



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛИПЕЦКА

398001, г. Липецк, ул. Советская, 22

05.12.2022 № 133-03-01

на № 01-12/19-2286 от 15.11.2022

Председателю
Липецкого городского
Совета депутатов
А.М. Афанасьеву

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Счетной палаты города Липецка
на проект Бюджета города Липецка на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов**

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты города Липецка на проект Бюджета города Липецка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке», «О Счетной палате города Липецка», иными актами законодательства Российской Федерации, Липецкой области и города Липецка, на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 3/2014 «Предварительный контроль формирования бюджета города Липецка».

При подготовке заключения проанализирована реализация положений, сформулированных в основополагающих для составления проекта бюджета документах:

- Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Экспертиза проведена на предмет сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размеров долговых обязательств, а также на соответствие проекта бюджетному законодательству Российской Федерации.

2. Экономическая ситуация и параметры прогноза макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета города

С конца февраля 2022 года внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились.

После введения санкционных ограничений Правительством Российской Федерации оперативно реализован комплекс очередных мер, благодаря которым удалось сохранить устойчивость финансового и валютного рынков и не допустить резкого сжатия экономики.

По оценке социально-экономического развития Российской Федерации, нижняя точка экономического спада будет пройдена в IV квартале 2022 года. Снижение ВВП по итогам текущего года оценивается на уровне 2,9 процента. Ожидается стабилизация на рынке труда и оживление потребительской активности.

Основой для составления проекта бюджета города является оценка социально-экономической ситуации, отраженная в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный к проекту среднесрочный прогноз социально-экономического развития базируется на сценарных условиях функционирования экономики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, данных представленных структурными подразделениями администрации города, результатах деятельности крупных и средних предприятий города за 2021 год.

Прогнозом определена следующая динамика показателей социально-экономического развития города.

Показатель	в % к предыдущему году				
	2021 г. факт	2022 г. оценка	2023г. прогноз	2024 г. прогноз	2025 г. прогноз
1. Объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и оказанных услуг	141,2	91,7	106,9	102,8	106,6
2. Инвестиции в основной капитал	102,0	86,25	106,5	109,7	108,1
3. Оборот розничной торговли	123,7	108,4	113,0	110,1	108,2
4. Фонд начисленной заработной платы	105,8	112,0	106,8	106,9	106,9
5. Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) по крупным и средним предприятиям	399,9	88,99	100,89	103,47	103,6
6. Поступление налогов в бюджет от субъектов малого и среднего бизнеса	174,4	112,5	104,9	104,3	104,4
7. Индекс потребительских цен (к декабрю предыдущего года)	109,1	117,5	106,1	104,0	104,0

Как видно из приведенных данных, в 2023 году и плановом периоде трехлетки, после значительного падения, прогнозируется рост основных

показателей социально-экономического развития города. Рост валовой выручки в 2023 году составит 106,9%, инвестиций в основной капитал 106,5% прибыли крупных и средних предприятий-100,9 процентов.

Рост фонда оплаты труда в 2023 году планируется на уровне 106,8% к предыдущему году, поступлений налогов от субъектов малого бизнеса 104,9%, индекс потребительских цен 106,1%.

3. Основные характеристики проекта бюджета города

Проект бюджета города внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов 15.11.2022 года в установленный срок, в полном объеме, в соответствии с требованиями статей 55, 56 Положения «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке».

Анализ основных параметров бюджета, а также соблюдение предельных ограничений, установленных бюджетным законодательством, представлен в следующей таблице.

	Бюджет 2022 г.		Проект			Отклонение 2023 г. от первоначального 2022 г.	
	Первоначальный	Уточненный (на 11.10.2022)	2023	2024	2025	сумма	%
Доходы всего:							
в том числе:	14117,6	18961,9	15837,5	11866,2	12146,8	+1719,9	+12,1
налоговые и неналоговые доходы	6261,9	6283,3	7049,0	5536,0	5856,0	+787,1	+12,6
безвозмездные поступления	7855,7	12678,6	8788,5	6330,0	6290,8	+932,8	+11,8
Расходы всего	14466,9	19721,3	16188,9	11866,2	12146,8	+1722	+11,9
Дефицит (-) профицит (+)	-349,3	-759,4	-351,4	-	-	+2,1	+0,6
Доля дефицита в объеме доходов в (%) (Предельное значение 10%)	7,3	-	7,0	-	-	-0,3	-0,04
Объем муниципального долга (млн.руб.)	2978,7	2966,8	3316,8	3316,8	3311,8	+338,1	+11,4
Объем муниципального долга к объему доходов (предельное значение 50% - 85%)	65,4	61,5	65,3	63,1	60,4	-0,1	-0,2
Платежи по муниципальному долгу(погашение и обслуживание)	50,2	88,9	61,0	79,0	79,1	+10,8	+21,5
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов (%)	1,4	0,4	0,4	0,7	0,7	-1,0	
Объем резервного фонда администрации г. Липецка	10,0	17,5	20,0	10,0	10,0	+10,0	в 2 раза
Доля в общих расходах бюджета(%) (Предельное значение 3%)	0,07	0,08	0,1	0,1	0,1	+0,03	

млн. руб.

Основные параметры бюджета города на 2023 год выше первоначально утвержденной редакции бюджета на 2022 год по доходам на 1719,9 млн. рублей или на 10,8%, по расходам на 1722,0 млн. рублей или на 11,9%. В сравнении с уточненным бюджетом на 2022 год, доходы планируются на уровне 83,5%, а расходы на уровне 83,1%. На период 2024 - 2025 годов прогнозируется снижение основных параметров бюджета.

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 351,4 млн. руб. или 7,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное десятипроцентное значение, установленное ст. 92.1 БК РФ. На 2024 и 2025 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

Источником погашения дефицита в 2023 году будут являться в основном заемные средства.

Объем муниципального долга не превысит предельных значений, установленных ст. 107 БК РФ и составит в 2023г. – 65,3%, в 2024г. – 63,1%, в 2025г. – 60,4% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Липецка на 01 января 2024 года прогнозируется в сумме 3316,8 млн. рублей, что выше оценочного показателя на 01.01. 2023 года на 5,4% или на 170 млн. рублей.

Планируется увеличение заемных средств за счет привлечения кредитов кредитных организаций. В течение 2023 года планируется привлечь кредиты кредитных организаций в сумме 850,0 млн. рублей и бюджетные кредиты в сумме 2016,8 млн. рублей. На погашение действующих долговых обязательств будет направлено 2516,8 млн. рублей.

Долговые обязательства в виде муниципальных гарантий не планируются.

Муниципальное образование город Липецк планирует сохранить средний уровень долговой устойчивости.

Текстовая часть и структура представленного проекта бюджета в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, закреплены основные характеристики бюджета, которые являются предметом рассмотрения проекта бюджета городским Советом депутатов в первом чтении, а именно, прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и источники его финансирования, а также условно-утвержденные расходы на плановый период.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 проекта, на **исполнение публичных нормативных обязательств** в рамках реализации «Положения о звании «Почетный гражданин города Липецка»» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6260,0 тыс. руб. на 2023 год и на плановый период и 6740,0 тыс. руб. и 7220,0 тыс. руб. соответственно. Объем обязательств на 2023 год рассчитан исходя из количества выплат двадцати пяти Почетным гражданам города, с увеличением на две выплаты со второго полугодия 2023 года.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов предусматривается **резервный фонд администрации города** в объеме 20,0 млн. руб. на 2023 год и по 10 млн. рублей на плановый период 2024-2025 годов. Объем резервного фонда на 2023 год увеличен вдвое по сравнению с первоначально планируемыми на 2022 год, что связано с увеличением риска непредвиденных расходов в связи с проведением специальной военной операции.

Объем резервного фонда соответствует предельным ограничениям, предусмотренным ст.81 БК РФ.

