00	0,11	3 677 000,00	0,09
Управление общественный отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	32 905 200,00	36 798 109,00	3 892 909,00	11,83	32 897 625,00	0,77	31 159 000,00	0,81	31 901 000,00	0,80
Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	353 741 760,00	388 916 891,07	35 175 131,07	9,94	339 994 060,00	7,93	302 662 360,00	7,82	313 372 060,00	7,83
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	49 037 000,00	51 628 990,00	2 591 990,00	5,29	48 966 600,00	1,14	41 671 500,00	1,08	44 230 300,00	1,11

Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	278 305 862,00	306 302 669,14	27 996 807,14	10,06	271 224 098,00	6,32	231 152 535,00	5,97	241 379 345,00	6,03
Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	2 617 277 456,00	2 688 066 284,09	70 788 828,09	2,70	2 501 035 098,00	58,32	2 337 064 938,00	60,38	2 355 263 503,00	58,88
Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	75 963 861,00	86 076 191,36	10 112 330,36	13,31	136 610 100,00	3,19	155 331 400,00	4,01	210 770 715,00	5,27
Всего	4 336 328 425,10	4 911 323 545,42	574 995 120,32	11,71	4 288 680 536,55	100	3 870 297 134,17	100	4 000 225 917,09	100

Приложение 4

Объем финансового обеспечения муниципальных программ городского округа «Воркута» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица № 12 (руб.)

№ п/п	Муниципальные программы муниципального образования городского округа «Воркута»	Первоначальный бюджет (решение Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.22 № 402)	Объем БА согласно решению о бюджете на 2023-2025 гг. ред. от 20.10.2023 № 530		Объем БА согласно проекту решения					
			2023 год	уд в	2024 год	уд вес	2025 год	уд вес	2025 год	уд вес
Итого по программам		**4 075 407 555,10**	**4 579 830 520,01**	**93,25**	**4 015 512 314,55**	**93,63**	**3 621 756 320,17**	**93,58**	**3 701 021 382,09**	**92,52**
1	Развитие образования	2 617 277 456,00	2 686 258 506,31	58,65	2 501 035 098,00	62,28	2 337 064 938,00	64,53	2 355 263 503,00	63,64
2	Развитие физической культуры и спорта	278 305 862,00	306 302 669,14	6,69	271 224 098,00	6,75	231 152 535,00	6,38	241 379 345,00	6,52
3	Развитие культуры	353 741 760,00	389 474 891,07	8,50	339 994 060,00	8,47	302 662 360,00	8,36	313 372 060,00	8,47
4	Развитие экономики	1 150 000,00	450 721,79	0,01	1 100 000,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Муниципальное управление	232 645 844,00	258 514 937,85	5,64	268 258 748,00	6,68	258 107 826,00	7,13	277 982 666,00	7,51
6	Развитие социальной сферы	32 905 200,00	32 998 109,00	0,72	32 897 625,00	0,82	31 159 000,00	0,86	31 901 000,00	0,86
7	Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	30 913 950,00	43 513 378,00	0,95	57 580 871,00	1,43	41 277 314,00	1,14	41 606 062,00	1,12
8	Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	209 781,00	2 017 558,78	0,04	99 000,00	0,00	103 361,00	0,00	107 936,00	0,00
9	Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
10	«Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута»	527 832 702,10	859 874 748,07	18,78	542 672 354,55	13,51	420 213 986,17	11,60	439 408 810,09	11,87
11	Развитие молодежной политики	410 000,00	410 000,00	0,01	635 460,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00

Приложение 5

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута»

Таблица № 13 (руб.)

Наименование муниципальных программ	Дата, номер постановления об утверждении МП	Утвержденный Паспорт муниципальной программы			Проект паспорта муниципальной программы			Пояснительная записка к проекту		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСЕГО по муниципальным программам, в том числе:		4 036 755 744,00	4 026 661 470,00	0,00	4 015 512 314,55	3 621 756 320,17	3 381 432 654,09	4 015 512 314,55	3 621 756 320,17	3 701 021 382,09
«Развитие образования»	Постановление от 29.12.20 № 1638 в ред от 31.10.23 № 1238	2 688 655 737,00	2 683 971 472,00	0,00	2 501 035 098,00	2 337 064 938,00	2 355 263 503,00	2 501 035 098,00	2 337 064 938,00	2 355 263 503,00
«Развитие физической культуры и спорта»	Постановление от 29.01.21 № 113 в ред от 29.09.23 № 1113	247 458 646,00	248 717 646,00	0,00	271 224 098,00	231 152 535,00	241 379 345,00	271 224 098,00	231 152 535,00	241 379 345,00
«Развитие культуры»	Постановление от 11.02.21 № 170 в ред от 04.10.23 № 1161	321 001 060,00	322 350 460,00	0,00	339 994 060,00	302 662 360,00	313 372 060,00	339 994 060,00	302 662 360,00	313 372 060,00
«Развитие экономики»	Постановление от 29.12.20 № 1613 в ред от 03.05.23 № 500	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00
«Муниципальное управление»	Постановление от 29.12.20 № 1618 в ред от 14.08.23 № 938	257 719 353,00	282 130 853,00	0,00	268 258 748,00	258 107 826,00	0,00	268 258 748,00	258 107 826,00	277 982 666,00
«Развитие социальной сферы»	Постановление от 28.01.21 №	25 218 000,00	25 306 000,00	0,00	32 897 625,00	31 159 000,00	31 901 000,00	32 897 625,00	31 159 000,00	31 901 000,00

	99 в ред от 11.05.23 № 833									
«Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	Постановление от 12.02.21 № 181 в ред от 09.10.23 № 1173	35 176 376,00	35 176 376,00	0,00	57 580 871,00	41 277 314,00	0,00	57 580 871,00	41 277 314,00	41 606 062,00
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	Постановление от 09.10.19 № 1470 в ред от 20.06.23 № 751	216 672,00	223 839,00	0,00	99 000,00	103 361,00	107 936,00	99 000,00	103 361,00	107 936,00
«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа Воркута»	Постановление от 16.11.20 № 1373 в ред от 15.09.23 № 1017	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
«Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	Постановление от 26.12.20 № 1605 в ред от 30.06.23 № 796	461 294 900,00	428 769 824,00	0,00	542 672 354,55	420 213 986,17	439 408 810,09	542 672 354,55	420 213 986,17	439 408 810,09
«Развитие молодёжной политики»	Постановление от 19.11.21 № 1192 в ред от 03.05.23 № 501	0,00	0,00	0,00	635 460,00	0,00	0,00	635 460,00	0,00	0,00