

РЕКОМЕНДАЦИИ ПУБЛИЧНЫХ СЛУШАНИЙ

по проекту решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Участники публичных слушаний, рассмотрев проект решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечают следующее.

Бюджет Усть-Катавского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов разработан на базе основных показателей прогноза социально-экономического развития исходя из условий, сложившихся в 2023 году (по базовому варианту), с учетом норм бюджетного и налогового законодательства.

Основными приоритетами при формировании бюджета остаются исполнение Указов Президента, решение первоочередных задач жизнедеятельности и развития округа.

Доходы бюджета городского округа на 2024 год составят 1365,5 млн.руб., на 2025 год 1 432,6 млн.руб., на 2026 год 1 481,7 млн.руб.

Доходы в значительной степени сформированы за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета. Объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы предусмотрены:

- 1036,8 млн.руб. или 75,9 % всех доходов в 2024 году;
- 1065,9 млн.руб. или 74,4 % всех доходов в 2025 году;
- 1086,7 млн.руб. или 73,3 % всех доходов в 2026 году.

Источниками собственных доходов в 2024 году (в общем объеме налоговых и неналоговых доходов) являются:

- налог на доходы физических лиц – 73,4%;
- налоги на совокупный доход – 9,8%;
- налоги на имущество – 4,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,0%;
- акцизы на нефтепродукты – 3,2%;
- доходы от оказания платных услуг – 2,8%;
- прочие доходы – 1,8%.

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год составляет 328,6 млн.руб., увеличение в сравнении с 2023 годом на 5% или на 15,6 млн.руб., в плановом периоде прогнозируется рост поступлений налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Снижение планируется по доходам от платной деятельности казенных учреждений в связи со сменой типа учреждений образования с казенных на автономные.

В 2025 году собственные доходы прогнозируются в сумме 366,7 млн.руб., в 2026 году – 395,0 млн.руб.

Планируется поступление налоговых доходов в 2024 году - 303,0 млн.руб.; в 2025 году - 341,1 млн.руб.; в 2026 году - 369,1 млн.руб.

В соответствии с законодательством в бюджет городского округа зачисляются:

- земельный налог и налог на имущество физических лиц по нормативу - 100%;
- налог на доходы физических лиц с учетом установленного дополнительного норматива в 2024 году – 55,62%, в 2025 году – 59,49 %, в 2025 году – 60,25%;
- акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения (164,7 км. на 2024г., в 2023 году учитывалось 163,1 км.). Объем передаваемых средств в 2024 году

составит 10,6 млн.руб., с приростом к 2023 году 8,8%; на 2025 год – 10,9 млн.руб., на 2026 год – 11,1 млн.руб.;

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 60%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 100%.

В плановом периоде снизятся поступления по земельному налогу на **1,4 млн.руб.**, в связи с уменьшением кадастровой оценки земли; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения снижение составит – **0,1 млн.руб.**

К **неналоговым доходам** относятся доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, плата за негативное воздействие на окружающую среду, штрафы, инициативные платежи граждан.

Неналоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в сумме 25,6 млн. рублей и в сравнении с 2023 годом снизятся на 22,0 млн.руб. или на 46,2%, по причине снижения доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями, в связи со сменой типа учреждений образования с казенных на автономные.

В плановом периоде 2025-2026 годов неналоговые доходы составят 25,5 млн.руб и 25,9 млн руб. соответственно.

Планирование расходов осуществлялось в пределах прогнозируемого объема доходов бюджета. Объём действующих расходных обязательств значительно выше, поэтому подходы к планированию бюджета применены с учётом их приоритетности.

В целом расходы бюджета определены

на 2024 год в сумме 1 365 471,80 тыс. рублей, что составляет 91,8% от первоначального уровня 2023 года,

на 2025 год в сумме 1 432 578,08 тыс. рублей, что составляет 104,9% к 2024 году (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 14984,0 тыс. рублей)

на 2026 год в сумме 1 481 713,16 тыс. рублей, что составляет 103,4% к 2025 году (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 31 120,0 тыс. рублей).

Планирование расходов осуществлялось с учетом следующих подходов:

1. В связи с необходимостью включения в бюджет округа средств местного бюджета для выполнения условий софинансирования при предоставлении субсидий из областного и федерального бюджетов, Фонд оплаты труда (далее по тексту - ФОТ) работников бюджетной сферы на 2024 год в целом предусмотрен на уровне фактического сложившегося фонда оплаты труда 2023 года, с включением дополнительного ФОТ защищённого в Министерстве по физической культуре и спорту Челябинской области на 17,5 ставок, введённых при открытии нового учреждения МКУ «Многофункциональный спортивный комплекс» (далее по тексту – МКУ «МСК»).