Статьей 6 проекта бюджета на 2023 год определен **объем субсидий юридическим лицам** (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность), предоставляемых в соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, в сумме 465,8 млн. руб., что на 84,3 млн. руб. меньше объема субсидий 2022 года.

В 2023 год запланировано предоставление 10 видов субсидий, что на 3 меньше, чем в текущем году (уточненный бюджет).

Не предусмотрены субсидии на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с перевозкой пассажиров автомобильным городским наземным электрическим транспортом, а так же на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся в результате перевозок пассажиров по городским маршрутам. В 2022 году (уточненный бюджет) на эти цели выделено более 300 млн. рублей.

Со второго полугодия 2022 года механизм субсидирования частично замещен закупкой услуги по перевозке пассажиров на конкурсной основе.

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрен новый вид субсидии на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей в сумме 350 млн. рублей.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 7 проекта бюджета в 2023 году предусматривается **субсидия на осуществление капитальных вложений** в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям в сумме 40,1 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на техническое перевооружение двух котельных и на реконструкцию сетей электроснабжения СНТ «Дачный -5». Объекты числятся на балансе муниципального унитарного предприятия - МУП «Липецктеплосеть».

Статьей 8 проекта бюджета установлены особенности исполнения бюджета города в 2023 году, установленные ст. 217 и 242.26 Бюджетного кодекса РФ и ст.ст. 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 «Об охране окружающей среды», а именно:

-основания для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете;

-казначейское сопровождение авансовых платежей по отдельным муниципальным контрактам;

-направление доходов, поступающих в городской бюджет в виде платежей и санкций за негативное воздействие на окружающую среду, на реализацию Плана природоохранных мероприятий.

4. Анализ прогноза доходов бюджета города

Формирование доходной части бюджета города произведено на основании прогноза поступлений федеральных и местных налогов и неналоговых платежей по нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ и доведенным субъектом, с учетом ожидаемой оценки исполнения доходных источников в текущем году.

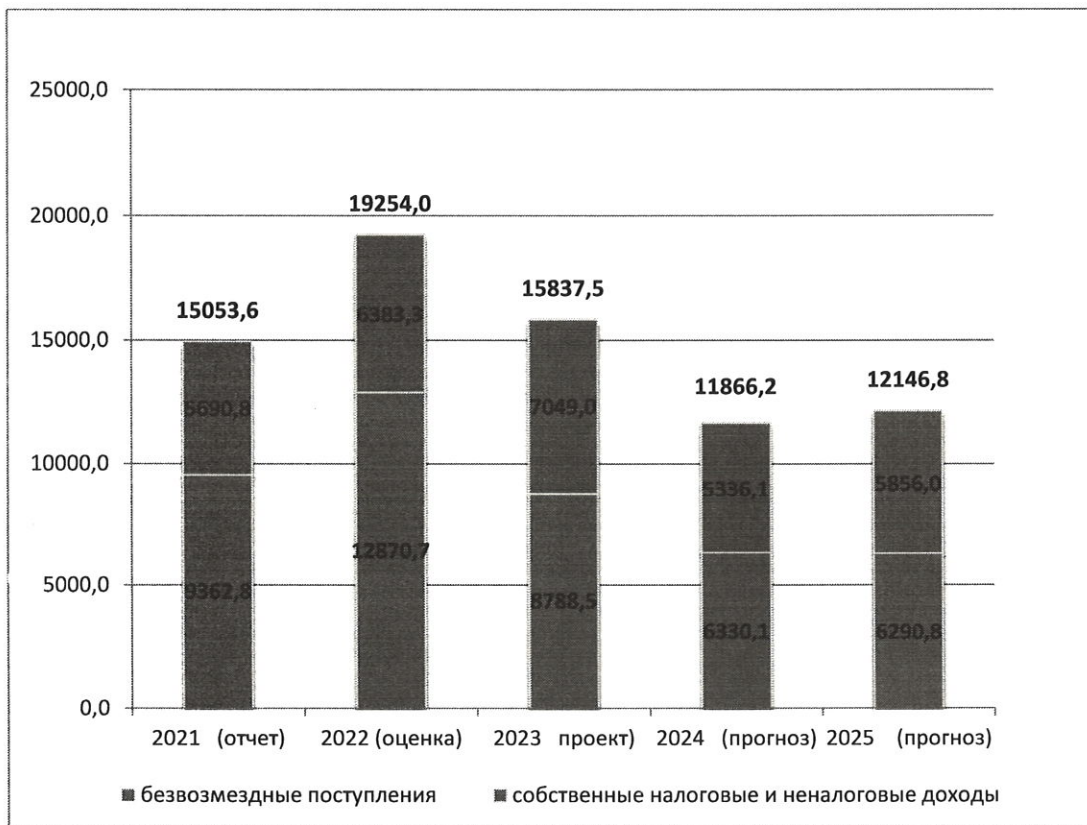
Общий объем доходов бюджета в 2023 году планируется в сумме 15837,5 млн. руб., что на 1719,9 млн. руб. или на 10,8% выше первоначально планируемых на текущий год.

По отношению к ожидаемому поступлению доходов бюджета в текущем году плановые доходы 2023 года запланированы на уровне 83,5 процентов.

На плановый период 2024 и 2025 годов объем бюджета города по доходам прогнозируется в сумме 11866,2 млн. руб. и 12146,8 млн. руб. соответственно, т.е. со значительным снижением.

Динамика и структура собственных и привлеченных доходов характеризуется следующими данными:

в млн. руб.



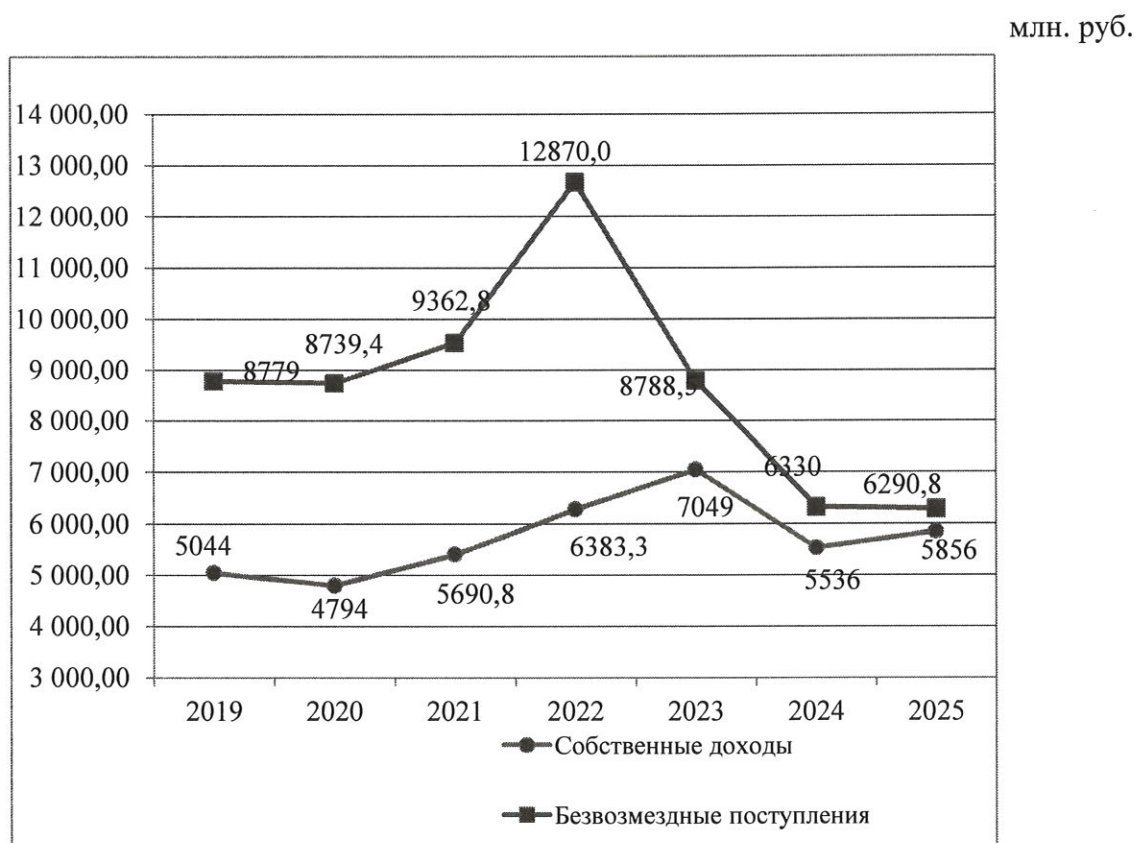
Доходы бюджета города на 2023 год на 44,5% сформированы за счет собственных доходных источников, что суммарно составляет 7049,0 млн. рублей.

