

Экспертиза проекта решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 с пунктом 1 статьи 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 бюджета 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 бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект бюджета 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 в соответствии со сценарными условиями, разработанными Министерством экономического развития РФ.

Прогноз СЭР, одобренный постановлением администрации от 30.10.2022 № 1068, 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов положены стратегические цели, которые определены в Стратегии муниципального образования.

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

- развитие экономики;
- сохранение и развитие человеческого потенциала;
- создание безопасной и комфортной городской среды.

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 2021-2025 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2021	2022	2023	2024	2025
--------------------------	------	------	------	------	------

	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Оборот организация по всем видам деятельности по полному кругу, млн.руб	179608,5	215530,2	240578,0	259824,3	278012,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн.руб	3570,5	3543,5	3824,7	4192,2	4621,2
Прибыль прибыльных предприятий, млн.руб	4671,8	4736,3	4798,8	4955,4	5136,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.	34231,0	37646,64	41485,6	44549,21	47316,55
Фонд оплаты труда, млн. руб.	12567,7	13778,2	15071,7	16113,6	17089,0
Объем оборота розничной торговли, млн. руб.	13549,7	15234,9	16733,6	17816,3	18934,5
Объем платных услуг населению, млн. руб.	4516,0	5040,5	5283,7	5533,4	5823,3
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) млн. руб.	25127,9	25565,0	26531,6	27599,5	28734,7
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг, млн.руб.	104883,1	123177,1	135749,7	147444,0	158870,7

Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу организаций прогнозируется в 2023 году в размере 240 578,0 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня 2022 года на 11,6 %. В 2024 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2023 на 8,0%. В 2025 году - с ростом к 2024 году на 7%.

В 2023 году планируется увеличение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - на 281,2 млн. рублей (на 7,9%) к ожидаемой оценке 2022 года, в 2024-2025 годах - с ростом к предыдущему году на 9,6% и 10,2% соответственно.

Прогнозируется умеренными темпами рост прибыли прибыльных предприятий на 1,3% в 2023 году по отношению к оценке 2022 года, в 2024 году - на 3,3% к 2023 году, в 2025 году - на 3,7% к 2024 году.

Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника спрогнозирован в 2023 году в сумме 41 485,6 рублей, что больше ожидаемого уровня 2022 года на 10,3%. В 2024 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2023 на 3063,61 рублей (на 7,4 %). В 2025 году - с ростом к 2024 году на 2 767,34 рублей (на 6,2%).

Планируется ежегодный рост фонда оплаты труда на 9,4% в 2023 году, на 6,9% в 2024 году и на 6,1% в 2025 году.

По прогнозу 2023 года оборот розничной торговли составит 16 733,6 млн.рублей (увеличение к уровню текущего года на 9,8%). К 2025 году оборот розничной торговли прогнозируется в объеме 18 934,5 млн. рублей.

Прогнозируется ежегодный рост объема платных услуг населению, планируемого в размерах с 5 283,7 млн. рублей в 2023 году до 5 823,3 млн. рублей к 2025 году (темп роста в 2023-2025 годах составит 4,8%, 4,7%, 5,2% соответственно).

Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2023 году в размере 26 531,6 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня 2022 года на 3,8 %. За 2023-2025 годы оборот увеличится на 12,4%.

По прогнозу 2023 года оборот отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 135 749,7 млн.рублей (увеличение к уровню текущего года на 10,2%). К 2025 году оборот прогнозируется в объеме 158 870,7 млн. рублей

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики) является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета муниципального образования, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Представленный проект решения в целом учитывает Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, в том числе:

- изменения налогового законодательства;
- формирование расходной части бюджета муниципального образования с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации национальных проектов;
- применение механизма казначейского сопровождения расчетов по исполнению муниципальных контрактов, по предоставляемым из бюджета города средствам в установленном порядке;
- обеспечение сбалансированности бюджета;
- ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

2. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на соответствие действующему законодательству

При проведении анализа текстовых статей решения о бюджете на соответствие действующему законодательству установлено следующее.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/68 «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.10.2022 № 13/53 «О мерах социальной поддержки членам семей отдельных категорий граждан»» установлена дополнительная мера социальной поддержки для членов семей лиц, призванных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лиц, принимающих участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей и заключивших не ранее 24.02.2022 контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации или контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации в виде бесплатного проезда супругам военнослужащих на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области. Статьей 17 представленного проекта решения указанная мера социальной поддержки не предусмотрена. Таким образом, текстовую статью 17 проекта решения необходимо привести в соответствие с решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/68.

3. Доходы бюджета муниципального образования

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2023 год прогнозируется в размере 1 976 190,1 тыс. рублей, что на 132 705,9 тыс. рублей ниже уточненного плана 2022 года и обусловлено снижением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений.

В 2024 году доходы планируются в сумме 1 764 127,5 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 212 062,6 тыс. рублей, или на 10,7%, в 2025 году – 1 763 736,9 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 390,6 тыс. рублей, или на 0,02%.

