

Экспертиза проекта решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) провела экспертизу проекта решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения).

В результате проведения экспертизы установлено:

1. Сроки предоставления проекта решения о бюджете. Анализ соответствия состава показателей проекта решения о бюджете, документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, бюджетному законодательству

Проект решения о бюджете внесен администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – администрация, муниципальное образование) на рассмотрение Кирово-Чепецкой городской Думы и представлен в КСК в соответствии со статьей 8 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 28.05.2014 № 6/38 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Документы и материалы, указанные в статье 184.2 БК РФ и статье 7 Положения о бюджетном процессе, представлены в полном объеме.

Требования к составу показателей и текстовых статей, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, в проекте решения соблюдены.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, частью 2 статьи 5 Закона о бюджетном процессе в Кировской области и частью 1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект решения о бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – бюджет) составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР). При определении основных характеристик проекта бюджета использован второй (базовый) вариант Прогноза СЭР.

Прогноз СЭР, одобренный постановлением администрации от 31.10.2023 № 1576, разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный (первый) вариант Прогноза СЭР учитывает сохранение инерционных трендов, сложившихся в предыдущие годы и характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития.

Базовый (второй) вариант Прогноза СЭР предусматривает адаптацию экономики к новым условиям санкционного давления и переход к восстановительному росту.

В основу формирования Прогноза СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов положены стратегические цели, которые определены в Стратегии социально-экономического развития.

Основными направлениями социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочную перспективу заявлены:

- экономика многообразия;
- развитие человеческого потенциала;
- безопасный и комфортный город.

Таким образом, основные направления социально-экономического развития муниципального образования соответствуют Стратегии муниципального образования.

Базовый вариант Прогноза СЭР взят за основу составления проекта бюджета муниципального образования, в связи с чем анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом.

Информация об основных показателях Прогноза СЭР муниципального образования на 2022-2026 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2022	2023	2024	2025	2026
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, млн.руб	177 908,0	173 632,1	180 015,3	187 755,9	195 232,8
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн.руб	4 067,8	4 409,1	4 398,8	4 784,3	5 247,4
Прибыль прибыльных предприятий, млн.руб	5 353,8	4 521,7	4 677,7	4 825,4	5 014,8
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.	38 326,12	44 108,76	47 518,83	50 756,87	54 066,70
Фонд оплаты труда, млн. руб.	13 650,2	15 391,1	16 525,1	17 586,0	18 626,4
Объем оборота розничной торговли, млн. руб.	14 991,1	16 460,4	17 920,2	19 344,1	20 922,1
Объем платных услуг населению, млн. руб.	5 071,2	5 739,3	6 146,8	6 589,7	7 119,7
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) млн. руб.	26 087,4	26 363,3	27 554,5	28 645,3	29 711,2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг, млн.руб.	94 196,2	87 412,7	92 207,0	97 259,1	102 779,9

Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу организаций прогнозируется в 2024 году в размере 180 015,3 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня 2023 года на 3,7 %. В 2025 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2024 на 4,3%. В 2026 году - с ростом к 2025 году на 4,0%.

В 2024 году планируется снижение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - на 10,3 млн. рублей (на 0,2%) к ожидаемой оценке 2023 года, в 2025-2026 годах - с ростом к предыдущему году на 8,8% и 9,7% соответственно.

Прогнозируется умеренными темпами рост прибыли прибыльных предприятий на 3,5% в 2024 году по отношению к оценке 2023 года, в 2025 году - на 3,2% к 2024 году, в 2026 году - на 3,9% к 2025 году.

Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника спрогнозирован в 2024 году в сумме 47 518,83 рублей, что больше ожидаемого уровня 2023 года на 7,7%. В 2025 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2024 на 3 238,04 рублей (на 6,8 %). В 2026 году - с ростом к 2025 году на 3 309,83 рублей (на 6,5%).

Планируется ежегодный рост фонда оплаты труда на 7,4% в 2024 году, на 6,4% в 2025 году и на 5,9% в 2026 году.

По прогнозу 2024 года оборот розничной торговли составит 17 920,2 млн. рублей (увеличение к уровню текущего года на 8,9%). К 2026 году оборот розничной торговли прогнозируется в объеме 20 922,1 млн. рублей.

Прогнозируется ежегодный рост объема платных услуг населению, планируемого в размерах с 6 146,8 млн. рублей в 2024 году до 7 119,7 млн. рублей к 2026 году (темп роста в 2024-2026 годах составит 7,1%, 7,2%, 8,0% соответственно).

Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2024 году в размере 27 554,5 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня 2023 года на 4,5%. За 2024-2026 годы оборот увеличится до 29 711,2 млн. рублей.

По прогнозу 2024 года оборот отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 92 207,0 млн. рублей (увеличение к уровню текущего года на 5,5%). К 2026 году оборот прогнозируется в объеме 102 779,9 млн. рублей

Основные характеристики проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице:

Наименование показателей	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы	1 935 445,8	1 837 159,9	2 005 064,0
Расходы	1 982 091,0	1 890 345,5	2 060 037,0
Дефицит (-)	-46 645,2	-53 185,6	-54 973,0

Профицит (+)			
--------------	--	--	--

В 2024 году бюджет муниципального образования предусмотрен с дефицитом 46 645,2 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах бюджет спрогнозирован с дефицитом в размере 53 185,6 тыс. рублей и 54 973,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2024 год прогнозируется в размере 1 935 445,8 тыс. рублей. В 2025 году доходы планируются в сумме 1 837 159,9 тыс. рублей, в 2026 году – 2 005 064,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования в соответствии с представленным проектом решения на 2024 год запланированы в размере 1 982 091,0 тыс. рублей. В 2025 году расходы предусмотрены в объеме 1 890 345,5 тыс. рублей, в 2026 году – 2 060 037,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования и в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Прогноз налоговых и неналоговых доходов составлен на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития. При формировании доходов учтены положения федерального и регионального законодательства, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Формирование расходов бюджета муниципального образования осуществлено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников органов местного самоуправления предусмотрена на 12 месяцев.