Объем собственных налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланирован с увеличением более чем на 10 процентов к ожидаемым поступлениям 2022 года.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 8788,5 млн. руб., что составляет 68,3% к трансфертам текущего года.

Следует отметить, что первоначальная плановая величина безвозмездных поступлений, как правило, не учитывает всей суммы трансфертов из бюджетов других уровней и в процессе исполнения бюджета может быть увеличена.

Динамика собственных доходов бюджета и поступлений из бюджетов других уровней за ряд последних лет представлена графически.



Начиная с 2020 года объем налоговых и неналоговых доходов планируется с ежегодным ростом. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом планируется рост объема налоговых и неналоговых доходов на 10,4%, а с 2020 года собственные доходы возросли почти наполовину (на 47%).

В наибольшей мере этому способствует замена основной части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Обеспечение собственных доходов в 2023 году планируется за счет следующих источников:

Вид налога	ожидаемая сумма в 2022 (в млн. руб.)	план в 2023 (в млн. руб.)	в % к планируемым собственным доходам
налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3667,8	4375,0	62,1
акцизы	89,3	89,6	1,2
налог по упрощенной системе налогообложения	365,3	411,5	5,8
единый налог на вмененный доход	0,08	0,12	0,001
единый сельскохозяйственный налог	1,3	1,3	0,02
налог по патентной системе налогообложения	105,8	147,3	2,0
налог на имущество физических лиц	309,0	311,2	4,4
земельный налог	1055,3	1081,5	15,3
госпошлина	89,3	92,0	1,2
арендная плата за земельные участки	271,7	237,3	3,6
доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	4,2	1,6	0,03
доход от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	46,6	41,6	0,5
доходы от платы по соглашениям об установлении сервитутов	1,7	0,5	0,01
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3,6	0,2	0,003
прочие поступления от использования муниципального имущества	35,3	20,5	0,2
доходы от платы в рамках договора на предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку рекламных конструкций	48,6	48,5	0,6
плата за негативное воздействие на окружающую среду	35,6	25,7	0,3
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов	10,9	4,2	0,05
доходы от реализации муниципального имущества			
доходы от продажи материальных и	131,2	54,8	0,7

нематериальных активов			
штрафы, санкции, возмещение ущерба	101,5	101,6	1,4
прочие неналоговые доходы	8,9	2,8	0,03

В 2023 году более 77% собственных доходов бюджета города будут обеспечивать два налоговых источника – отчисление налога на доходы физических лиц (4375,0 млн. руб. или 62,1 %) и земельный налог (1081,5 млн. рублей или 15,3%).

Доля налога на имущество физических лиц составит 311,2 млн. руб. или 4,4 % собственных доходов.

Доля налогов на совокупный доход, плательщиками которых являются преимущественно субъекты малого бизнеса, применяющие патентную и упрощенную системы налогообложения в общей сложности составит 558,8 млн. руб. или 7,8% от собственных доходов, что на 87,7 млн. руб. или 18,6% выше ожидаемых поступлений текущего года.

При этом прогнозом социально-экономического развития города предусмотрен рост налоговых платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства на 4,9%, на что ниже запланированного в доходную часть бюджета на 13,7%.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган. Завышение показателя поступлений налоговых платежей по сравнению с прогнозом социально-экономического развития города создает риски неисполнения плана доходов по этим показателям.

Расчеты поступлений платежей по основным доходным источникам основаны на сведениях, предоставленных главными администраторами доходов, подготовленным на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Проанализировав расчеты прогнозных поступлений по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в динамике характеризуется следующими данными:

	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	2023. проект	2024 прогноз	2025 прогноз
Сумма поступлений (млн. руб.)	2562,7	2864,8	3667,9	4375,0	2845,5	3079,9
Норматив отчислений (%)	18,22	21,22	24,8	27,1	16,6	16,9

Темп роста фонда оплаты труда (% к прошлому году)	105,1	105,8	112	106,8	106,9	106,9
---	-------	-------	-----	-------	-------	-------

Поступления НДФЛ в бюджет города Липецка в 2023 году запланированы в сумме 4375,0 млн. руб., что на 707,1 млн. руб. или на 19,3% выше ожидаемой оценки поступлений текущего года.

При расчете поступлений учтено повышение норматива отчислений в бюджет города с 24,8% до 27,1% и рост фонда оплаты труда на 6,8 процентов.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения ожидаются в 2023 году в сумме 411,5 млн. руб., что на 46,2 млн. руб. выше ожидаемых в 2022 году.

На 2023 год налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован в бюджет города в сумме 147,3 млн. руб., что на 41,5 млн. руб. выше ожидаемых в 2022 году.

Поступления земельного налога ожидаются в 2023 году в сумме 1081,5 млн. руб., что на 26,2 млн. руб. выше ожидаемых в 2022 году. *Поступления увеличены на сумму недоимки, возможной к взысканию, сумма которой только по юридическим лицам на 01.10.2022 года составляла 118,6 млн. рублей.*

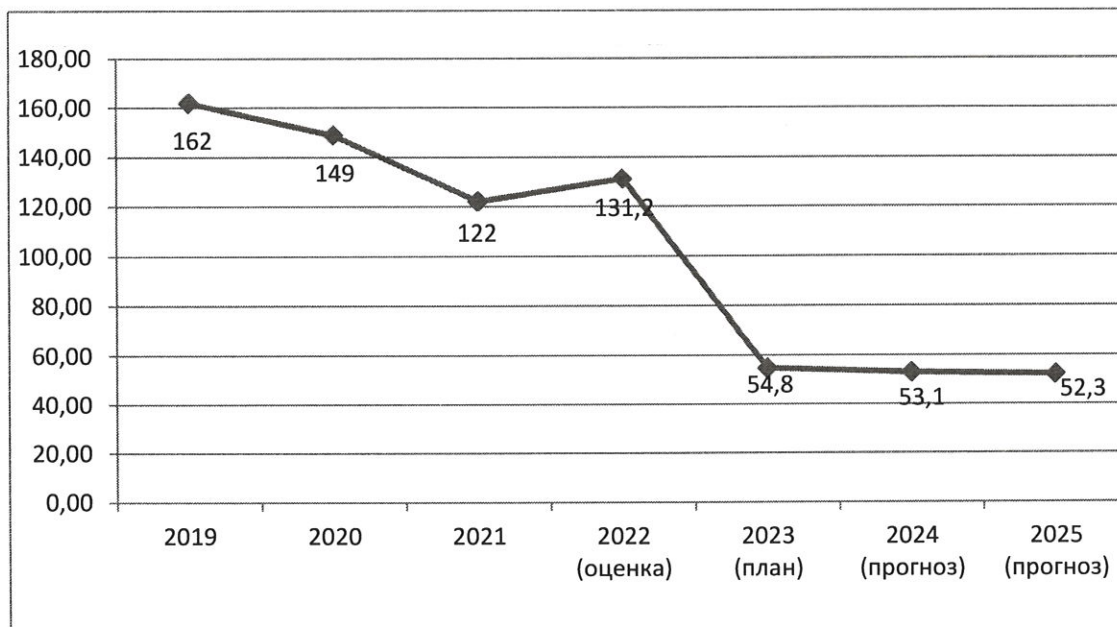
Поступление налога на имущество физических лиц в 2023 году планируется в сумме 311,2 млн. руб., что на 2,2 млн. руб. выше ожидаемых поступлений текущего года.