Увеличение минимального размера оплаты труда (далее по тексту - МРОТ) с 01.01.2024 года в первоначальном бюджете на 2024 год не заложен в связи с отсутствием средств, будет предусматриваться в ходе исполнения бюджета в рамках защиты по сбалансированности бюджета, с учетом уровня индексаций оплаты труда, решения по которым будут приниматься для муниципальных образований на областном уровне с 01.01.2024 года и согласования с отраслевыми министерствами расчётного ФОТ по отраслям бюджетного сектора.

Повышение оплаты труда отдельных категорий работников в целях достижения целевых показателей, определенных «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года в первоначальном бюджете на 2024 год не заложено, в связи с отсутствием средств и отсутствием базового индикатива для доведения заработной платы по указам Президента Российской Федерации с 01.01.2024 года.

2. Расходы на уплату налогов учреждениями бюджетной сферы предусмотрены в размере 100% от расчетов на 2024 год.

3. Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и органов местного самоуправления, а также на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания (социального заказа) за счет средств местного бюджета запланированы в целом на 70% от потребности. В связи открытием МКУ «МСК», запланированы расходы на содержание учреждения в сумме по 3400,0 т.р. ежегодно.

4. Расходы на оплату топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, водоотведения, потребляемых муниципальными учреждениями, и электрической энергии, расходуемой на уличное освещение, в целом запланированы в полном объеме от расчетной потребности на 2023 год, с ростом на 28,1% от первоначального бюджета 2023 года и с учетом открытия МКУ «МСК».

5. Расходы на приобретение продуктов питания и организацию питания в образовательных организациях (компенсацию взамен питания) запланированы на 83% от расчетной потребности на 2024 год.

6. Проект бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в разрезе 29 муниципальных программ.

Доля расходов, охваченных программно-целевыми методами планирования, составит

в 2024 году 95,1% всех расходов бюджета;

в 2025 году – 95,2%

в 2026 году – 95,4%.

Приоритетными направлениями бюджетных расходов в 2024-2026 годах остаются меры социальной поддержки граждан, проживающих в Усть-Катавском городском округе и реализация «майских» указов Президента Российской Федерации, нацеленных на повышение благосостояния населения.

На реализацию переданных государственных полномочий будет направлено в 2024 году 553,6 млн.руб., что составит 40% всех расходов;

На решение вопросов местного значения будет направлено в 2024 году 811,9 млн.руб., что составит 60% всех расходов.

В целом бюджет Усть-Катавского городского округа сохранит свою социальную направленность. Удельный вес расходов, связанных с функционированием социальных отраслей (образование, культура, социальная защита, физическая культура и спорт) составит в 2024 году – 85,6% всех расходов; в 2025 году – 78 % всех расходов; в 2026 году – 74% всех расходов.

Расходы экономического характера (на дорожное хозяйство, жилищно-коммунальную сферу, транспорт, охрану окружающей среды) предусмотрены на 2024 год в сумме 78,4 млн.руб.; на 2025 год в сумме 203,5 млн.руб.; на 2026 год в сумме 268,1 млн.руб.

В бюджете 2024-2026 годов запланированы средства на реализацию инициативных проектов, внесенных в местную администрацию в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 2020 года № 236-ФЗ.

Общий объем финансирования на инициативные проекты составит

в 2024 году – 20,4 млн.руб.;

в 2025 году – 19,1 млн.руб.;

в 2026 году – 18,1 млн.руб.

На финансовое обеспечение реализации национальных проектов в целом запланировано в 2024 году 27 716,58 тыс. рублей, в 2025 году 2 269,4 тыс. рублей и 2 874,8 тыс. рублей в 2026 году.

Предусмотрена реализация 9-ти региональных проектов, входящих в состав 5-ти национальных проектов.

Для финансового обеспечения реализации намеченных мероприятий по дальнейшему социально-экономическому развитию округа участники публичных слушаний рекомендуют:

1. Собранию депутатов Усть-Катавского городского округа

1) рассмотреть проект решения «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и принять указанный проект.