Структура доходной части бюджета муниципального образования в 2023-2025 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/67)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и	791 382,10	37,5	841 287,7	42,6	888 750,2	50,4	937 651,4	53,2

неналоговые доходы								
Безвозмездные поступления	1 317 513,9	62,5	1 134 902,4	57,4	875 377,3	49,6	826 085,5	46,8
Итого:	2 108 896,0	100,0	1 976 190,1	100,0	1 764 127,5	100,0	1 763 736,9	100,0

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования с 37,5% 2022 года до 53,2% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 62,5% до 46,8%.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и в последующем в течение года, соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета муниципального образования характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	2022 год (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/67)	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2023	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2024	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2025	Уд. вес в общей сумме
Налоговые доходы	700 154,7	88,5	761 824,3	90,6	809 773,9	91,1	857 041,7	91,4
Неналоговые доходы	91 227,4	11,5	79 463,4	9,4	78 976,3	8,9	80 609,7	8,6
ИТОГО	791 382,1	100,0	841 287,7	100,0	888 750,2	100,0	937 651,4	100,0

В 2023-2025 годах сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов при одновременном снижении объема неналоговых доходов.

Согласно пояснительной записке к проекту решения доходы бюджета муниципального образования на 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Прогноз налоговых и неналоговых доходов составлен на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования. При формировании доходов учтены положения федерального и регионального законодательства, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 761 824,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2022 года на 61 669,6 тыс.рублей, или на 8,8%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2023-2025 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/67)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %

Налоговые доходы всего, в том числе:	700154,7	100,0	761824,3	100,0	809773,9	100,0	857041,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	491312,0	70,2	544190,0	71,4	581868,0	71,8	617538,0	72,1
Акцизы	2597,9	0,4	2746,0	0,4	2864,6	0,4	3023,4	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	58311,0	8,3	51074,0	6,7	54303,0	6,7	57753,0	6,7
Единый налог на вмененный доход	80,0	-	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	8,0	-	-	-	-	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12863,0	1,8	16644,0	2,2	17908,0	2,2	19270,0	2,2
Налог на имущество физических лиц	38587,0	5,5	43850,0	5,7	48235,0	6,0	53059,0	6,2
Налог на имущество организаций	60353,0	8,6	66862,0	8,8	68037,0	8,4	69840,0	8,2
Земельный налог	23165,0	3,3	23462,0	3,1	23462,0	2,9	23462,0	2,7
Государственная пошлина	12877,8	1,9	12996,3	1,7	13096,3	1,6	13096,3	1,5

Рост налоговых доходов к уточненному плану 2022 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 10,8%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года на 6,2%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 5,8%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят налог на доходы физических лиц (71,4%) и налоги на имущество организаций (8,8%). В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не изменяется.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) на 2023 год в проекте решения прогнозируются в объеме 544 190,0 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2023 год прогнозируется с ростом к уточненному плану 2022 года на 52878,0 тыс. рублей, или на 10,8%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 6,9%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 6,1%.

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

Наименование показателя	2022 год (уточненный план)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	491312,0	544190,0	581868,0	617538,0
Темп роста, % к предыдущему году	108,1	110,8	106,9	106,1
Фонд оплаты труда, млн. руб.	13778,2	15071,7	16113,6	17089,0
Темп роста, % к предыдущему году	110,4	109,4	106,9	106,1

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года на 9,4 % согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования.

Прогнозируемый общий объем поступлений НДФЛ в 2023 году рассчитан с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот, рассчитанном уровне собираемости.

Темп роста прогнозируемого НДФЛ на 2024-2025 годы равен темпу роста фонда оплаты труда.

Поступления **доходов по акцизам** на 2023 год планируются с ростом к 2022 году на 5,7% и составят 2746,0 тыс. рублей. В 2024 году темп роста составит 4,3% к предыдущему году, в 2025 году – 5,5%.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дифференцированных нормативов отчислений.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составляет 51074,0 тыс. рублей, что на 12,4% (на 7237,0 тыс. рублей) ниже уточненного плана 2022 года. В 2024 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2023 года на 6,3%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 6,4%.

На снижение прогнозного объема поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения повлияло снижение дифференцированного норматива отчислений с 15,2 % в 2022 году до 10,4% в 2023 году.

Дифференцированные нормативы отчислений установлены проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 10,4% 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 2023 год составит 16 644,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2022 года на 3781,0 тыс. рублей, или на 29,4%. В 2024-2025 годах темпы роста составят 7,6% к предыдущему году.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2023 году прогнозируется в сумме 43 850,0 тыс. рублей, что на 5 263,0 тыс. рублей, или на 13,6%, выше плановых показателей 2022 года.

В 2024-2025 годах поступление налога ежегодно прогнозируется с ростом 10% (в объеме 48 235,0 тыс. рублей в 2024 году и 53 059,0 тыс. рублей в 2025 году).