В бюджете города на предстоящий год и плановый период сокращается доля доходов от использования муниципальной собственности (с 411,6 млн. руб. в 2022 году до 350,3 млн. руб. в 2023 году или на 14,9%), а также доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов (с 131,2 млн. руб. в 2022 году до 54,8 млн. руб. в 2023 году или на 50,2%).

В связи с отсутствием дополнительных вложений коммерческая привлекательность муниципального имущества ежегодно снижается, рынок недвижимости прирастает новыми объектами частной собственности, по этой причине падает спрос как на аренду муниципального имущества, так и на его приобретение.

Доходы от реализации муниципального имущества:

млн. руб.



Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности запланированы на 2023 год в объеме 54,8 млн. рублей, что на 76,4 млн. руб. или 58,2 % ниже ожидаемого исполнения бюджета.

Основные поступления запланированы от продажи имущества (42,0 млн. руб.).

В соответствии с утвержденным Прогнозным планом (Программой) приватизации муниципального имущества в 2023 году планируется реализовать 17 объектов недвижимости, а также пакеты акций двух открытых акционерных обществ, находящихся в муниципальной собственности, подлежащих приватизации стоимостью 7,2 млн. руб.

Приватизации подлежат объекты, не используемые для осуществления полномочий органов местного самоуправления.

От продажи и увеличения стоимости земельных участков, собственность на которые не разграничена, расположенных в границах города планируется получить 12,8 млн. рублей.

Резервом роста собственных доходов бюджета города является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма которой на 01.10.2022г. составляла 616,4 млн. рублей. По сравнению с той же датой прошлого года задолженность возросла на 82,1 млн. рублей или на 15,4%, что не соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, которыми предусмотрено сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

Из общей суммы задолженности 263,2 млн. руб. приходится на налоговые платежи, администрируемые органами Федеральной налоговой службы и 353,2 млн. руб. на неналоговые источники, администраторами которых являются структурные подразделения администрации города Липецка и Липецкой области.

Из общей суммы **недоимки по неналоговым платежам** около 46% (285,9 млн. руб.) числится по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории города, право собственности на которые не разграничено, а администратором платежа является Управление имущественных и земельных отношений администрации Липецкой области.

В бюджете города на 2023 год запланированы **безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ** в сумме 8788,5 млн. руб., что составляет 55,5% от общих доходов бюджета города.

Безвозмездные поступления состоят из:

- субвенций на исполнение переданных полномочий (5774,6 млн. руб.);
- субсидии (2603,6 млн. руб.);
- дотации (345,0 млн. руб.).

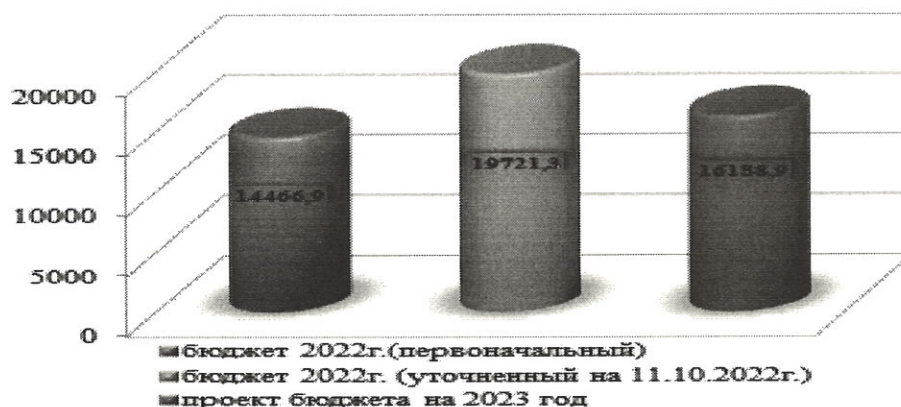
Основная сумма субсидий будет направлена на ремонт и реконструкцию дорог в рамках НП «Безопасные качественные дороги», переселение из аварийного жилищного фонда и формирование комфортной городской среды в рамках НП «Жилье и городская среда» и другие расходные полномочия.

5. Расходы бюджета города

Общий объем расходов на 2023 год запланирован в сумме 16188,9 млн. рублей. Объем расходов на плановый период 2023 и 2024 годов составляет 11866,2 млн. руб. и 12146,8 млн. руб. соответственно.

Проект бюджета города по расходам на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год увеличен на 1722,0 млн. руб. или на 11,9 %.

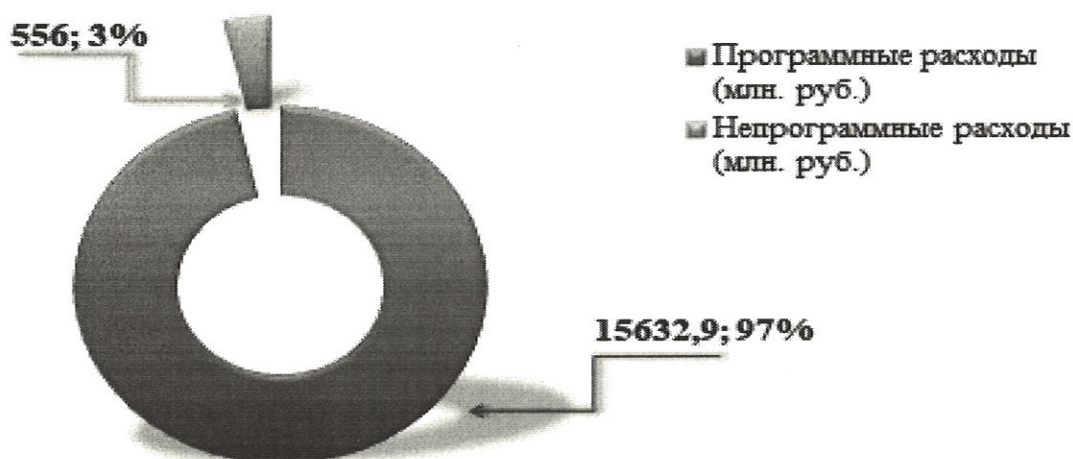
В планируемом 2023 году отмечается сокращение расходов на 3532,4 млн. руб. или на 18 % по сравнению с уточненным планом 2022 года (по состоянию на 11 октября 2022 года). Отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на текущий год наблюдается ежегодно на момент первоначального рассмотрения бюджета на очередной финансовый год, что связано с выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в ходе исполнения бюджета.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в приложениях к бюджету, паспортах муниципальных программ, пояснительной записке, а также данные, полученные по запросам Счетной палаты от главных администраторов бюджетных средств.

Расходная часть проекта бюджета на 2023 год и плановый период сформирована в рамках 16-ти муниципальных программ и непрограммных расходов.

Расходы бюджета на 2023 год, всего 16188,9 млн. руб. (100%)



В составе непрограммных расходов остаются резервный фонд, содержание МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации города Липецка», содержание Липецкого городского Совета депутатов, Счетной палаты города

Липецка, администрации города Липецка и отдельных управлений администрации города Липецка (архивного, ЗАГС, опеки (попечительства) и охраны прав детства), выполнение полномочий в области охраны труда и социально-трудовых отношений.

