



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ТУЛА

КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА

Заключение № 02-01/Б-32-24 от 14.06.2024

на проект решения Тульской городской Думы

«О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 20 декабря 2023 г.
№ 56/1235 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение контрольно–счетной палаты муниципального образования город Тула на проект решения Тульской городской Думы «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 20 декабря 2023 г. № 56/1235 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 26.06.2008 № 47/1095 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольно–счетной палате муниципального образования город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512.

Числовые значения анализируемых параметров бюджета представлены в настоящем заключении в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой. Относительное отклонение при расчетах составляет не более 0,1 тыс.руб., или 0,1%, что обусловлено округлением чисел к определенному разряду.

В соответствии с п.4.1.3 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения администрацией города Тулы представлены следующие документы и материалы:

пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений (далее – Пояснительная записка);

ожидаемые итоги социально–экономического развития в текущем финансовом году;

уточненный прогноз социально–экономического развития муниципального образования город Тула на плановый период 2025 и 2026 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета в текущем финансовом году;

отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 мая 2024 года (форма 0503317).

**Анализ изменений основных характеристик бюджета
муниципального образования город Тула**

В соответствии с проектом Решения доходы бюджета муниципального образования город Тула на 2024 год увеличиваются на 527 768,2 тыс.руб., с 29 541 464,6 тыс.руб. до 30 069 232,8 тыс.руб., что на 1,8% больше объема, утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.03.2024 № 59/1304 «О внесении изменений в решение Тульской

городской Думы от 20 декабря 2023 г. № 56/1235 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – действующий бюджет), в том числе за счет:

налоговых доходов на 334 029,7 тыс.руб., или на 2,5%, с 13 434 068,1 тыс.руб. до 13 768 097,8 тыс.руб., на основании данных главного администратора доходного источника – Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области, а также фактических поступлений и ожидаемой оценки поступлений;

неналоговых доходов на 117 301,6 тыс.руб., или на 11,3%, с 1 040 836,2 тыс.руб. до 1 158 137,8 тыс.руб., на основании данных главных администраторов – Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области, министерства имущественных и земельных отношений Тульской области, комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы, управления по благоустройству администрации города Тулы;

безвозмездных поступлений на 76 436,9 тыс.руб., или на 0,5%, с 15 066 560,3 тыс.руб. до 15 142 997,2 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области – дотации на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступления налога на профессиональный доход.

Уточнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам коснулось следующих доходных источников (Приложение 1).

Налоговые доходы:

- налоги на прибыль, доходы – увеличение на 148 651,2 тыс.руб., или на 1,7%, с 8 799 077,8 тыс.руб. до 8 947 729,0 тыс.руб.;
- налоги на совокупный доход – увеличение на 136 646,0 тыс.руб., или на 5,1%, с 2 680 041,9 тыс.руб. до 2 816 687,9 тыс.руб.;
- налоги на имущество – увеличение на 50 952,3 тыс.руб., или на 3,3%, с 1 554 533,5 тыс.руб. до 1 605 485,8 тыс.руб.;
- государственная пошлина – уменьшение на 2 219,7 тыс.руб., или на 2,1%, с 108 538,7 тыс.руб. до 106 319,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – уменьшение на 11 516,3 тыс.руб., или на 1,6%, с 723 388,8 тыс.руб. до 711 872,5 тыс.руб.;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – увеличение на 72 071,9 тыс.руб., или в 3 раза, с 35 532,1 тыс.руб. до 107 604,1 тыс.руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – увеличение на 57 826,4 тыс.руб., или на 44,4%, с 130 312,7 тыс.руб. до 188 139,1 тыс.руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – уменьшение на 1 080,4 тыс.руб., или на 1,5%, с 74 743,0 тыс.руб. до 73 662,6 тыс.руб.

Расходы бюджета муниципального образования город Тула на 2024 год увеличиваются на 527 768,2 тыс.руб., с 30 965 159,2 тыс.руб. до 31 492 927,4 тыс.руб., что на 1,7% больше объема, утвержденного действующим бюджетом, в том числе:

1 763,3 тыс.руб. на предоставление субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Отдых-71» в целях возмещения части затрат по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта (объектов) муниципальной собственности к объектам электросетевого хозяйства по комплексу процессных мероприятий «Исполнение обязанностей по содержанию и ремонту муниципального имущества» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула»;

526 004,9 тыс.руб. на увеличение резервного фонда администрации города Тулы.