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц осуществлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по данным Межрайонной ИФНС России № 7 по Кировской области.

Поступления **налога на имущество организаций** на 2023 год составят 66 862,0 тыс. рублей (по нормативу отчислений в бюджет муниципального образования 20%), что выше уточненного плана 2022 года на 10,8%.

На плановый период налог спрогнозирован:

- на 2024 год с ростом к предыдущему году на 1 175,0 тыс. рублей и составит 68 037,0 тыс. рублей,

- на 2025 год с ростом - на 1 803,0 тыс. рублей, или на 2,7%, и составит 69 840,0 тыс. рублей.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2021 год и прогнозируемых темпов роста остаточной балансовой стоимости основных фондов.

Прогнозируемая на 2023 год сумма поступлений в бюджет муниципального образования **земельного налога** составит 23 462,0 тыс. рублей, что на 1,3% выше уточненного плана поступлений на 2022 год.

В 2024-2025 годах земельный налог спрогнозирован на уровне 2023 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» за 2021 год.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2023 год составляет 12 996,3 тыс. рублей, что на 0,9% (на 118,5 тыс. рублей) больше уточненного плана 2022 года. На 2024 год доходы от государственной пошлины спрогнозированы с ростом на 0,8% в сумме 13 096,3 тыс. рублей, на 2025 год госпошлина спрогнозирована на уровне 2024 года.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины наибольшая доля – 99,3% ежегодно приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Государственные пошлины за государственную регистрацию, совершение прочих юридически значимых действий, за выдачу разрешения на разрешения на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных, крупногабаритных грузов незначительны (ежегодно составляет 96,3 тыс. руб.).

Поступления единого налога на вмененный доход на 2023 - 2025 годы не планируются, ввиду отмены данного налога с 1 января 2021 года.

Объем **неналоговых доходов** на 2023 год прогнозируется в сумме 79 463,4 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 11 764,0 тыс. рублей, или на 12,9%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 9,4% (по уточненному плану 2022 года их доля составляет 11,51%).

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 0,6% и составят 78 976,3 тыс. рублей. На 2025 год неналоговые доходы спрогнозированы к уровню 2024 года с ростом на 1 633,4 тыс.рублей, или на 2,1%.

Структура неналоговых доходов городского бюджета в 2023-2025 годах:

Наименование показателей	2022 год (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/67)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	91227,4	100,0	79463,4	100,0	78976,3	100,0	80609,7	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	28645,2	31,4	32266,8	40,6	32110,8	40,7	33218,0	41,2
Доходы от сдачи в аренду имущества	9836,9	10,8	9278,5	11,7	9615,0	12,2	9927,3	12,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута	40,3	0	41,3	0,1	43,3	0,1	45,2	0,1
Платежи от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	2235,4	2,5	2168,5	2,7	2188,9	2,8	2210,4	2,7
Плата за найм	8701,9	9,5	8724,1	11,0	8840,4	11,2	8907,0	11,1
Плата за размещение нестационарных торговых объектов	3826,6	4,2	4477,0	5,6	4696,4	5,9	4898,3	6,1
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	444,2	0,5	474,4	0,6	497,6	0,6	519,0	0,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2370,1	2,6	2948,6	3,7	2948,6	3,7	2948,6	3,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат	12162,3	13,3	12949,4	16,3	13584,8	17,2	14155,7	17,5

государства								
Доходы от реализации имущества	5930,8	6,5	2655,6	3,3	789,7	1,0	0,0	-
Доходы от продажи земельных участков	2440,0	2,7	29,9	0	0,0	-	0,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12983,7	14,2	3449,3	4,4	3660,8	4,6	3780,2	4,7
Прочие неналоговые доходы	1610,0	1,8	0,0	-	0,0	-	0,0	-

В 2023-2025 годах основную долю неналоговых доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (40,6%-41,2%), доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства (16,3%-17,5%) и доходы от сдачи в аренду имущества (11,7%-12,3%).

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, прогнозируются в 2023 году в сумме 32 266,8 тыс. рублей, что выше планируемых поступлений текущего года на 3 621,6 тыс. рублей, или на 12,6 %.

На плановый период доходы от аренды земельных участков спрогнозированы:

- на 2024 год со снижением к предыдущему году на 156,0 тыс. рублей и составят 32 110,8 тыс. рублей,

- на 2025 год с ростом - на 1 107,2 тыс. рублей, или на 3,4%, и составят 33 218,0 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 6,8% - 2023 год, 4,9% - 2024 год, 4,3% - 2025 год, без учета начислений по арендаторам, находящимся в процедурах банкротства (ликвидации), с учетом уровня сбора и недоимки возможной к взысканию по состоянию на 01.07.2022 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, на 2023 год планируются в сумме 9278,5 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану текущего года на 558,4 тыс. рублей, или на 5,7%, в связи с продажей муниципального имущества. При расчете использованы данные о площади сдаваемых в аренду объектов, коэффициент-дефлятор объема платных услуг в размере 6,8 %, уровень сбора. На 2023 год с целью поддержки арендаторов в период санкционного давления, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 14.09.2022 №1006, не применен коэффициент-дефлятор организациям-арендаторам в сфере информационных технологий и операторов связи.