Расходные полномочия городского бюджета определены в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Изменений функциональной структуры расходов бюджета города Липецка в 2023-2025 годах не произошло. Структура расходов бюджета в 2021-2025 годах по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование	Бюджет 2021 год (отчет)	Бюджет 2022 год (оценка)	Проект бюджета 2023 год	Проект плановый период	
				2024 год	2025 год
Всего:	15036,0	20013,4	16188,9	11866,2	12146,8
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	1049,8	4977,4	-3824,5	-4322,7	280,6
в том числе:					
Общегосударственные вопросы	716,5	770,7	885,4	721,8	727,9
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-38,0	54,2	114,7	-163,6	6,1
<i>Доля в расходах, %</i>	4,8	3,8	5,5	6,1	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85,3	94,0	90,5	80,6	80,6
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-7,1	8,7	-3,5	-9,9	0
<i>Доля в расходах, %</i>	0,6	0,5	0,6	0,7	0,7
Национальная экономика	2863,3	3144,0	2815,7	905,5	1018,4
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	165,8	280,7	-328,3	-1910,2	112,9
<i>Доля в расходах, %</i>	19,0	15,7	17,4	7,6	8,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2182,6	5205,5	2674,4	816,6	810,3
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	827,0	3023,0	-2531,1	-1857,8	-6,3
<i>Доля в расходах, %</i>	14,5	26,0	16,5	6,9	6,7
Охрана окружающей среды	56,3	527,6	20,4	12,9	12,9
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	34,2	471,3	-507,2	-7,5	0
<i>Доля в расходах, %</i>	0,4	2,6	0,1	0,1	0,1
Образование	7164,7	8264,3	7705,3	7363,1	7338,6
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-170,5	1099,6	-559,0	-342,2	-24,5
<i>в % к итогу</i>	47,7	41,3	47,6	62,0	60,4
Культура, кинематография	494,5	633,0	560,2	476,6	476,7
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	5,2	138,5	-72,8	-83,6	0,1
<i>Доля в расходах, %</i>	3,3	3,2	3,5	4,0	3,9
Социальная политика	609,3	714,9	753,0	758,8	748,8

Наименование	Бюджет 2021 год (отчет)	Бюджет 2022 год (оценка)	Проект бюджета 2023 год	Проект плановый период	
				2024 год	2025 год
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	76,5	105,6	38,1	5,8	-10,0
Доля в расходах, %	4,0	3,6	4,6	6,4	6,1
Физическая культура и спорт	689,3	552,3	596,3	410,2	408,2
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	200,7	-137,0	44,0	-186,1	-2,0
Доля в расходах, %	4,6	2,7	3,7	3,5	3,4
Средства массовой информации	22,1	26,0	26,5	26,2	26,2
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	0,4	3,9	0,5	-0,3	0
Доля в расходах, %	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	152,1	81,0	61,0	79,0	79,1
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-44,4	-71,1	-20,0	18,0	0,1
Доля в расходах, %	1,0	0,4	0,4	0,7	0,7
Условно утвержденные расходы	-	-	-	214,8	419,1
Доля в расходах, %				1,8	3,4

В бюджете города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сохранены социальные приоритеты. Удельный вес расходов на социально – культурную сферу в 2023 году составляет 59,8 % , 75,9 % - в 2024 году, 74,8 % - в 2025 году.

На осуществление бюджетных инвестиций планируется направить:



На условиях софинансирования с вышестоящими бюджетами планируется строительство объектов:

млн. руб.

Наименование объектов	Предусмотрено первоначальным бюджетом на 2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
<u>ВСЕГО КАПВЛОЖЕНИЯ, в том числе:</u>	<u>1861,2</u>	<u>1488,9</u>	<u>183,2</u>	<u>144,7</u>
- городской бюджет	711,5	998,1	62,0	16,0
- субсидия	1149,2	425,2	121,1	128,7
- прочие безвозмездные поступления		65,6	-	-
в том числе:				
Благоустройство общественных территорий, в том числе:	260,4	14,4	74,5	74,5
- городской бюджет	10,4	6,6	9,0	9,0
- субсидия	250,0	7,9	65,6	65,6
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе:	1225,1	1 031,1	-	-
- городской бюджет	683,4	965,5	-	-
- прочие безвозмездные поступления	541,7	65,6	-	-
Модернизация объектов электросетевого комплекса, предназначенного для электроснабжения потребителей, расположенных на территории садоводческих некоммерческих товариществ, в том числе:	15,6	15,6	22,2	5,7
- городской бюджет	1,6	1,6	2,2	0,6
- субсидия	14,0	14,0	20,0	5,1
Модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий (2023 и 2024 - ДЖКХ: автоматизация и диспетчеризация котельных «Подгорное», «Пансионат»; 2025 - ДГА: строительство сети теплоснабжения ГУЗ «Областная детская больница» и ГУЗ «Липецкий областной перинатальный центр, расположенных по адресу: г.Липецк, ул.Московская, д.6а, 6г»; строительство блочно-модульной котельной взамен существующей подвальной котельной «Механизаторов, 21»), в том числе:	31,7	24,5	21,0	64,5
- городской бюджет	3,2	2,5	2,1	6,5

Наименование объектов	Предусмотрено первоначальным бюджетом на 2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
- субсидия	28,6	22,1	18,9	58,1
Строительство объектов водоснабжения и водоотведения на территории:	-			
- микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыка, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе;		-	54,3	-
- многоэтажной жилой застройки в районе улицы Шахтерской, Лебедянским шоссе и а/д Орел-Тамбов;				
- микрорайона «Елецкий», в том числе:				
- городской бюджет		-	43,7	-
- субсидия		-	10,6	-
Модернизация системы водоснабжения пос. Сырский Рудник, в том числе:	-	79,1	11,1	-
- городской бюджет		8,9	5,0	-
- субсидия		70,2	6,1	-
Детский сад (ЗУ 32) на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыка, Михаила Трунова, автомобильной дороги Орел - Тамбов и Лебедянским шоссе в г. Липецке / 350 мест (ИБК), в том числе:	-	137,8	-	-
- городской бюджет		5,5	-	-
- субсидия		132,3	-	-
Детский сад на территории микрорайона «Университетский» в г. Липецке / 224 места (ИБК), в том числе:	-	186,3	-	-
- городской бюджет		7,5	-	-
- субсидия		178,8	-	-
Реконструкция автодороги по ул. 50 лет НЛМК в г. Липецке, в том числе:	328,3	-	-	-
- городской бюджет	13,0			
- субсидия	315,3			

Кроме того, исключительно за счет городских средств в 2023 году планируется строительство следующих объектов:

1. Объекты транспортной инфраструктуры на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе (2,9 млн. руб.);
2. Приобретение жилья по решению суда (27,4 млн. руб.);
3. Объект «Физкультурно-оздоровительный комплекс в с. Сселки в г. Липецке» (10,1 млн. руб.);
4. Подготовка основания для создания модульного спортивного сооружения (50,0 млн. руб.);
5. «Сети водоснабжения по ул. Ленина, Луговая с. Желтые Пески в г. Липецке» (10,0 млн. руб.);
6. Мероприятия по разработке основных проектных решений по понижению уровня грунтовых вод в районе улицы Индустриальная, 4 и улицы Депутатская, 78 и 80, пр. Мира д.11 (2,5 млн. руб.).

Следует отметить, что в 2022 году разработана проектно-сметная документация стоимостью 69,1 млн. руб. на объекты, которые не включены в планы по строительству на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов:

- строительство и реконструкция очистных сооружений МУП «Липецкая станция аэрации (51,1 млн. руб. по уточненным данным на 11.10.2022г.);
- реконструкция автодороги по ул. Папина в г. Липецке (10 млн. руб. по уточненным данным на 11.10.2022г.);
- «Мост по ул. Октябрьская р. Липовка» (реконструкция) (4,0 млн. руб. по уточненным данным на 11.10.2022г.);
- у «Мост через р. Липовка по ул. Советская» (реконструкция) (4,0 млн. руб. по уточненным данным на 11.10.2022г.).

Отсутствие реализации разработанной проектно-сметной документации может привести в дальнейшем к потере актуальности выполненных работ и к неэффективному расходованию средств бюджета.