При планировании расходов на выплату заработной платы с начислениями учтена индексация заработной платы работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления с 01.09.2023 (в расходах дорожного фонда учтено планируемое повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2024).

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены исходя из среднегодового фактического потребления в натуральном выражении за 2021, 2022 годы, но не выше лимитов потребления тепловой и электрической энергии в натуральном выражении на 2024 год, с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены исходя из потребности, с учетом роста тарифов на планируемый период, утвержденных постановлением Правительства Кировской области.

Материальные затраты в составе финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений (кроме расходов за счет предпринимательской деятельности и средств Дорожного фонда) предусмотрены на уровне первоначальных ассигнований 2023 года.

Расходы по мероприятиям программ (кроме расходов за счет средств Дорожного фонда, социальных выплат, софинансирования к субсидиям из областного бюджета, резервного фонда) предусмотрены на уровне уточненного на 01.07.2023 плана планового периода утвержденного бюджета на 2023-2025 годы с учетом отдельных решений комиссии администрации муниципального образования по формированию и исполнению бюджета муниципального образования.

Социальные выплаты гражданам предусмотрены, исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2023 году.

Формирование расходов на дорожную деятельность произведено в пределах доходов муниципального дорожного фонда.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения бюджетных ассигнований в течение 2024 года.

В соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом решения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на

Налоговые доходы	772 243,6	86,0%	843 402,8	91,8%	871 186,6	92,0%	913 806,6	92,1%
Неналоговые доходы	125 343,6	14,0%	75 442,0	8,2%	75 764,3	8,0%	78 869,8	7,9%
ИТОГО	897 587,2	100,0%	918 844,8	100,0%	946 950,9	100,0%	992 676,4	100,0%

В прогнозируемом периоде сохраняется тенденция роста доли налоговых доходов с 86,0% в 2023 году до 92,1% в 2026 году при одновременном снижении доли неналоговых доходов с 14,0% до 7,9%.

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 843 402,8 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2023 года на 71 159,2 тыс. рублей, или на 9,2%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2024-2026 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	772 243,6	100,0	843 402,8	100,0	871 186,6	100,0	913 806,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	561 359,3	72,7	627 090,0	74,4	652 412,0	74,9	690 912,0	75,6
Акцизы	3 074,1	0,4	3 168,8	0,4	3 263,6	0,4	3 287,6	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	47 874,0	6,2	49 966,0	5,9	50 039,0	5,8	51 413,0	5,6
Единый сельскохозяйственный налог	121,9	0,0	-	-	-	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 644,0	2,2	16 800,0	2,0	17 670,0	2,0	18 500,0	2,0
Налог на имущество физических лиц	43 850,0	5,7	46 496,0	5,5	46 496,0	5,3	46 496,0	5,1
Налог на имущество организаций	64 862,0	8,4	64 545,0	7,6	65 269,0	7,5	66 431,0	7,3
Земельный налог	19 462,0	2,5	19 462,0	2,3	19 462,0	2,2	19 462,0	2,1
Государственная пошлина	14 996,3	1,9	15 875,0	1,9	16 575,0	1,9	17 305,0	1,9

Рост налоговых доходов к уточненному плану 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 11,7%.

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,9%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, по-прежнему, составят налог на доходы физических лиц (74,4%). В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не изменяется.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) на 2024 год в проекте решения прогнозируются в объеме 627 090,0 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к уточненному плану 2023 года на 65 730,7 тыс. рублей, или на 11,7%, в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 4,0%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 5,9%.

Данные о прогнозируемых поступлениях налога на доходы физических лиц представлены в таблице:

Наименование показателя	2023 год (уточненный)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
-------------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

	план)			
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	561 359,3	627 090,0	652 412,0	690 912,0
Темп роста, % к предыдущему году	х	111,7	104,0	105,9
Фонд оплаты труда, млн. руб.	15 391,1	16 525,1	17 586,0	18 626,4
Темп роста, % к предыдущему году	х	107,4	106,4	105,9

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 7,4 % согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования.

Прогнозируемый общий объем поступлений НДФЛ в 2024 году рассчитан с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот. Темп роста прогнозируемого НДФЛ на 2025 году приближен, а в 2026 году равен темпу роста фонда оплаты труда.

Поступления **доходов по акцизам** на 2024 год планируются с ростом к 2023 году на 3,1% и составят 3 168,8 тыс. рублей. В 2025 году темп прироста составит 3,0% к предыдущему году, в 2026 году – 0,7%.

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей составлен с учетом установленных в проекте закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированных нормативов отчислений.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2024 год составляет 49 966,0 тыс. рублей, что на 4,4% (на 2 092,0 тыс. рублей) выше уточненного плана 2023 года. В 2025 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2024 года на 0,1%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 2,7%.

На рост прогнозного объема поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, повлияло увеличение дифференцированного норматива отчислений с 10,4 % в 2023 году до 11,5% в 2024 году.

Дифференцированные нормативы отчислений установлены проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 11,5% дополнительно к 10% уже закрепленным Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях в Кировской области» с целью компенсации потерь в результате отмены единого налога на вмененный доход.

Прогнозируемый объем **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2024 год составит 16 800,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2023 года на 156,0 тыс. рублей, или на 0,9%. В 2025 году темп прироста составит 5,2% к предыдущему году, в 2026 году – 4,7%. Расчет прогнозного объема поступлений осуществлен по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2024 году прогнозируется в сумме 46 496,0 тыс. рублей, что на 2 646,0 тыс. рублей, или на 6,0%, выше плановых показателей 2023 года. В 2025-2026 годах поступление налога ежегодно прогнозируется в размере 46 496,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц произведен исходя из динамики налоговой базы и сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, на основании отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившейся за предыдущие периоды.