На плановый период 2024-2025 годов прогнозируется рост доходов от аренды имущества относительно 2023 года на 3,6% в 2023 году и на 3,2% в 2025 году относительно 2024 года с применением коэффициентов-дефляторов в размере 4,9 и 4,3%.

Плата по соглашениям об установлении сервитута на 2023 год составит 41,3 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2022 года на 2,4%. В 2024-2025 годах темпы роста составят 4,8% и 4,4% соответственно к предыдущему году.

Плата рассчитана исходя из заключенных соглашений об установлении сервитута в отношении земельных участков, коэффициента-дефлятора в 2023 году в размере 6,8%, в 2024 году – 4,9%, в 2025 году – 4,4%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2023 год, по ожидаемым результатам их финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, запланированы в размере 2 168,5 тыс.рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 66,9 тыс. руб.

Прогноз поступлений на 2024 и 2025 годы составит 2188,8 и 2210,4 тыс. рублей соответственно.

Плата за найм муниципального имущества прогнозируются на 2023 год в сумме 8724,1тыс. руб. с ростом к уточненному плану 2022 года на 0,2%. Доходы 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 (89,4%), увеличения платы за наем в 2023 году на 6,8%.

Прогноз поступлений на 2024 и 2025 годы составит 8840,4 и 8907,0 тыс. рублей соответственно.

Плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2023 год спрогнозирована в сумме 4 477,0 тыс.рублей (с ростом к 2022 году на 17%). Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2023 года на 6,8%, с 2024 года на 4,9%, с 2025 на 4,3%.

Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций спрогнозирована на 2023 год в сумме 474,4 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2022 года на 6,8%. Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2023 года на 6,8%, с 2024 года на 4,9%, с 2025 на 4,3%.

Прогноз поступлений на 2024 и 2025 годы составит 497,6 тыс.рублей и 519,0 тыс. рублей соответственно.

Объем **платежей за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирован на 2023 год в размере 2948,6 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 578,5 тыс. рублей, или на 24,4 %. На плановый период 2024-2025 годов рост платежей относительно предыдущего года не планируется.

Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирован администратором доходов Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству** на 2023 год составит 12 949,4 тыс.рублей, что выше уточненного плана 2022 года на 6,5%. В 2024 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2023 года на 4,9%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,2%.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, спрогнозированы в 2023 году в сумме 2 655,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2022 года в 2,2 раза.

Причиной снижения прогнозируемых доходов от продажи имущества в 2023 году по сравнению с 2022 годом является снижение покупательского интереса, окончание сроков действия договоров купли-продажи объектов, приватизация которых осуществлена с предоставлением преимущественного права выкупа субъектам малого и среднего предпринимательства и рассрочкой платежа.

Прогноз поступлений на 2024 год составит 789,7 тыс. рублей, на 2025 год поступлений не запланировано в связи с отсутствием прогнозного плана приватизации на 2025 год.

Экспертиза прогнозных планов (программ) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, на 2021-2023 годы (с учетом вносимых изменений от 28.11.2022) и на 2024-2026 года, что доходы от приватизации муниципального имущества планируются на 2023 год в сумме 3 968,8 тыс.рублей и на 2024 год в сумме 789,7 тыс.рублей.

Планом предусмотрена реализация 2 объектов недвижимого имущества в 2023 году. Объектов к приватизации в 2024-2025 годах не планируется. Данный перечень 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.

Анализ динамики поступлений доходов от реализации имущества за 2018- 2022 годы показал существенное снижение. Основными причинами являются низкая покупательная способность и низкая ликвидность объектов муниципальной собственности.

Доходы от реализации земельных участков спрогнозированы на 2023 год в сумме 29,9 тыс. рублей, исходя из намерений о выкупе земельных участков, заявленных потенциальными покупателями, что в 81,6 раз меньше уточненного плана текущего года.

На плановый период 2024-2025 годов доходы от реализации земельных участков не планируются.

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 2020-2022 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 2023-2025 годах, в связи с получением заявок от потенциальных покупателей.

Со снижением к плановым показателям 2022 года в 4,1 раз, или на 9 534,4 тыс. рублей прогнозируются **доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в объеме 3 449,3 тыс. рублей. На 2024 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в сумме 3 660,8 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 3 780,2 тыс. рублей

Уменьшение прогноза доходов на 2023 год связано с тем, что в 2022 году в бюджет муниципального образования зачислены банковская гарантия и штрафы за неисполнение подрядчиками обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами.

Поступлений прочих неналоговых доходов на период 2023-2025 годах согласно проекта решения не планируется. В 2022 году в составе прочих неналоговых доходов учтены инициативные платежи в сумме 1 610,0 тыс. рублей.