В разрезе разделов функциональной классификации расходы характеризуются следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы, планируемые на 2023 год составляют 885,4 млн. руб. и по сравнению с первоначальным планом 2022 года увеличены на 181,5 млн. руб. или на 25,8% в связи с индексацией с 01.01.2022г. на 6% должностных окладов работников бюджетной сферы, увеличением объема резервного фонда в целях своевременного реагирования в случае угрозы возникновения опасности при чрезвычайных ситуациях (в том числе в рамках мероприятий по гражданской обороне).

В проекте бюджета на 2023 год не предусмотрено повышение оплаты труда лицам, замещающим должности муниципальной службы города Липецка и денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности города Липецка.

Следует отметить, что Законом Липецкой области 02.08.2022 N 154-ОЗ "О внесении изменений в Закон Липецкой области "О денежном содержании и социальных гарантиях государственных гражданских служащих государственной гражданской службы Липецкой области" размеры должностных окладов

государственных служащих определяются исходя из размера должностного оклада старшего специалиста с применением коэффициентов.

В целях соблюдения соотносительности основных условий оплаты труда, необходимо предусмотреть изменение системы оплаты труда муниципальных служащих с учетом установления размеров должностных окладов государственных служащих.

Объем средств, предусмотренный в бюджете города на 2023 год по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, планируется с увеличением на 4,3 млн. руб. или на 5% к первоначальному бюджету текущего года и составит 90,5 млн. рублей. Увеличение ассигнований обусловлено выделением дополнительных средств на проведение ремонтно-восстановительных работ в защитном сооружении гражданской обороны по адресу: ул. Студеновская, строение 75, установку точек оповещения автоматизированной системы централизованного оповещения, увеличением надбавки за особые условия и денежной компенсации на питание спасателям аварийно-спасательного отряда.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2023 год планируются в сумме 2815,7 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета составляет 17,4%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, увеличение объема ассигнований составляет 314,8 млн. руб. или на 12,6% и обусловлено дальнейшим увеличением средств областного и городского бюджетов, выделяемых на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» и на мероприятия по содержанию дорог.

По разделу «Национальная экономика» отражены расходы, необходимые для реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка»;
- «Развитие экономического потенциала города Липецка»;
- «Градостроительная деятельность на территории города Липецка»;
- «Благоустройство территории города Липецка»;
- «Развитие культуры и туризма в городе Липецке»;
- «Липецк – мы вместе!».

По подразделу **«Транспорт»** запланированы средства городского бюджета в сумме 606,5 млн. руб., что ниже первоначального бюджета на 2022 года на 18,3млн. руб. или на 2,9%.

По сравнению с уточненным планом на 2022 год (748,0 млн. руб.), объем финансовой поддержки транспортной отрасли в 2023 году планируется снизить на 141,5 млн. руб. или на 18,9 %.

Финансирование транспорта представлено данными следующей таблицы:

млн. руб.

Наименование	Расчетная потребность ГАБС на 2023 год	Фактически выделено в бюджете 2022 года (на 11.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год
Финансирование транспорта, всего:	2708,6	748,0	606,5

Наименование	Расчетная потребность ГАБС на 2023 год	Фактически выделено в бюджете 2022 года (на 11.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год
Субсидирование перевозок, в том числе:	90,8	525,8	90,8
- на возмещение части затрат, не покрытых доходами		227,0	
- на погашение кредиторской задолженности МУП ЛПТ		105,7	
- на возмещение лизинговых платежей	90,8	193,1	90,8
Осуществление перевозок посредством осуществления торгов в соответствии с федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа...»	2577,8	184,1	475,0
в том числе:			
-автомобильным транспортом	1918,3	84,0	270,0
-электрическим транспортом	529,5	52,1	157,0
-перевозки по садоводческим маршрутам	129,9	48,0	48,0
Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Липецкая городская транспортная компания»	2,2	2,2	2,2
Содержание аппарата управления (Департамент транспорта, Департамент дорожного хозяйства и благоустройства)	37,8	35,9	37,8

Из представленной таблицы видно, что расчетная потребность главного администратора бюджетных средств – департамента транспорта администрации города Липецка значительно (более чем в 4,5 раза) превышает расходы, предусмотренные в бюджете города Липецка на 2023 год.

Со 2 квартала 2022 года организация регулярных перевозок пассажиров городским транспортом осуществляется посредством торгов в соответствии с Федеральным Законом № 220-ФЗ, что по факту замещает субсидирование перевозчиков.

Следует отметить, что 5 октября 2022 года заключено концессионное соглашение с ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ ЛИПЕЦК» в отношении объектов транспортной инфраструктуры наземного электрического транспорта общего пользования, в соответствии с которым предусмотрены обязательства концедента по возмещению затрат концессионера по эксплуатации объектов концессионного соглашения и по осуществлению регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам. Таким образом, средства департаменту транспорта на осуществление закупок перевозок городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам по регулируемым тарифам должны быть предоставлены с учетом возмещения затрат концессионеру по эксплуатации объектов концессионного соглашения.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2057,4 млн. руб., которые будут осваиваться в рамках муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка». По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, расходы по данному подразделу увеличены на 306,8 млн. руб. или на 17,5%, что

обусловлено увеличением средств, планируемых к поступлению из вышестоящих бюджетов на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные автомобильные дороги»).

Направление денежных средств по сравнению с текущим годом кардинально поменялось с бюджетных инвестиций в объекты реконструкции, на капитальный ремонт и содержание дорог.

В проекте бюджета на 2023 год расходы на строительство и реконструкцию дорог, а также их текущее содержание финансируемые за счет средств дорожного фонда представлены в таблице:

млн. руб.

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Дорожный фонд, всего:	1750,5	2057,4	519,8	523,9
в том числе:				
Капитальные вложения	346,4	2,9	2,9	-
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов	1404,2	2054,5	516,9	523,9

Из средств дорожного фонда в 2023 году будут направлены на ремонт и содержание дорог и светофорных объектов 2054,5 млн. руб., что на 650,3 млн. руб. млн. руб., или на 46,3 % выше ассигнований, предусмотренных в первоначальном бюджете на 2022 год, в том числе по видам работ:

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2022 год, млн. руб.	Расчетная потребность ГАБС на 2023 год	Проект бюджета на 2023 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2022 года (+ рост/ - снижение), %	
				млн. руб.	%
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов, всего: в том числе:	1 404,2	4 434,1	2 054,5	650,3	46,3
Уборка территории города (муниципальное задание)	318,8	594,2	291,7	-27,1	-8,5
Текущее содержание остановочных павильонов (муниципальное задание)	1,0	6,2	1,0	-	-
Ремонт дорог (муниципальное задание)	68,9	151,9	70,3	1,4	2,0
Содержание мостовых сооружений (муниципальное задание)	6,2	9,1	6,3	0,1	1,6

Наименование	Предусмотрено в первоначальном бюджете на 2022	Расчетная потребность ГАБС на 2023 год	Проект бюджета на 2023 год, млн. руб.	Отклонение от бюджета 2022 года (+ рост/ - снижение), %	
Содержание ливневых канализаций (муниципальное задание)	10,0	25,7	10,9	0,9	9
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (БКД)	747,7	1 165,1	1 165,1	417,4	55,8
Ремонт искусственных дорожных сооружений	-	183,2	183,2	183,2	100
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	127,1	366,9	127,8	0,7	0,6
Содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	14,9	1 460,5	8,6	-6,3	-42,7
Содержание и ремонт средств организации дорожного движения, нанесение разметки	13,6	99,6	14,1	0,5	3,7
Оплата налоговых обязательств, техническая инвентаризация и паспортизация объектов дорожного хозяйства	78,4	102,6	95,0	16,6	21,2
Содержание светофорных объектов и оплата электроэнергии	7,4	18,4	7,5	0,1	1,4
Разработка проектов организации дорожного движения	10,2	16,7	7,9	-2,3	-22,5
Приобретение противогололёдных материалов	-	184,0	35,0	35,0	100
Найм спецтехники	-	50,0	30,0	30,0	100

Из представленной таблицы видно, что расчетная потребность главного администратора бюджетных средств – департамента дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка значительно (более чем в 2 раза) превышает расходы, предусмотренные в бюджете города Липецка на 2023 год.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены средства в виде субвенций на проведение мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 17,4 млн. рублей.