Поступления **налога на имущество организаций** на 2043 год составят 64 545,0 тыс. рублей (по нормативу отчислений в бюджет муниципального образования 20%), что ниже уточненного плана 2023 года на 0,5%.

На плановый период налог спрогнозирован:

- на 2025 год с ростом к предыдущему году на 724,0 тыс. рублей, или на 1,1%, и составит 65 269,0 тыс. рублей,

- на 2026 год с ростом к предыдущему году на 1 162,0 тыс. рублей, или на 1,8%, и составит 66 431,0 тыс. рублей.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2022 год и прогнозируемых темпов роста остаточной балансовой стоимости основных фондов. В параметрах прогнозируемых поступлений учтено увеличение ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость.

Прогнозируемая на 2024 год сумма поступлений в бюджет муниципального образования **земельного налога** останется на уровне уточненного плана поступлений на 2023 год и составит 19 462,0 тыс. рублей.

В 2025-2026 годах земельный налог спрогнозирован на уровне 2024 года.

За основу расчета прогноза земельного налога принята сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет по налоговой отчетности форма № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившейся за предыдущие периоды.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2024 год составляет 15 875,0 тыс. рублей, что на 5,9% (на 878,7 тыс. рублей) больше уточненного плана 2023 года. На 2025 год доходы от государственной пошлины спрогнозированы с ростом на 4,4% в сумме 16 575,0 тыс. рублей, на 2026 год госпошлина спрогнозирована с ростом на 4,4% в сумме 17 305,0 тыс. рублей.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины наибольшая доля (99,5%) ежегодно приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также совершение прочих юридически значимых действий незначительна (ежегодно составляет 75,0 тыс. рублей).

Поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 - 2026 годы не планируется. Согласно данным, представленных УФНС России по Кировской области, единственный плательщик не планирует осуществлять свою деятельность.

КСК с учетом представленных обоснований считает планируемые объемы поступлений налоговых доходов в 2024-2026 годах достоверными.

Объем **неналоговых доходов** на 2024 год прогнозируется в сумме 75 442,0 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 49 901,6 тыс. рублей, или на 39,8%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 3,9% (по уточненному плану 2023 года их доля составляет 5,2%).

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 0,4% и составят 75 764,3 тыс. рублей. На 2026 год неналоговые доходы спрогнозированы к уровню 2025 года с ростом на 3 105,5 тыс. рублей, или на 4,1%.

Структура неналоговых доходов городского бюджета в 2024-2026 годах:

Наименование показателей	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	125 343,6	100,0	75 442,0	100,0	75 764,3	100,0	78 869,8	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	32 266,8	25,7	29 700,2	39,4	28 352,1	37,4	29 710,7	37,7
Доходы от сдачи в аренду имущества	9 278,5	7,4	9 257,2	12,3	9 677,8	12,8	10 127,8	12,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,3	0,0	41,9	0,1	42,8	0,1	39,0	0,0
Платежи от перечисления части	2 168,5	1,7	793,6	1,0	1 590,5	2,1	1 597,5	2,0

прибыли муниципальных унитарных предприятий								
Плата за найм	8 724,1	7,0	9 216,2	12,2	9 326,8	12,3	9 447,7	12,0
Плата за размещение нестационарных торговых объектов	4 477,0	3,6	4 690,9	6,2	4 925,5	6,5	5 188,4	6,6
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	474,4	0,4	501,4	0,7	526,5	0,7	553,3	0,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 148,1	1,7	3 231,0	4,3	3 231,0	4,3	3 231,0	4,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 002,6	10,4	13 541,7	17,9	14 265,5	18,8	15 025,7	19,1
Доходы от приватизации имущества	14 876,3	11,9	1 008,6	1,3	218,9	0,3	218,9	0,3
Доходы от продажи земельных участков	7 391,9	5,9	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 784,5	5,4	3 459,3	4,6	3 606,9	4,7	3 729,8	4,7
Прочие неналоговые доходы	23 709,6	8,9	,0		,0		,0	

В 2024-2026 годах основную долю неналоговых доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (37,4%-39,4%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (17,9%-19,1%) и доходы от сдачи в аренду имущества (12,3%-12,8%).

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, прогнозируются в 2024 году в сумме 29 700,2 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 2 566,6 тыс. рублей, или на 8,0%.

На плановый период доходы от аренды земельных участков спрогнозированы:

- на 2025 год со снижением к предыдущему году на 1 348,1 тыс. рублей, или на 4,5%, и составят 28 352,1 тыс. рублей,

- на 2026 год с ростом к предыдущему году на 1 358,6 тыс. рублей, или на 4,8%, и составят 29 710,7 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов рассчитан исходя из площади земельных участков, сдаваемых в аренду, кадастровой стоимости и ставке арендной платы, коэффициента-дефлятора объема платных услуг в размере 5,7% - 2024 год, 5,0% - 2025 год, 5,1% - 2026 год, без учета начислений по арендаторам, находящимся в процедурах банкротства (ликвидации), с учетом уровня сбора и недоимки возможной к взысканию по состоянию на 01.07.2023 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, на 2024 год планируются в сумме 9 257,2 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану текущего года на 21,3 тыс. рублей, или на 0,2%, в связи с продажей муниципального имущества. При расчете использованы данные о площади сдаваемых в аренду объектов, коэффициент-дефлятор объема платных услуг в размере 5,7%, уровень сбора.

На плановый период 2025-2026 годов прогнозируется рост доходов от аренды имущества в 2025 году относительно 2024 года на 4,5% и на 4,6% в 2026 году относительно 2025 года с применением коэффициентов-дефляторов в размере 5,0 и 5,1%.