Дефицит бюджета муниципального образования город Тула на 2024 год не изменяется и остается на уровне 1 423 694,6 тыс.руб.

В 2024 году объем резервного фонда администрации города Тулы увеличен на 526 004,9 тыс.руб., или на 85,6%, с 614 347,9 тыс.руб. до 1 140 352,8 тыс.руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, объем погашения долговых обязательств в 2024-2026 гг., верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 – не изменяются.

Параметры действующего бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов остаются прежними.

Сравнительный анализ изменений параметров действующего бюджета на 2024 год, предлагаемых проектом Решения, представлен в таблице 1.

Таблица 1

(тыс.руб.)

Показатели	Действующий бюджет	Проект Решения	Изменение бюджетных ассигнований по отношению к действующему бюджету	
			(гр.3–гр.2)	(гр.4/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Доходы	29 541 464,6	30 069 232,8	527 768,2	1,8%
Расходы	30 965 159,2	31 492 927,4	527 768,2	1,7%
Дефицит	1 423 694,6	1 423 694,6	-	-
Объем резервного фонда администрации города Тулы	614 347,9	1 140 352,8	526 004,9	85,6%
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	632 745,7	632 745,7	-	-
Объем погашения долговых обязательств	8 965 500,0	8 965 500,0	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025	7 874 576,0	7 874 576,0	-	-

Анализ изменения дефицита бюджета, муниципальный долг

Изменения расходной части бюджета в 2024 году не оказали влияние на дефицит бюджета, объем которого остался на уровне 1 423 694,6 тыс.руб., вместе с тем процент дефицита бюджета по отношению к утвержденному общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и с учетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, уменьшился до 9,5%, что не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула в 2024 году не изменился и составляет 1 423 694,6 тыс.руб., при этом производится сбалансированное увеличение и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов в сумме 527 768,2 тыс.руб., что соответствует изменениям доходной и расходной частей бюджета.

В плановом периоде 2025–2026 годов дефицит бюджета и источников его финансирования не изменяется.

Выводы:

по результатам проведения экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 20 декабря 2023 г.

№ 56/1235 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» контрольно–счетная палата муниципального образования город Тула предлагает рассмотреть и утвердить данный проект Решения.

Приложение: Приложение 1 «Динамика изменений доходной части бюджета муниципального образования город Тула на 2024 год» на 1 л. в 1 экз.

Председатель контрольно–счетной палаты
муниципального образования город Тула



Н.С. Фатеева

Исполнитель:
Броцман И.Ю., тел.31–11–34

Динамика изменений доходной части бюджета
муниципального образования город Тула на 2024 год

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Действующий бюджет	Проект Решения	Изменение доходов по отношению к действующему бюджету	
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2 *100%)
	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14 474 904,3	14 926 235,5	451 331,3	3,1%
Налоговые доходы, в том числе:	<i>13 434 068,1</i>	<i>13 768 097,8</i>	<i>334 029,7</i>	<i>2,5%</i>
налоги на прибыль, доходы	8 799 077,9	8 947 729,0	148 651,2	1,7%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	291 876,1	291 876,1	-	-
налоги на совокупный доход	2 680 041,8	2 816 687,9	136 646,0	5,1%
налоги на имущество	1 554 533,5	1 605 485,8	50 952,3	3,3%
государственная пошлина	108 538,8	106 319,0	-2 219,7	-2,1%
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-		
Неналоговые доходы, в том числе:	<i>1 040 836,2</i>	<i>1 158 137,8</i>	<i>117 301,6</i>	<i>11,3%</i>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	723 388,8	711 872,5	-11 516,3	-1,6%
платежи при пользовании природными ресурсами	26 859,6	26 859,6	-	-
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 532,1	107 604,1	72 071,9	202,8%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	130 312,7	188 139,1	57 826,4	44,4%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	74 743,0	73 662,6	-1 080,4	-1,5%
прочие неналоговые доходы	50 000,0	50 000,0	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	15 066 560,3	15 142 997,2	76 436,9	0,5%
дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	47 468,5	123 905,3	76 436,9	161,0%
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 709 802,8	3 709 802,8	-	-
субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	8 308 969,7	8 308 969,7	-	-
иные межбюджетные трансферты	3 000 319,4	3 000 319,4	-	-
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-
доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-
ИТОГО	29 541 464,6	30 069 232,8	527 768,2	1,8%