Согласно уточненным данным на 11 октября 2022 года, в бюджете на 2022 год на эти цели будет использовано 31,3 млн. руб., что на 13,9 млн. выше планируемых на 2023 год.

В подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы на содержание МКУ «Управление строительства города Липецка» (85,7 млн. руб.), МКУ «Управление муниципального заказа города Липецка» (10,6 млн. руб.), разработку градостроительной документации (18,8млн. руб.), на

проведение мероприятий туристской направленности (3,0 млн. руб.) и субсидии МБУ «Технопарк-Липецк» (11,1 млн. рублей).

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 2674,4 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов городского бюджета в 2023 году составит 16,5 %.

В целом, по разделу увеличение ассигнований по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год составило 401,9 млн. руб. (17,7 %).

По подразделу «*Жилищное хозяйство*» объем финансирования составит 1114,2 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, ассигнования сокращены на 303,6 млн. руб. или на 21,4%. Уменьшение объема финансирования обусловлено снижением ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Всего на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2023 запланировано 1031,1 млн. руб. (в первоначальном бюджете на 2022 год - 1225,1 млн. руб.), из которых:

- 65,6 млн. руб. - средства Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета (541,7 млн. руб. планируемые на 2022 год);
- 965,5 млн. руб. средства городского бюджета на соблюдение условий софинансирования (683,4 млн. руб. планируемые на 2022 год).

На 2023 год предусмотрены средства в размере 2,1 млн. руб. на проведение ремонта жилых помещений для повторного заселения, с целью исполнения полномочий по обеспечению жильем нуждающихся в улучшении жилищных условий, что является очень незначительным для исполнения возложенного полномочия.

Для справки, согласно расчетам главного администратора бюджетных средств, ежегодная потребность денежных средств на исполнение данного полномочия составляет порядка 4,0 млн. рублей.

В данном подразделе запланированы средства на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города Липецка в сумме 25,4 млн. руб., снос аварийных жилых домов и оценку выкупной стоимости изымаемых у собственников помещений в сумме 10,0 млн. руб. и повышение эффективности управления многоквартирными жилыми домами в сумме 6,6 млн. рублей.

По подразделу «*Коммунальное хозяйство*» предусмотрено 753,4 млн. руб., что более в чем в 6,5 раз превышает плановые назначения, бюджета на 2022 год (115,5 млн. рублей). Увеличение ассигнований обусловлено новыми статьями расходов бюджета, том числе:

- в сумме 350,0 млн. руб. субсидирование МУП «Липецктеплосеть» на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей в целях обеспечения города услугами теплоснабжения;
- в сумме 264,2 млн. руб. на реализацию инфраструктурных проектов по обеспечению инженерной инфраструктурой территорий комплексной жилой застройки;
- в сумме 79,1 млн. руб. на выполнение работ по объекту «Модернизация системы водоснабжения пос. Сырский Рудник».

В указанном подразделе также предусмотрены ассигнования на ежегодные мероприятия по технической инвентаризации и паспортизации бесхозных объектов инженерной инфраструктуры (4,0 млн. руб.), на обеспечение эффективного использования муниципального жилищного фонда и муниципальных инженерных сетей, включенных в состав муниципальной казны города Липецка (5,8 млн. рублей).

По подразделу *«Благоустройство»* планируются расходы в сумме 696,2 млн. руб., что превышает первоначальный бюджет 2022 года на 73,6 млн. руб. или на 9,2%.

На благоустройство дворовых территорий на 2023 год предусмотрено 49,5 млн. руб., что на 27,7 млн. руб. или в 2,3 раза превышает первоначальный бюджет на 2022 год.

На освещение города Липецка в 2023 году предусмотрено 161,5 млн. руб., что на 7,9 млн. руб. (5,2%) выше средств, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2022 год.

На озеленение города Липецка в 2023 году предусмотрено 130,9 млн. руб., что на 18,9 млн. руб. (16,9 %) выше ассигнований, предусмотренных в 2022 году.

В 2023 году планируется восстановить средства дотации, ранее полученной из областного бюджета на строительство кортов на территории Нижнего парка, перераспределенной в ноябре 2022 года на иные цели.

На содержание и ремонт прочих объектов благоустройства и прочие расходы в 2023 году предусмотрено 39,3 млн. руб., что на 7,5 млн. руб. (23,6 %) выше расходов, предусмотренных бюджетом 2022 года.

В предстоящем периоде будет продолжена реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий в рамках муниципальной программы *«Мой двор»* и реализация регионального проекта *«Жилье и городская среда»* по благоустройству общественных территорий, целями которых является активация участия жителей города Липецка в вопросах формирования современной городской среды.

В 2023 году планируется направить 0,6 млн. руб. (0,06 млн. руб. средства городского бюджета и 0,69 млн. руб. субсидия из вышестоящих бюджетов) на благоустройство, ремонт и восстановление воинских захоронений Великой Отечественной войны 1941-1945 годов. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, расходы на вышеуказанные цели выросли на 0,6 млн. руб. или более чем в 14 раз.

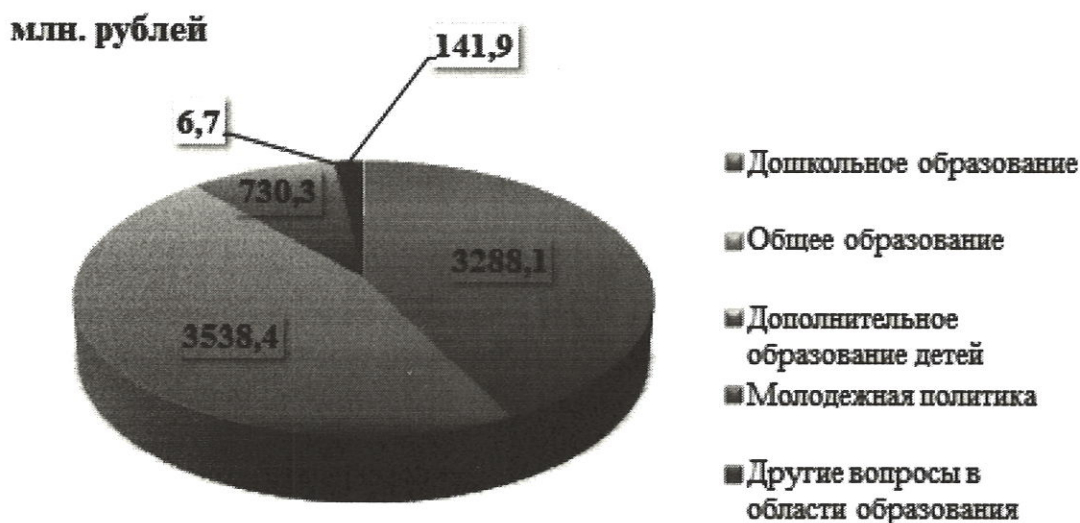
По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства на обеспечение деятельности аппарата управления департамента жилищно-коммунального хозяйства и двух казенных учреждений: МКУ *«Управление капитального ремонта»* и МКУ *«Управление главного смотрителя»* в общей сумме 110,7 млн. рублей. По сравнению с бюджетом на 2022 год, данные расходы планируется увеличить на 9 млн. руб. или на 8,8 %.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Охрана окружающей среды»**, запланированы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы *«Охрана окружающей среды города Липецка»* в сумме 20,4 млн. руб., что на 5,4 млн. руб. (36,1%) выше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

Увеличение расходов связано с продолжением рекультивации полигона ТБО «Венера» на условиях софинансирования с вышестоящими бюджетами, а также проведением природоохранных мероприятий на полигоне ПСО «Орлиный лог», необходимых после завершения его рекультивации.