Плата по соглашениям об установлении сервитута на 2024 год составит 41,9 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2023 года на 1,5%. В 2025 году темп прироста составит 2,1% к предыдущему году, в 2026 году поступления прогнозируются со снижением на 8,9% к предыдущему году.

Плата рассчитана исходя из заключенных соглашений об установлении сервитута в отношении земельных участков.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2024 год, по

ожидаемым результатам их финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, запланированы в размере 793,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 1 374,9 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2025 и 2026 годы составит 1 590,5 и 1 597,5 тыс. рублей соответственно.

Доходы рассчитаны исходя из ожидаемых муниципальными предприятиями результатов финансово-хозяйственной деятельности, нормативов отчислений части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования в размере 50% и сумм, направленных на участие в реализации проектов на развитие муниципального образования.

Плата за найм муниципального имущества прогнозируется на 2024 год в сумме 9 216,2 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2023 года на 5,6%. Прогноз поступлений на 2025 и 2026 годы составит 9 326,8 и 9 447,7 тыс. рублей соответственно.

Плата за найм состоит из двух составляющих: платы за найм по договорам социального найма и платы по договорам коммерческого найма.

Доходы по договорам социального найма рассчитаны в соответствии с положением о расчете размера платы за наем жилых помещений, утвержденным постановлением администрации от 25.01.2017 № 57 (с изменениями) с учетом снижения площадей в результате приватизации, с учетом уровня собираемости (91%), увеличения платы за наем в 2024 году на 5,7%, в 2025 году на 5%, в 2026 году на 5,1%.

Доходы от социального найма прогнозируются в 2024 году в сумме 9 072,2 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годы 9 018,8 и 9 303,7 тыс. рублей соответственно.

Доходы по договорам коммерческого найма рассчитаны исходя из размера платы за пользование жилыми помещениями, занимаемыми по договорам коммерческого найма, установленные постановлением администрации от 30.01.2023 № 115 «Об утверждении перечня жилых помещений жилищного фонда муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».

Доходы от коммерческого найма спрогнозированы в 2024 – 2026 годах ежегодно в сумме 144,0 тыс. рублей без индексации на коэффициент-дефлятор, что является нарушением статьи 160.1. БК РФ и Методики прогнозирования доходов.

Сумма доходов от коммерческого найма, рассчитанного с учетом коэффициента дефлятора в 2024 году составляет 152,2 тыс. рублей, в 2025 году 159,8 тыс. рублей, в 2026 году 168,0 тыс. рублей.

Плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2024 год спрогнозирована в сумме 4 690,9 тыс. рублей (с ростом к 2023 году на 4,8%). Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2024 года на 5,7%, с 2025 года на 5,0%, с 2026 года на 5,1%.

Прогноз поступлений на 2025 и 2026 годы составит 4 925,5 тыс. рублей и 5 188,4 тыс. рублей соответственно.

Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций спрогнозирована на 2024 год в сумме 501,4 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2023 года на 5,7%. Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2024 года на 5,7%, с 2025 года на 5,0%, с 2025 года на 5,1%.

Прогноз поступлений на 2025 и 2026 годы составит 526,5 тыс. рублей и 553,3 тыс. рублей соответственно.

Объем платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирован на 2024 год в размере 3 231,0 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 1 082,9 тыс. рублей, или на 50,4 %. На плановый период 2025-2026 годов рост платежей относительно предыдущего года не планируется.

Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирован главным администратором доходов Западно-Уральским Межрегиональным Управлением Росприроднадзора.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству** на 2024 год составит 13 541,7 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2023 года на 4,1%. В 2025 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2024 года на 5,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 5,3%.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, спрогнозированы в 2024 году в сумме 1 008,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2023 года на 13 867,7 тыс. рублей (на 93,2%). Прогноз поступлений на 2025-2026 год составит 218,9 тыс. рублей ежегодно.

Снижение прогнозируемых доходов от продажи имущества в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано с тем, что в первоначальном плане спрогнозированы поступления по графику платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву выкупа.

Утвержденным прогнозным планом приватизации на 2024-2026 годы объектов к приватизации не планируется. Перечень объектов будет скорректирован с учетом не приватизированного в течение срока действия плана (программы) муниципального имущества на 2021-2023 годы, выявления бесхозных объектов, досрочного расторжения договоров аренды, освобождения арендаторами нежилых помещений (зданий), а также подачи заявлений от субъектов малого и среднего предпринимательства о реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества.

В ходе исполнения бюджета в 2024 году план будет увеличен на сумму фактических поступлений от проведенных и состоявшихся аукционов продажи муниципального имущества.

Анализ динамики поступлений доходов от реализации имущества за 2019- 2023 годы показал существенное снижение. Основными причинами являются низкая покупательная способность и низкая ликвидность объектов муниципальной собственности.

Доходы от продажи земельных участков на 2024-2026 годы не запланированы ввиду отсутствия у землепользователей намерений о выкупе земельных участков.

Расчет прогнозирования доходов от реализации земельных участков осуществляется главным администратором доходов бюджета – администрацией на основании Методики прогнозирования доходов, согласно которой определено, что расчет устанавливается исходя из имеющихся, на момент осуществления расчета заявок на выкуп и рыночной (кадастровой) стоимости земельных участков.

При анализе поступлений в 2021-2023 годах доходов от реализации земельных участков установлено, что существует тенденция ежегодного увеличения поступлений от первоначально запланированных сумм доходов.

Таким образом, по мнению КСК доходы от продажи земельных участков могут быть увеличены в 2024-2026 годах, в связи с получением заявок от потенциальных покупателей.

Со снижением к плановым показателям 2023 года почти в 2 раза, или на 3 325,2 тыс. рублей, прогнозируются **доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в объеме 3 459,3 тыс. рублей. На 2025 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в сумме 3 606,9 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 3 729,8 тыс. рублей.