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 2023 год спрогнозированы в объеме 1 134 902,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 182 611,5 тыс. рублей, или на 13,9%.

В 2024 году безвозмездные поступления планируются со снижением к прогнозу 2023 года на 22,9%, в 2025 году – со снижением на 5,6% к прогнозу 2024 года.

Как уже отмечалось ранее, объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы и распределения средств между муниципальными образованиями Кировской области.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/67)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные	1317513,9	100,0	1134902,4	100,0	875377,3	100	826085,5	100

поступления всего, в том числе								
Субсидии	477030,0	36,2	477954,8	42,1	250789,5	28,6	203256,7	24,6
Субвенции	596720,9	45,3	600316,0	52,9	593256,5	67,8	591497,5	71,6
Иные межбюджетные трансферты	229251,8	17,4	56431,6	5,0	31131,3	3,6	31131,3	3,8
Прочие безвозмездные поступления	13662,0	1,0	200,0	-	200,0	-	200,0	-
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	882,3	0,1	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-33,1	-	-	-	-	-	-	-

В 2023-2025 годах планируется поступление новых видов субсидий и иных межбюджетных трансфертов:

- субсидия на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского ежегодно в сумме 616,5 тыс.рублей;
- субсидия на организацию деятельности народных дружин на 2022 год в сумме 109,2 тыс.рублей;
- субсидия на создание детских технопарков «Кванториум» на 2024 год в сумме 21 120,3 тыс.рублей;
- субсидия на проведение комплексных кадастровых работ на 2022 год в сумме 826,4 тыс.рублей и в 2025 году в сумме 6 182,5 тыс.рублей;
- субсидия на развитие и укрепление материально-технической базы пожарных частей, расположенных на территории Кировской области на 2022 год в сумме 6 290,2 тыс.рублей;
- иной межбюджетный трансферт на предоставление бесплатного горячего питания детям военнослужащих на 2022 год в сумме 311,9 тыс.рублей.

4. Расходы бюджета муниципального образования

В соответствии с представленным проектом решения расходы бюджета муниципального образования на 2023 год запланированы в размере 2 013 625,1 тыс. рублей, что на 166 751,3 тыс. рублей или на 7,6% ниже уточненного плана 2022 года (2 180 376,4 тыс. рублей). В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 11,6% и составят 1 780 048,1 тыс. рублей, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года планируются с уменьшением на 0,5% и составят 1 771 967,5 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2023 году представлена в таблице:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
			Уточненный план 2022 года, тыс. рублей	Отклонение 2023/2022, тыс. рублей
Всего расходов	2 013 625,1	100,0	2 180 376,4	-166 751,3
Общегосударственные вопросы	155 740,0	7,7	151 538,1	4 201,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 455,6	1,2	15 909,8	7 545,8
Национальная экономика	260 240,9	12,9	260 831,0	-590,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	316 099,7	15,7	378 838,4	-62 738,7
Охрана окружающей среды	2 959,7	0,1	528,0	2 431,7
Образование	1 088 642,8	54,1	1 169 395,9	-80 753,1
Культура, кинематография	41 487,2	2,1	44 669,8	-3 182,6

Социальная политика	61 232,4	3,0	66 909,0	-5 676,6
Физическая культура и спорт	57 669,4	2,9	85 231,6	-27 562,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	6 097,4	0,3	6 524,8	-427,4

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 088 642,8 тыс. рублей, или 54,1% от общего объема расходов. Значительную долю в общем объеме расходов занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 316 099,7 тыс. рублей (15,7%); на национальную экономику – 260 240,9 тыс. рублей (12,9%).

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». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2023 году составит 418 529,5 тыс. рублей, в 2024 году – 198 399,2 тыс. рублей, в 2025 году – 143 978,5 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию 4 национальных проектов представлен в таблице:

Наименование национального проекта	Уточненный план 2022 год, тыс. рублей	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Проект на 2025 год, тыс. рублей
«Жилье и городская среда»	310 860,4	267 672,1	28 126,1	22 670,4
«Безопасные качественные дороги»	147 450,0	148 939,4	148 939,4	121 308,1
«Демография»	543,0	1 918,0	0,0	0,0
«Образование»	0,0	0,0	21 333,7	0,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2023 году составит 20,8%, в 2024 году – 11,1%, в 2025 году – 8,1%.

В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2023 году планируется в размере 23 845,2 тыс. рублей, в 2024 – 23 920,8 тыс. рублей, в 2025 – 23 996,4 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом 2022 года объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году спрогнозирован с ростом на 10,9%.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования доля указанных расходов составляет в 2023 году 1,2%, в 2024 году – 1,3%, в 2025 году – 1,4%.

В перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 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;
- компенсация расходов за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме в части 100% оплаты технического обслуживания лифта в пользу инвалидов, не передвигающихся самостоятельно и не пользующихся лифтом;
- единовременная материальная помощь ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;
- ежемесячная выплата семьям, имеющим детей в возрасте от четырех месяцев до двух лет;
- молодежная премия главы муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/60 «О мерах социальной поддержки для отдельных категорий граждан» отменена мера социальной поддержки в виде компенсации расходов за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме в части 100% оплаты технического обслуживания лифта в пользу инвалидов, не передвигающихся самостоятельно и не пользующихся лифтом. Таким образом, средства, предусмотренные проектом решения на финансовое обеспечение предоставления указанной меры социальной поддержки, на 2023-2025 годы в размере 7,7 тыс. рублей ежегодно необходимо исключить.

Проектом решения ассигнования муниципального дорожного фонда на 2023 год прогнозируются в объеме 223 228,2 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 65 042,9 тыс. рублей), что на 6 674,0 тыс. рублей меньше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

В плановом периоде объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в следующих размерах: в 2024 году – 224 335,1 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 65 295,0 тыс. рублей), в 2025 году – 196 526,4 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 66 854,7 тыс. рублей).

Основным источником формирования дорожного фонда на протяжении многих лет являются поступления в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – МБТ), подлежащие использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования. Их объем составляет 70,9% в 2023 году, 70,9% в 2024 году, 66% в 2025 году от общего объема средств муниципального дорожного фонда.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023-2025 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	42 053,3	42 233,0	43 733,4
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	161 609,7	162 653,9	133 313,4
Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ДЭС»	19 565,2	19 448,2	19 479,6
ИТОГО	223 228,2	224 335,1	196 526,4

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2023 году предусматривается в рамках МП «Развитие транспортной системы», МП «Формирование современной городской среды» и МП «Развитие гражданского общества».

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.

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 2023 году в размере 13 009,6 тыс. рублей, или 0,6% 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 – 2 420,6 тыс. рублей;

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

- другие вопросы органов местного самоуправления – 163,4 тыс. рублей.

Всего вне программ в 2023 году предусмотрено 16 584,0 тыс. рублей (к уточненному плану 2022 года в сумме 15 209,2 тыс. рублей рост на 9,0 % или на 1 374,8 тыс. рублей), в 2024 году – 16 652,2 тыс. рублей, в 2025 году – 16 727,8 тыс. рублей.

Кроме того, в плановом периоде за рамками муниципальных программ предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2024 год в размере 30 000,0 тыс. рублей и на 2025 год в размере 63 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ.

Объем расходов бюджета в разрезе 13 муниципальных программ (далее – МП), непрограммных направлений представлен в таблице:

Наименование МП	Наименование расходов МП	Уточ. план 2022 год, тыс.руб.	Проект 2023 год, тыс.руб.	Проект 2024 год, тыс.руб.	Проект 2025 год, тыс.руб.
«Развитие образования»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		355 719,3	363 508,5	368 066,9
	Расходы за счет МБТ		655 624,0	653 950,8	633 542,6
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		23 441,8	19 309,8	19 185,5
	Всего по МП:	1 171 051,9	1 034 785,1	1 036 769,1	1 020 795,0
«Развитие физической культуры и спорта»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		53 189,1	53 449,3	53 678,9
	Расходы за счет МБТ		3 141,0	229,5	229,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		939,0	676,6	676,6
	Всего по МП:	85 444,9	57 269,1	54 355,4	54 585,0
«Развитие культуры и реализация молодежной политики»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		100 825,6	101 391,5	101 752,0
	Расходы за счет МБТ		696,7	696,8	268,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		2 408,4	2 573,4	2 569,0
	Всего по МП:	47 669,9	103 930,7	104 661,7	104 589,0
«Развитие гражданского общества»	Расходы за счет МБТ		21 539,0	19 539,0	19 539,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		6 785,7	3 348,5	3 348,5
	Всего по МП:	31 678,3	28 324,7	22 887,5	22 887,5
«Развитие муниципального управления»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		102 425,5	102 433,4	102 463,0
	Расходы за счет МБТ		7 247,7	6 898,6	6 898,2
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		14 127,5	14 127,5	14 127,5
	Всего по МП:	120 630,5	123 800,7	123 459,5	123 488,7
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		16 151,5	16 316,3	16 458,1
	Расходы за счет МБТ		6 399,4	0,0	0,0

