

**Мониторинг реализации
бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска
на период до 2028 года за 2024 год**

В соответствии с пунктом 8 постановления администрации города Пятигорска от 27.06.2023 № 2204 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на долгосрочный период» МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» проведен мониторинг реализации Бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на период до 2028 года (далее – Бюджетный прогноз), утвержденного постановлением администрации города Пятигорска от 20.02.2023 № 444, на основе данных отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2024 год по форме 0503117 (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Оценка степени достижения
показателей Бюджетного прогноза в 2024 году**

(млн. рублей)

Показатели	Бюджетный прогноз (в ред. от 26.02.2024 г. № 607)	Отчет об исполнении бюджета	Отклонение
Доходы всего, в том числе:	8 050,53	8 087,86	+ 37,33
Налоговые и неналоговые доходы	2 288,31	2 875,51	+ 587,20
Безвозмездные поступления	5 762,22	5 212,35	- 549,87
Расходы	8 250,53	7 855,63	- 394,90
Дефицит / профицит	-200,00	+232,23	X

Отклонения фактически достигнутых значений от показателей прогноза основных характеристик бюджета города-курорта Пятигорска в 2024 году (далее-бюджет города) сложились по следующим причинам.

Доходная часть бюджета города в 2024 году исполнена в сумме 8 087, 86 млн. рублей, с увеличением на 37,33 млн. рублей к прогнозным показателям Бюджетного прогноза, в том числе:

1. Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 587,20 млн. рублей, из них:

1.1. Налоговые доходы увеличились на 434,79 млн. рублей, в основном, за счет:

- налога на доходы физических лиц - на 277,82 млн. рублей, в связи с ростом фонда оплаты труда отдельных предприятий (организаций) и дополнительных поступлений по результатам деятельности межведомственной комиссии по легализации заработной платы в городе-курорте Пятигорске и мобилизации доходов, зачисляемых в бюджет города;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) – на 53,22 млн. рублей, в связи с ростом налоговой базы и количества налогоплательщиков УСН, увеличения коэффициента – дефлятора для применения УСН на 5,7% (с 1,257 в 2023 году до 1,329 в 2024 году);

- налога на имущество физических лиц – на 57,26 млн. руб., в связи с погашением задолженности за прошлые налоговые периоды и увеличением суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, за счет:

- роста количества налогоплательщиков, по которым исчислен налог к уплате на 0,3% или на 169 единиц;

- увеличения количества объектов налогообложения недвижимого имущества (торговые объекты и прочие) по перечню, определяемому в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) на 50 единиц;

- увеличения кадастровой стоимости с учетом применения коэффициента 1,1, ограничивающего ежегодный рост налога на имущество физических лиц не более чем на 10 процентов, в соответствии с пунктом 8.1 статьи 408 НК РФ;

- государственной пошлине – на 26,32 млн. руб., в основном в связи с увеличением количества дел рассматриваемых мировыми судьями и сумм исков, а также увеличением размеров государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

1.2. Неналоговые доходы увеличились на 152,41 млн. рублей, в основном, за счет роста доходов от:

- арендной платы за землю – на 38,10 млн. рублей, в связи уменьшением недоимки с 97,94 млн. рублей на 01.01.2024 г. до 70,34 млн. рублей на 01.01.2025 г. и увеличением размера арендной платы арендаторов – физических лиц на коэффициент 1,1 в соответствии с п.3 решения Думы города Пятигорска от 21 сентября 2017 г. № 34-14 РД;

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах в виде дивидендов - на 10,45 млн. рублей, в связи с увеличением платежей от ООО «Единый расчетный кассовый центр» по итогам деятельности за 2023 год;

- доходов от реализации имущества - на 84,72 млн. рублей в основном за счет прироста поступлений доходов от реализации имущества, в связи с увеличением стоимости реализуемых объектов, в ходе проведения электронных аукционов, путем повышения начальной стоимости объектов, с единовременной оплатой в 2024 году;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 5,74 млн. рублей, в связи со значительным ростом в 2024 году поступлений доходов по отдельным главным администраторам бюджета города от денежных взысканий в соответствии с решениями судов (за исключением обвинительных приговоров судов) и денежных взысканий, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подряд-

чиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

На увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2024 году повлияла работа администрации города Пятигорска совместно с главными администраторами доходов бюджета города по реализации Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города-курорта Пятигорска и сокращению муниципального долга города-курорта Пятигорска на 2023-2025 годы (дополнительно в бюджет города поступило налоговых и неналоговых доходов на сумму 58,18 млн. рублей).

2. Безвозмездные поступления уменьшились на 549,87 млн. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений субсидий на 955,20 млн. рублей и роста возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 165,48 млн. рублей.

При этом увеличение фактических поступлений в 2024 году дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составило 139,26 млн. руб., субвенций – 246,32 млн. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 183,54 млн. рублей, прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов (восстановительной стоимости удаляемых зеленых насаждений) – 1,69 млн. рублей.

Расходы бюджета города-курорта Пятигорска в 2024 году исполнены в сумме 7 855,63 млн. рублей, с уменьшением на - 394,90 млн. рублей к прогнозным показателям Бюджетного прогноза.

Уменьшение расходов бюджета города-курорта Пятигорска в 2024 году обусловлено уменьшением поступлений в доходную часть бюджета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, а также оптимизацией расходов и сокращением расходов на обслуживание муниципального долга города-курорта Пятигорска.

По итогам 2024 года сложился профицит бюджета города-курорта Пятигорска в сумме + 232,23 млн. рублей при прогнозном дефиците бюджета города-курорта Пятигорска -200,00 млн. рублей.

Начальник МУ «Финансовое
управление администрации г. Пятигорска»

Л.Д.Сагайдак