Уменьшение прогноза доходов на 2024 год связано с тем, что в 2023 году план корректировался в сторону увеличения на сумму фактических поступлений штрафных санкций за неисполнение условий муниципальных контрактов. При прогнозировании в основном учитывались поступления в среднем за три предыдущих года без учета значительных разовых поступлений за этот период.

Поступлений прочих неналоговых доходов на период 2024-2026 годов согласно проекту решения не планируется.

Потенциальным резервом увеличения доходной база бюджета муниципального образования, по мнению КСК, является принятие действенных мер по сокращению

задолженности по налоговым и неналоговым платежам, в том числе в результате взыскания задолженности и проведения претензионно-исковой работы.

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 1 016 601,0 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 508 792,0 тыс. рублей, или на 33,4%.

В 2025 году безвозмездные поступления планируются со снижением к прогнозу 2024 года на 12,4%, в 2026 году – с ростом на 13,7% к прогнозу 2025 года.

Как уже отмечалось ранее, объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы и распределения средств между муниципальными образованиями Кировской области.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	1 525 393,0	100,0	1 016 601,0	100,0	890 209,0	100	1 012 387,6	100
Субсидии	779 079,6	51,1	293 782,6	28,9	201 728,1	22,7	321 640,4	31,8
Субвенции	666 487,1	43,7	667 756,8	65,7	656 343,6	73,7	658 609,9	65,0
Иные межбюджетные трансферты	69 142,3	4,5	54 861,6	5,4	31 937,3	3,6	31 937,3	3,2
Прочие безвозмездные поступления	10 700,0	0,7	200,0	0,0	200,0	0,0	200,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-16,0	0,0	-	-	-	-	-	-

В 2024-2026 годах планируется поступление новых видов субсидий и иных межбюджетных трансфертов:

- субсидия на техническое оснащение муниципальных музеев на 2024 год в сумме 909,1 тыс. рублей;

- субсидия на софинансирование расходов, возникающих при реализации регионального проекта, направленного на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» на 2025 год в сумме 17 414,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 134 095,1 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования запланированы на 2024-2026 годы в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно на основании данных главного администратора доходов департамента образования администрации – добровольные благотворительные пожертвования учреждениям образования от физических лиц.

3. Расходы бюджета муниципального образования

В соответствии с представленным проектом решения расходы бюджета муниципального образования на 2024 год запланированы в размере 1 982 091,0 тыс. рублей, что на 525 431,2 тыс. рублей, или на 21,0%, ниже уточненного плана 2023 года (2 507 522,2 тыс. рублей). В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 4,6% и составят 1 890 345,5 тыс. рублей, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года планируются с ростом на 9,0% и составят 2 060 037,0 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2024 году представлена в таблице:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Доля в общем	Справочно:	
			Уточненный	Отклонение

		объеме расходов, %	план 2023 года, тыс. рублей	2024/2023, тыс. рублей
Всего расходов	1 982 091,0	100,0	2 507 522,2	-525 431,2
Общегосударственные вопросы	179 538,4	9,1	183 901,3	-4 362,9
Национальная оборона	555,0	0,1	0,0	555,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 146,7	0,9	25 375,4	-7 228,7
Национальная экономика	333 882,3	16,8	304 679,4	29 202,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	51 813,9	2,6	540 265,2	-488 451,3
Охрана окружающей среды	3 240,8	0,2	2 959,7	281,1
Образование	1 203 970,7	60,7	1 244 198,1	-40 227,4
Культура, кинематография	50 403,5	2,6	51 589,9	-1 186,4
Социальная политика	72 100,9	3,6	64 216,2	7 884,7
Физическая культура и спорт	61 833,1	3,1	87 400,7	-25 567,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	6 605,7	0,3	2 936,3	3 669,4

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 203 970,7 тыс. рублей, или 60,7% от общего объема расходов. Значительную долю в общем объеме расходов занимают расходы на национальную экономику – 333 882,3 тыс. рублей (16,8%).

По сравнению с уточненным планом 2023 года наибольшее снижение расходов произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в основном в связи с отсутствием в 2024 году средств, предусмотренных на реализацию областной адресной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года».

Проект решения предусматривает расходы по разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики». К данным расходам согласно Приказу № 82н относятся расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время. В прошлые годы данные расходы в бюджете муниципального образования были предусмотрены на подразделах 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Проектом решения предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2024 году составит 196 110,5 тыс. рублей, в 2025 году – 124 611,9 тыс. рублей, в 2026 году – 125 056,8 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию 4 национальных проектов представлен в таблице:

Наименование национального проекта	Уточненный план 2023 года, тыс. рублей	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Проект на 2025 год, тыс. рублей	Проект на 2026 год, тыс. рублей
«Жилье и городская среда»	494 101,3	21 561,6	0,0	0,0
«Безопасные качественные дороги»	148 939,5	148 939,4	121 308,1	121 308,1
«Образование»	3 229,9	24 691,2	3 303,8	3 748,7
«Демография»	1 677,0	0,0	0,0	0,0
«Культура»	0,0	918,3	0,0	0,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2024 году составит 9,9%, в 2025 году – 6,6%, в 2026 году – 6,1%.

В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» запланированы расходы на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования.

В рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» запланированы расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В рамках национального проекта «Образование» запланированы расходы на создание детского технопарка «Кванториум» на базе МБОУ «Лицей» в 2024 году на общую сумму 21 387,4 тыс. рублей, а также на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2024 году на сумму 3 303,8 тыс. рублей, в 2025 году – 3 303,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 748,7 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Культура» запланированы расходы на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в размере 918,3 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2024 году планируется в размере 25 883,3 тыс. рублей, в 2025 году – 25 958,9 тыс. рублей, в 2026 году – 26 034,5 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом 2023 года объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году спрогнозирован с ростом на 8,9%.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования доля указанных расходов составляет в 2024 году 1,3%, в 2025 году – 1,4%, в 2026 году – 1,3%.