	Мероприятия в установленной сфере деятельности		1 520,7	1 189,6	1 189,6
	Всего по МП:	16 606,5	24 071,6	17 505,9	17 647,7
«Управление муниципальным имуществом»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		21 995,8	22 465,6	22 216,2
	Расходы за счет МБТ		826,4	0,0	6 182,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		16 208,4	17 106,3	17 415,9
	Всего по МП:	38 053,4	39 030,6	39 571,9	45 814,6
«Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	Расходы за счет МБТ		22 461,9	16 364,3	14 556,6
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		5 908,1	2 374,3	2 366,0
	Всего по МП:	35 633,4	28 370,0	18 738,6	16 922,6
«Развитие транспортной системы»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		19 310,0	19 193,0	19 224,4
	Расходы за счет МБТ		148 982,0	149 037,0	121 609,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		79 335,2	81 606,3	83 932,1
	Всего по МП:	250 795,5	247 627,2	249 836,3	224 765,5
«Благоустройство и охрана окружающей среды»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		6 989,2	6 593,9	6 596,5
	Расходы за счет МБТ		616,5	616,5	616,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		26 911,3	24 533,2	25 118,4
	Всего по МП:	40 913,6	34 517,0	31 743,6	32 331,4
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	Мероприятия в установленной сфере деятельности		32,0	34,0	36,0
	Всего по МП:	30,0	32,0	34,0	36,0
«Формирование современной городской среды»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		5 556,3	5 556,3	5 556,3
	Расходы за счет МБТ		26 023,4	27 844,8	22 443,6
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		2 316,9	431,3	376,8
	Всего по МП:	57 351,1	33 896,6	33 832,4	28 376,7
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	Расходы за счет МБТ		241 144,4	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		241,4	0,0	0,0
	Всего по МП:	269 308,2	241 385,8	0,0	0,0
Непрограммные направления	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		13 009,6	13 002,2	13 002,2
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		3 574,4	3 650,0	3 725,6
	Условно утвержденные расходы		0,0	30 000,0	63 000,0
	Всего по МП:	15 209,2	16 584,0	46 652,2	79 727,8
ИТОГО РАСХОДОВ	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		695 171,9	703 910,0	709 014,5
			34,5%	39,5%	40,0%
	Расходы за счет МБТ		1 134 702,4	875 177,3	825 885,5
			56,4%	49,2%	46,6%
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		183 750,8	170 960,8	174 067,5
			9,1%	9,6%	9,8%

	Условно утвержденные расходы		0,0	30 000,0	63 000,0
			-	1,7%	3,6%
Всего по бюджету:		2 180 376,4	2 013 625,1	1 780 048,1	1 771 967,5

В 2023 году на реализацию 13 МП запланированы расходы в общей сумме 1 997 041,1 тыс. рублей, что на 168 126,1 тыс. рублей, или на 7,8%, ниже уточненного плана на 2022 год. Наибольшую долю занимают расходы на реализацию МП «Развитие образования» - 51,4% от общего объема расходов бюджета, МП «Развитие транспортной системы» - 12,3%, МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 12,0%.

Конкретные направления расходования средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальных программ в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов подробно изложены в пояснительной записке к представленному проекту решения.

На реализацию МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» финансирование проектом решения на 2024-2025 годы не предусмотрено.

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

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/60 «О мерах социальной поддержки для отдельных категорий граждан» отменены следующие меры социальной поддержки:

- в виде единовременной материальной помощи в размере 300 рублей ко Дню пожилых людей гражданам из числа неработающих пенсионеров, вышедших на пенсию по старости из муниципальных учреждений муниципального образования;

- в виде компенсации расходов за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме в части 100% оплаты технического обслуживания лифта в пользу инвалидов, не передвигающихся самостоятельно и не пользующихся лифтом.

Таким образом, средства, предусмотренные проектом решения в рамках МП «Развитие гражданского общества» на финансовое обеспечение предоставления указанных мер социальной поддержки, на 2023-2025 годы необходимо исключить.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/68 «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.10.2022 № 13/53 «О мерах социальной поддержки членам семей отдельных категорий граждан»» установлена дополнительная мера социальной поддержки в виде бесплатного проезда супругам военнослужащих на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования, а также изменен срок указанных в данном решении мер социальной поддержки - по 30.06.2023 года. Первоначально срок был установлен не позднее 31.12.2023 года. Таким образом, объем средств муниципального образования на 2023 и 2024 годы, предусмотренных на финансовое обеспечение мер социальной поддержки, установленных вышеуказанным решением Кирово-Чепецкой городской Думы, необходимо скорректировать.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/59 «О мере социальной поддержки для отдельных категорий граждан» установлена мера социальной поддержки в виде единовременной социальной выплаты в размере 50 000,0 рублей молодым специалистам. Мера социальной поддержки предусмотрена на период с 01.01.2023 года по 31.12.2025 года. 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 поддержки молодым специалистам.

По результатам проверки контрольно-счетной комиссии, проведенной в 2022 году, в муниципальном образовании всего из 155 автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования, утвержденных постановлением администрации от 11.03.2013 № 222 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» (далее – Постановление № 222), паспортизировано 109 дорог, или 70,3%. Данный факт указывает на невыполнение администрацией полномочий по дорожной деятельности в полном объеме. Согласно представленному проекту решения расходов

на паспортизацию автомобильных дорог в 2023 году не предусмотрено. Таким образом, КСК считает необходимым предусмотреть в бюджете муниципального образования в 2023 году бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по паспортизации 46 автомобильных дорог.