2. Администрации Усть-Катавского городского округа:

1) продолжить работу с Правительством Челябинской области, областными министерствами и ведомствами по дополнительному привлечению средств в бюджет городского округа;

2) активизировать работу по реализации мероприятий, направленных на укрепление доходной базы бюджета Усть-Катавского городского округа, использованию резервов увеличения доходов, принять дополнительные меры по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

3) продолжить работу в рамках деятельности межведомственной рабочей группы с организациями, являющимися налогоплательщиками на территории Усть-Катавского городского округа и имеющими задолженность по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в местный бюджет по обеспечению погашения задолженности;

4) сформировать на начало 2024 года на счете местного бюджета остатки для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета;

5) оказывать содействие налоговым органам в размещении социальной рекламы, направленной на повышение налоговой культуры и налоговой грамотности населения;

6) активизировать работу по созданию условий для привлечения в Усть-Катавский городской округ инвесторов, создания условий поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, информированности населения о созданных условиях;

7) продолжить внедрение практики инициативного бюджетирования;

8) обеспечить утверждение в решении о местном бюджете планов поступлений налоговых и неналоговых доходов, отражающих реально прогнозируемые поступления доходов в местный бюджет;

9) не допускать включение в решение о местном бюджете в качестве источников финансирования дефицита бюджета:

- уменьшение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета при их фактическом отсутствии;

- привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета при отсутствии решения Правительства Челябинской области об их предоставлении;

10) не допускать включение в решение о местном бюджете бюджетных кредитов организаций, а также выдачу муниципальных гарантий без согласования с Министерством финансов Челябинской области.

11) Учесть поступившие предложения граждан по проекту бюджета Усть-Катавского городского округа на 2024-2026 годы в процессе исполнения бюджета в 2024 году.

3. Главным администраторам доходов:

повысить уровень собираемости администрируемых доходов в бюджет округа и продолжить работу по использованию резервов увеличения их поступлений, принять дополнительные меры по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам.

4. Управлению имущественных и земельных отношений администрации Усть-Катавского городского округа:

1) осуществлять контроль за фактическим использованием имущества и земельных участков, переданных в пользование муниципальным учреждениям,

муниципальным унитарным предприятиям и иным субъектам и физическим лицам, с целью выявления неиспользуемых имущества и земельных участков;

2) принимать меры по сокращению расходов на содержание неиспользуемых имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, путем их включения в прогнозный план (программу) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2024-2026 годы;

3) провести анализ, обследование, актуализацию данных реестра имущества, находящегося в муниципальной казне Усть-Катавского городского округа, с целью оформления прав пользования земельными участками и обеспечения принципа платности пользования указанными участками;

4) принять дополнительные меры по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам.

5. Главным распорядителям средств бюджета городского округа:

1) обеспечить:

а) приведение объемов финансирования по соответствующим муниципальным программам Усть-Катавского городского округа в соответствии с Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа Челябинской области «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу;

б) сохранение достигнутых индикативных значений средней заработной платы работников бюджетной сферы, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

в) взаимодействие с областными органами государственной власти по курируемым направлениям по вопросу выделения в 2023 году дополнительных средств из областного бюджета, обеспечить их эффективное использование;

г) повышение качества подготовки и эффективности реализации муниципальных программ;

2) не допускать:

а) образования просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета, в том числе по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы; принимать меры, предусмотренные трудовыми договорами, к руководителям муниципальных учреждений, допустившим ее образование в течение финансового года;

б) принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

в) принятия новых расходных обязательств при отсутствии средств на финансирование действующих расходных обязательств.

3) обеспечить:

соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих;

целевое и эффективное расходование бюджетных средств для достижения запланированных результатов;

финансирование в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы работникам муниципальных учреждений и оплату топливно-энергетических ресурсов;

направление экономии бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур либо в связи со снижением контингента потребителей бюджетных

услуг на формирование финансового резерва местного бюджета;

осуществление авансовых платежей по договорам (муниципальным контрактам) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в случае крайней необходимости;

4) продолжить работу:

по повышению эффективности бюджетных расходов, а также качества оказываемых муниципальными учреждениями муниципальных услуг;

по укреплению системы внутреннего финансового контроля и аудита и обеспечению их эффективности;

5) усилить контроль за выполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, в том числе за установленными в них показателями.

6. Налоговым органам Челябинской области продолжить работу по:

1) реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по обеспечению полноты взыскания имеющейся задолженности по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы РФ, в том числе в местный бюджет;

2) обеспечению своевременного и в полном объеме поступления в местный бюджет налогов и сборов;

3) актуализации базы данных налоговых органов с целью обеспечения полноты и правильности исчисления налога на имущество физических лиц и земельного налога.

7. Руководителям организаций, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, являющимися налогоплательщиками на территории Усть-Катавского городского округа обеспечивать своевременное и полное перечисление текущих платежей, а также погашение имеющейся задолженности по платежам, зачисляемым в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в местный бюджет.

Приняты 6 декабря 2023 года