В перечень публичных нормативных обязательств на 2024-2026 годы включены:

- единовременная денежная выплата лицам, удостоенным почетного звания «Лауреат премии имени Я.Ф. Терещенко»;
- единовременная денежная выплата лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;
- ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»;
- ежемесячные денежные выплаты на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье;
- единовременная материальная помощь ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;
- молодежная премия главы муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;
- ежемесячная выплата семьям, имеющим детей в возрасте от четырех месяцев до двух лет;
- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Проектом решения ассигнования муниципального дорожного фонда на 2024 год прогнозируются в объеме 293 227,4 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 84 099,5 тыс. рублей), что на 27 692,1 тыс. рублей больше по сравнению с уточненным планом 2023 года. Рост прогнозируемого размера ассигнований муниципального дорожного фонда связан с изменением источников формирования муниципального дорожного фонда в соответствии с решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.11.2023 № 13/64 «О внесении и утверждении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».

В плановом периоде объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в следующих размерах: в 2025 году – 206 099,3 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 84 329,3 тыс. рублей), в 2026 году – 207 971,5 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 86 285,5 тыс.

рублей).

Основным источником формирования дорожного фонда на протяжении многих лет являются поступления в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Их объем в 2024 году составляет 209 127,9 тыс. рублей (71,3% от общего объема средств муниципального дорожного фонда), в 2025 году – 121 770,0 тыс. рублей (59,1% от общего объема средств муниципального дорожного фонда), в 2026 году – 121 686,0 тыс. рублей (58,5% от общего объема средств муниципального дорожного фонда).

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024-2026 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	84 303,0	48 334,5	50 014,8
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	184 766,7	133 500,1	133 616,1
Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ДЭС»	24 157,7	24 264,7	24 340,6
ИТОГО	293 227,4	206 099,3	207 971,5

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году предусматривается в рамках муниципальной программы (далее – МП) «Развитие транспортной системы», МП «Формирование современной городской среды» и МП «Развитие гражданского общества».

В 2024 году на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения запланированы средства в размере 38 889,0 тыс. рублей за счет средств субсидии из областного бюджета. На 2025-2026 годы расходы запланированы только за счет средств бюджета муниципального образования.

Как показывают результаты проводимых КСК проверок использования средств дорожного фонда, за счет средств городского бюджета, направленных на формирование муниципального дорожного фонда, в основном обеспечивается содержание автомобильных дорог, а ремонт муниципальных дорог осуществляется, как правило, только при выделении межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Снижение объемов межбюджетных трансфертов, направляемых на дорожную деятельность, повлечет уменьшение протяженности отремонтированных автомобильных дорог в городе.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования в 2024 году запланированы в размере 17 888,0 тыс. рублей, в 2025 году – 6 708,0 тыс. рублей, в 2026 году – 8 944,0 тыс. рублей. Средства бюджета планируется направить на приобретение 30 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемый на осуществление бюджетных инвестиций согласно проекту решения, соответствует Перечню на предоставление бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в форме субсидии или бюджетной инвестиции, утвержденному постановлением администрации от 30.12.2022 № 1645 (с изменениями, внесенными постановлением администрации от 10.11.2023 № 1634).

Проектом решения планируется ежегодное создание резервного фонда в размере 500,0 тыс. руб., возможность формирования которого предусмотрена статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

Как и прежде, бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. На трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ и реализацию непрограммных направлений.

К непрограммным направлениям относятся расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования, контрольно-счетной комиссии муниципального образования. Данные расходы планируются в 2024 году в размере 14 984,5 тыс. рублей, или 0,8% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Кроме того, вне программ запланированы расходы на:

- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования, и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы – 2 662,9 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки – 990,4 тыс. рублей;

- другие вопросы органов местного самоуправления – 200,0 тыс. рублей.

Всего вне программ в 2024 году предусмотрено 18 837,8 тыс. рублей (к уточненному плану 2023 года в сумме 18 016,0 тыс. рублей рост на 4,6% или на 821,8 тыс. рублей), в 2025 году – 18 913,4 тыс. рублей, в 2026 году – 18 989,0 тыс. рублей.

Кроме того, в плановом периоде за рамками муниципальных программ предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2025 год в размере 30 000,0 тыс. рублей и на 2026 год в размере 63 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ.

Объем расходов бюджета в разрезе 13 муниципальных программ, непрограммных направлений представлен в таблице:

Наименование МП	Наименование расходов МП	Уточ. план 2023 год, тыс.руб.	Проект 2024 год, тыс.руб.	Проект 2025 год, тыс.руб.	Проект 2026 год, тыс.руб.
«Развитие образования»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		376 505,1	383 546,9	390 755,1
	Расходы за счет МБТ		747 067,3	721 986,9	838 956,1
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		21 782,7	19 354,9	20 633,2
	Всего по МП:	1 178 600,5	1 145 355,1	1 124 888,7	1 250 344,4
«Развитие физической культуры и спорта»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		59 026,9	58 550,6	58 942,9
	Расходы за счет МБТ		1 878,0	246,0	246,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		687,2	687,2	687,2
	Всего по МП:	83 664,0	61 592,1	59 483,8	59 876,1
«Развитие культуры и реализация молодежной политики»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		109 967,6	110 544,3	111 121,9
	Расходы за счет МБТ		1 541,0	632,5	641,9
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		6 995,7	6 986,5	6 536,6
	Всего по МП:	121 727,1	118 504,3	118 163,3	118 300,4
«Развитие гражданского общества»	Расходы за счет МБТ		19 917,0	19 917,0	19 917,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		7 006,5	5 506,5	5 006,5
	Всего по МП:	39 943,3	26 923,5	25 423,5	24 923,5
«Развитие муниципального управления»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		116 833,6	116 349,7	116 400,2
	Расходы за счет МБТ		6 897,5	6 896,3	6 915,4
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		20 381,3	18 642,8	19 056,7
	Всего по МП:	132 139,8	144 112,4	141 888,8	142 372,3
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		17 454,5	17 639,5	17 837,3
	Расходы за счет МБТ		51,6	51,6	51,6