В рамках МП «Формирование современной городской среды» запланированы расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Городская среда» города Кирово-Чепецка в сумме 1 459,6 тыс. рублей на 2023-2025 годы ежегодно. КСК считает неэффективными данные расходы поскольку предметом деятельности данного учреждения является только содержание сквера «Река времени».

Так же, как и в предыдущие годы при анализе структуры расходов по МП в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 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.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

Согласно статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2023 год планируется в размере 37 435,0 тыс. рублей, что составляет 4,4% 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 2024 году размер дефицита планируется в объеме 15 920,6 тыс. рублей, в 2025 году - 8 230,6 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета муниципального образования в 2023 году в сумме 37 435,0 тыс. рублей планируется за счет кредитов кредитных организаций в объеме 35 000,0 тыс. рублей, а также за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 2 435,0 тыс. рублей.

На погашение временных кассовых разрывов планируется привлечение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета муниципального образования в 2023 году в сумме 70 000,0 тыс. рублей.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано в 2023 году в общей сумме 76 500,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в 2023 году планируется в сумме 41 500,0 тыс. рублей.

В результате по итогам 2023 года (на 01.01.2024) муниципальный долг прогнозируется в объеме 106 500,0 тыс. рублей. В 2024-2025 годах планируется увеличение муниципального долга до уровня 121 500,0 тыс. рублей (на 01.01.2025) и до 129 500,0 тыс. рублей (на 01.01.2026).

Согласно проекту решения в 2023-2025 годах в структуре муниципального долга ожидается увеличение доли кредитов кредитных организаций с 58% по состоянию на 01.01.2023 до 84,6% по состоянию на 01.01.2026 и снижение доли бюджетных кредитов с 42% по состоянию на 01.01.2023 до 15,4% по состоянию на 01.01.2026.

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 01.01.2024– 106 500,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 – 121 500,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026– 129 500,0 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 2023 году в объеме 6097,4 тыс. рублей (справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2022 года составили 275,9 тыс. рублей), на плановый период 2024 и 2025 годов планируются в объеме 6 097,4 тыс. рублей ежегодно.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальным образованием не предусмотрено.

Выводы и предложения:

1. Формирование проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год предусматривается в размере 1 976 190,1 тыс. рублей, что на 132 705,9 тыс. рублей (на 6,3%) меньше ожидаемого исполнения в 2022 году. В 2024 году доходы планируются в сумме 1 764 127,5 тыс. рублей, в 2025 году – 1 763 736,9 тыс. рублей.

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 2023 год предусмотрены в объеме 2 013 625,1 тыс. рублей, что на 166 751,3 тыс. рублей или на 7,6% ниже уточненного плана 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 1 780 048,1 тыс. рублей, в 2025 году - 1 771 967,5 тыс. рублей.

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 088 642,8 тыс. рублей, или 54,1% от общего объема расходов.

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». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2023 году составит 418 529,5 тыс. рублей, в 2024 году – 198 399,2 тыс. рублей, в 2025 году – 143 978,5 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2023 году планируется в размере 23 845,2 тыс. рублей, в 2024 – 23 920,8 тыс. рублей, в 2025 – 23 996,4 тыс. рублей.

7. Проектом решения ассигнования муниципального дорожного фонда на 2023 год прогнозируются в объеме 223 228,2 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 65 042,9 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 2023 году на реализацию 13 МП запланированы расходы в общей сумме 1 997 041,1 тыс. рублей.

В рамках МП «Формирование современной городской среды» запланированы расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Городская среда» города Кирово-Чепецка в сумме 1 459,6 тыс. рублей на 2023-2025 годы ежегодно. КСК

считает неэффективными данные расходы поскольку предметом деятельности данного учреждения является только содержание сквера «Река времени».

9. Долговая политика на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы направлена на сокращение дефицита бюджета с 37 435,0 тыс. рублей до 8 230,6 тыс. рублей с сохранением зависимости бюджета от кредитов кредитных организаций.

10. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования прогнозируются в 2023 году в объеме 6097,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов планируются в объеме 6 097,4 тыс. рублей ежегодно.

На основании вышеизложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Текстовую статью 17 проекта решения привести в соответствие с решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/68.

2. Исключить бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения на финансовое обеспечение меры социальной поддержки в виде компенсации расходов за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме в части 100% оплаты технического обслуживания лифта в пользу инвалидов, не передвигающихся самостоятельно и не пользующихся лифтом на 2023-2025 годы в размере 7,7 тыс. рублей ежегодно.

3. Скорректировать объем средств муниципального образования на 2023 год и на плановых период 2024 и 2025 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение мер социальной поддержки, установленных решениями Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2022 № 14/60, от 28.11.2022 № 14/68, от 28.11.2022 № 14/59.

4. Предусмотреть в бюджете муниципального образования в 2023 году бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по паспортизации 46 автомобильных дорог.

С учетом замечаний и предложений, КСК считает возможным принятие решения «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы».

Проект решения был доработан администрацией по замечаниям КСК и принят на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 15 декабря 2022 года.