По разделу «Образование» объем бюджетных ассигнований в 2023 году составит 7705,3 млн. рублей.

Структура расходов раздела представлена следующим образом:



Доля расходов данной отрасли в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составляет 47,6 %.

Формирование проекта бюджета по отрасли «Образование» осуществлялось в рамках законодательно установленного разграничения полномочий между органами государственной власти субъекта и местного самоуправления.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, расходы на 2023 год увеличились в целом на 620,2 млн. руб. или на 8,8%, что связано с ростом нормативов финансирования образовательных организаций.

При планировании расходов на дошкольное образование размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях запланирован с повышением размера до 2473 рублей (в текущем году - 2248 руб. в месяц), что соответствует максимальному размеру родительской платы, установленному администрацией Липецкой области для города Липецка.

В соответствии со статьей 65 Федерального Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» родительская плата будет направлена на частичное возмещение финансовых затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, рассчитанных на основе норматива финансирования затрат на предоставление услуги в образовательных учреждениях города, реализующих образовательные программы дошкольного образования.

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрены дополнительные ассигнования на увеличение денежной нормы на питание в детских садах - до 132 рублей в день (в текущем году – 122 рублей).

В проекте бюджета на 2023 год в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Липецка» предусмотрено 165,4 млн. руб. на обеспечение образовательных учреждений квалифицированной физической охраной. Согласно расчету департамента образования, в 2023 году предусмотренные в бюджете на эти цели средства составляют 85% от фактической потребности - 194,1 млн. рублей.

Средства на капитальные вложения в сфере образования в 2023 году в сумме 324,1 млн. руб. направлены на строительство объектов дошкольного образования:

- «Детский сад (ЗУ 32) на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе в г. Липецке» - 137,8 млн. руб. (132,3 средства областного бюджета и 5,5 млн. руб. средства городского бюджета);

- «Детский сад на территории микрорайона «Университетский» в г. Липецке» - 186,3 млн. руб. (178,8 средства областного бюджета и 7,5 млн. руб. средства городского бюджета).

По разделу «**Культура, кинематография**» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 560,2 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, расходы увеличены на 89,9 млн. руб. или на 19,1 % в связи с планируемым увеличением средней заработной платы работникам культуры в рамках выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 3,5 %.

Все расходы раздела в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов финансируются в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Липецке».

Бюджетные инвестиции в объекты сферы культуры не запланированы.

По разделу «**Социальная политика**» бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 753,0 млн. руб., что на 46,2 млн. руб. или на 6,5 % больше 2022 года.

По сравнению с 2022 годом в большем объеме запланированы расходы на следующие мероприятия:

- на питание обучающихся в образовательных организациях;
- на приобретение или строительство жилья участникам подпрограммы «Ипотечное жилищное кредитование»;
- социальную поддержку семьям опекунов (попечителей), приемным семьям и семьям усыновителей;

- содержание численности специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2023 год планируются в сумме 596,3 млн. руб., что выше относительно первоначального плана 2022 года на 123,3 млн. руб. или на 26,1 % в связи выделением средств на реализацию мероприятий по созданию «Умных» спортивных площадок.

Доля в общем объеме расходов города Липецка по отрасли **«Физическая культура и спорт»** в 2023 году составляет 3,7 %.

В целом, на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году по указанному разделу предусмотрено 65,9 млн. руб., из которых 50,0 млн. руб. будет направлено на подготовку основания для создания модульного спортивного сооружения – теннисного корта.

Кроме этого, по данному разделу отражаются расходы бюджета на реализацию заключенного концессионного соглашения в отношении строительства спортивного зала по ул. Моршанская, 22а, которые в 2023-2024 годах составят по 7,1 млн. руб. ежегодно, а в 2025 году – 4,1 млн. рублей.

По разделу **«Средства массовой информации»** предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 26,5 млн. руб., что на 4,5 млн. руб. или на 20,4% выше плановых назначений на 2022 год, что обусловлено в том числе передачей полномочий по официальному опубликованию муниципальных правовых актов в учреждение «Мой город Липецк». Проект бюджета по разделу **«Средства массовой информации»** сформирован в программном формате в рамках муниципальной программы «Липецк-мы вместе!».

Расходы на **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** на 2023 год определены в сумме 61,0 млн. руб., что на 70,0 млн. руб. или на 53,4% ниже плановых назначений на текущий год.

Уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году и плановом периоде 2023-2024 годов, связано с привлечением в текущем году в бюджет города бюджетного кредита в сумме 950,0 млн. руб. в целях замещения кредитов от кредитных организаций.

Размер процентной ставки по кредитам от кредитных организаций определен в соответствии с условиями заключенного с администрацией Липецкой области Соглашения – на уровне ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации плюс 1 процентный пункт, а размер процентной ставки по привлеченным бюджетным кредитам составляет 0,1 процента годовых.

6. Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета города Липецка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Счетная палата отмечает следующее.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о бюджете города, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 55 Положения «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке».

Размеры дефицита бюджета, долговых обязательств, резервного фонда не превышают предельных соотношений, определенных Бюджетным кодексом РФ.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета, т.е. соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

По оценке социально-экономической ситуации, отраженной в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется рост основных макроэкономических показателей по сравнению с 2022 годом практически по всем основным позициям.

В 2023 году по сравнению с предыдущим годом, планируется рост объема налоговых и неналоговых доходов на 10,4 %.

Рост собственных доходов планируется обеспечить в основном поступлениями налога на доходы физических лиц, что обусловлено ростом фонда оплаты труда и увеличением норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

Резервом роста собственных доходов является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма которой на 01.10.2022 года составила 616,4 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом отмечается рост на 82,1 млн. руб. или 15,4 %, что не соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусматривающим сокращение задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

В расходах бюджета города преимущественную долю занимают отрасли социально-культурной сферы (59,8%), транспорт и дорожное хозяйство (16,5%), жилищное хозяйство и благоустройство (16,5%).

Планируется участие города в реализации пяти национальных проектов, на софинансирование которых потребуется собственные средства бюджета города в сумме 1113,1 млн. рублей.

Проектом бюджета планируется выделение 10 видов субсидий юридическим и физическим лицам и некоммерческим организациям, на общую сумму 465,8 млн. рублей. В проекте бюджета на 2023 год предусмотрен новый вид субсидии – на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с организацией теплоснабжения потребителей.

В проекте бюджета на 2023 год отсутствуют бюджетные инвестиции на строительство отдельных объектов, проектные работы по которым выполнены в 2022 году. Отсутствие реализации разработанной проектно-сметной документации может привести в дальнейшем к потере актуальности выполненных работ и к неэффективному расходованию средств бюджета.

По результатам оценки долговых обязательств город Липецк планирует сохранить средний уровень долговой устойчивости.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год, Счетная палата города предлагает Администрации города Липецка:

-осуществлять мониторинг исполнения плана по каждому доходному источнику и своевременно вносить изменения в решение о бюджете города;

- проводить работу с администраторами доходов бюджета, способствующую сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам;
- своевременно использовать в реализации бюджетных инвестиций проектно-сметную документацию, разработанную в предшествующий период;
- в целях соблюдения соотносительности основных условий оплаты труда и социальных гарантий муниципальных служащих и государственных гражданских служащих предусмотреть изменение системы оплаты труда муниципальным служащим.

Счетная палата города Липецка считает, что внесенный на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов проект бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует нормам бюджетного законодательства и рекомендуется к утверждению.

Председатель
Счетной палаты
города Липецка



М.П. Зиборова