	Мероприятия в установленной сфере деятельности		1 256,6	1 256,6	1 256,6
	Всего по МП:	25 995,2	18 762,7	18 947,7	19 145,5
«Управление муниципальным имуществом»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		26 841,2	27 280,0	27 764,2
	Расходы за счет МБТ		0,0	0,0	3 017,7
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		13 495,6	13 181,3	13 973,2
	Всего по МП:	57 020,0	40 336,8	40 461,3	44 755,1
«Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	Расходы за счет МБТ		29 304,2	17 892,2	20 139,4
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		4 787,8	4 607,6	4 607,6
	Всего по МП:	34 038,1	34 092,0	22 499,8	24 747,0
«Развитие транспортной системы»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		24 157,7	24 264,7	24 340,6
	Расходы за счет МБТ		187 782,0	121 770,0	121 686,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		97 214,5	100 422,8	103 552,3
	Всего по МП:	260 381,2	309 154,2	246 457,5	249 578,9
«Благоустройство и охрана окружающей среды»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		7 691,1	7 693,1	7 694,9
	Расходы за счет МБТ		616,5	616,5	616,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		33 936,3	34 682,1	35 657,4
	Всего по МП:	53 441,1	42 243,9	42 991,7	43 968,8
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	Мероприятия в установленной сфере деятельности		34,0	226,0	36,0
	Всего по МП:	32,0	34,0	226,0	36,0
«Формирование современной городской среды»	Расходы за счет МБТ		21 345,9	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		389,7	0,0	0,0
	Всего по МП:	59 460,1	21 735,6	0,0	0,0
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	Мероприятия в установленной сфере деятельности		406,6	0,0	0,0
	Всего по МП:	443 063,8	406,6	0,0	0,0
Непрограммные направления	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		14 984,5	14 984,5	14 984,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		3 853,3	3 928,9	4 004,5
	Условно утверждаемые расходы		0,0	30 000,0	63 000,0
	Всего по МП:	18 016,0	18 837,8	48 913,4	81 989,0
ИТОГО РАСХОДОВ	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		753 462,2	760 853,3	769 841,6
			38,0%	40,2%	37,4%
	Расходы за счет МБТ		1 016 401,0	890 009,0	1 012 187,6
			51,3%	47,1%	49,1%
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		212 227,8	209 483,2	215 007,8
			10,7%	11,1%	10,4%
	Условно утвержденные расходы		0,0	30 000,0	63 000,0
		-	1,6	3,1%	
	Всего по бюджету:	2 507 522,2	1 982 091,0	1 890 345,5	2 060 037,0

В 2024 году на реализацию 13 МП запланированы расходы в общей сумме 1 963 253,2 тыс. рублей, что на 526 253,0 тыс. рублей, или на 21,1%, ниже уточненного плана на 2023 год. Наибольшую долю занимают расходы на реализацию МП «Развитие образования» - 57,8% от общего объема расходов бюджета, МП «Развитие транспортной системы» - 15,6%.

Конкретные направления расходования средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальных программ в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов подробно изложены в пояснительной записке к представленному проекту решения.

На реализацию МП «Формирование современной городской среды», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» проектом решения финансирование на 2025-2026 годы не предусмотрено.

В ходе рассмотрения направлений расходования средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальных программ установлено следующее.

По МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2024 год запланированы средства в размере 406,6 тыс. рублей на текущий ремонт муниципальной пустующей квартиры в целях переселения нанимателя квартиры из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года. Средств в рамках данной МП на строительство многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка в 2024 году не запланировано, в том числе в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно заключенным соглашениям о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области субсидии из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, срок расселения граждан до 31.12.2024 года.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», данные средства могут быть выделены бюджету муниципального образования.

Проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. Проектом бюджета предусмотрены средства на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций – в 2025 году запланированы средства в размере 17 590,3 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального казенного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 6 города Кирово-Чепецка Кировской области; в 2026 году – в размере 135 449,6 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Центр образования имени Алексея Некрасова» города Кирово-Чепецка Кировской области.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.11.2023 № 13/57 «О мере социальной поддержки в виде бесплатного питания» по 31.12.2024 года продлено действие на территории муниципального образования меры социальной поддержки гражданам Российской Федерации, иностранным гражданам и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, вынужденно покинувшим территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области и прибывшим на территорию Кировской области, обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования, в виде бесплатного питания в период учебного процесса. Проектом решения не запланированы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение указанных расходов. Таким образом, необходимо внести изменения в проект решения, предусмотрев бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по предоставлению меры социальной в виде бесплатного питания.

Согласно паспорту МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» департамент образования администрации не является участником программы. Однако, согласно проекту решения главному распорядителю бюджетных средств департамент образования администрации предусмотрены средства в рамках МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики». Таким образом, в паспорт МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» необходимо внести изменения, утвердив участником программы

департамент образования администрации.

Так же, как и в предыдущие годы при анализе структуры расходов по МП в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги и так далее). Расходы на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах, в том числе и на содержание объектов муниципальной собственности предусмотрены с минимальными объемами финансирования. По мнению КСК, данный факт ведет к неэффективности реализации МП, не достижению целевых показателей МП и Стратегии муниципального образования. Утрачивает смысл термин «программный бюджет», а так же ведет к снижению качества выполняемых работ, оказываемых услуг за счет средств бюджета муниципального образования.

4. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

Согласно статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2024 год планируется в размере 46 645,2 тыс. рублей, что составляет 5,1% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Данный уровень дефицита соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2025 году размер дефицита планируется в объеме 53 185,6 тыс. рублей (5,6% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в 2026 году – 54 973,0 тыс. рублей (5,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Покрытие дефицита бюджета в 2024 году в сумме 46 645,2 тыс. рублей планируется за счет кредитов кредитных организаций в объеме 45 000,0 тыс. рублей, а также за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 1 645,2 тыс. рублей.

На погашение временных кассовых разрывов планируется привлечение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета муниципального образования в 2024 году в сумме 76 000,0 тыс. рублей. Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано в 2024 году в общей сумме 85 000,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в 2024 году планируется в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2022 году бюджету муниципального образования из областного бюджета предоставлен долгосрочный бюджетный кредит в сумме 30 000,0 тыс. рублей для погашения долговых обязательств муниципального образования по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, со сроком погашения основного долга в 2025 – 2027 году по 10 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В результате по итогам 2024 года (на 01.01.2025) муниципальный долг прогнозируется в объеме 115 000,0 тыс. рублей. В 2025-2026 годах планируется увеличение муниципального долга до уровня 162 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2026) и до 198 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2027).

Согласно проекту решения в 2024-2026 годах в структуре муниципального долга ожидается увеличение доли кредитов кредитных организаций с 57,1% по состоянию на 01.01.2024 года до 94,9% по состоянию на 01.01.2027 года и снижение доли бюджетных кредитов с 42,9% по состоянию на 01.01.2024 года до 5,1% по состоянию на 01.01.2027 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 БК РФ, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе пунктом 1 статьи 12 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования в размере:

- на 01.01.2025– 115 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 – 162 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2027– 198 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга по всем годам соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования установлены пунктом 2 статьи 12 проекта решения и прогнозируются в 2024 году в объеме 6 605,7 тыс. рублей (справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 355,2 тыс. рублей), на 2025 год – 7 241,2 тыс. рублей, на 2026 год – 7 655,1 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальным образованием не предусмотрено.

Выводы и предложения:

1. Формирование проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе муниципального образования.

При формировании бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части установления предельного объема дефицита, верхнего предела муниципального внутреннего долга, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

2. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза СЭР, который предусматривает адаптацию экономики к новым условиям санкционного давления и переход к восстановительному росту.

3. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2024 год предусматривается в размере 1 935 445,8 тыс. рублей, что на 487 534,4 тыс. рублей ниже уточненного плана 2023 года и обусловлено снижением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 1 837 159,9 тыс. рублей, в 2026 году – 2 005 064,0 тыс. рублей.

По итогам экспертизы проекта решения КСК с учетом представленных данных считает прогнозируемый объем налоговых доходов реалистичным и обоснованным.

Неналоговые доходы спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета в соответствии с Методиками прогнозирования доходов за исключением доходов от коммерческого найма, который запланирован без индексации на коэффициент-дефлятор, что является нарушением статьи 160.1. БК РФ и Методики прогнозирования доходов.

Потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета муниципального образования является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам, в том числе в результате взыскания задолженности и проведения претензионно-исковой работы.

4. Расходы бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрены в объеме 1 982 091,0 тыс. рублей, что на 525 431,2 тыс. рублей, или на 21,0%, ниже уточненного плана 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 1 890 345,5 тыс. рублей, в 2026 году – 2 060 037,0 тыс. рублей.

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 203 970,7 тыс. рублей, или 60,7% от общего объема расходов.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения бюджетных ассигнований в течение 2024 года.

5. Проектом решения предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2024 году составит 196 110,5 тыс. рублей, в 2025 году – 124 611,9 тыс. рублей, в 2026 году – 125 056,8 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2024 году планируется в размере 25 883,3 тыс. рублей, в 2025 году – 25 958,9 тыс. рублей, в 2026 году – 26 034,5 тыс. рублей.

7. Проектом решения ассигнования муниципального дорожного фонда на 2024 год прогнозируются в объеме 293 227,4 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 84 099,5 тыс. рублей).

8. Бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. На трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ и реализацию непрограммных направлений. В 2024 году на реализацию 13 МП запланированы расходы в общей сумме 1 963 253,2 тыс. рублей. Всего вне программ в 2024 году предусмотрено 18 837,8 тыс. рублей.

9. Проектом решения не запланированы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение меры социальной поддержки, в виде бесплатного питания гражданам Российской Федерации, иностранным гражданам и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, вынужденно покинувшим территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области и прибывшим на территорию Кировской области, обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования.

10. Паспортом МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» департамент образования администрации не определен как участник программы. Однако, согласно проекту решения главному распорядителю бюджетных средств департамент образования администрации предусмотрены средства в рамках МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики».

11. Размер дефицита бюджета на 2024 год планируется в размере 46 645,2 тыс. рублей. В структуре муниципального долга ожидается увеличение доли кредитов кредитных организаций с 57,1% по состоянию на 01.01.2024 года до 94,9% по состоянию на 01.01.2027 года.

12. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования прогнозируются в 2024 году в объеме 6 605,7 тыс. рублей, на 2025 год – 7 241,2 тыс. рублей, на 2026 год – 7 655,1 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Предусмотреть бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по предоставлению меры социальной в виде бесплатного питания, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.11.2023 № 13/57 «О мере социальной поддержки в виде бесплатного питания» и действующей на территории муниципального образования по 31.12.2024 года.

2. В паспорт МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» внести изменения, утвердив участником программы департамент образования администрации.

3. При формировании бюджета муниципального образования планирование неналоговых доходов главными администраторами доходов бюджета осуществлять в соответствии с утвержденными методиками прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального образования.

С учетом замечаний и предложений, КСК считает возможным принятие решения «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы».

Проект решения был доработан администрацией по замечаниям КСК и принят на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 14 декабря 2023 года.