



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
«ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК» КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Кирово-Чепецк

05.12.2024

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) на проект решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» (далее – Закон о бюджетном процессе в Кировской области);
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);
- Приказа Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)»;
- Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.12.2007 № 21/196;
- Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 08.12.2021 № 5/23;
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 28.08.2024 № 10/46 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Регламента Кирово-Чепецкой городской Думы, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79;

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.04.2018 № 5/22 (далее - Стратегия социально-экономического развития);

- Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 08.07.2019 № 899 (далее – План мероприятий по реализации Стратегии муниципального образования);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 10.10.2024 № 1153 (далее – Прогноз СЭР);

- Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденного приказом начальника Департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 01.07.2021 № 42;

- Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 24.12.2019 № 1943;

- Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденной приказом начальника Департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 01.07.2021 № 42 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований);

- Методика прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, администрируемых администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 31.10.2024 № 1278 (далее – Методика прогнозирования доходов);

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённый распоряжением контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» от 28.12.2022 № 62;

- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области и муниципальных правовых актов;

- материалов и документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете.

В настоящем заключении (помимо указанных выше) использованы следующие сокращения:

РФ – Российская Федерация;

муниципальное образование – муниципальное образование городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

администрация – администрация муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

департамент образования - департамент образования администрации муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

бюджет – бюджет муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

МП – муниципальная программа;

МБТ – межбюджетные трансферты;

основные направления бюджетной и налоговой политики - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

1. Общие положения

Проект решения о бюджете внесен администрацией на рассмотрение Кирово-Чепецкой городской Думе и представлен в КСК в соответствии со статьей 8 Положения 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).

В соответствии со статьей 78, 78.1, 78.5 БК РФ, Общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 № 1782, проектом решения о бюджете утверждаются:

- статья 15, которой устанавливается, что субсидии, включая гранты в форме субсидий, некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, предоставляются из бюджета муниципального образования в пределах бюджетных ассигнований, определенных приложением № 16;

- статья 16, которой устанавливается, что субсидии, включая гранты в форме субсидий, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются из бюджета муниципального образования в целях возмещения недополученных доходов (части недополученных доходов) или финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением товаров, указанных в пункте 1 статьи 78 БК РФ), выполнением работ, оказанием услуг в пределах бюджетных ассигнований, определенных приложением № 17.

2. Показатели прогноза социально-экономического развития

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект решения о бюджете составлен на основе прогноза СЭР. При определении основных характеристик проекта бюджета использован второй (базовый) вариант Прогноза СЭР.

Прогноз СЭР, одобренный постановлением администрации от 10.10.2024 № 1153, 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2023-2027 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2023	2024	2025	2026	2027
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, млн.руб	169 887,8	178 411,8	185 402,7	193 773,3	202 553,5
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн.руб	5 920,7	6 630,8	6 872,7	7 518,3	8 225,7
Прибыль прибыльных предприятий, млн.руб	5 172,6	4 939,1	5 135,7	5 345,3	5 575,7
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.	44 518,5	52 142,0	58 816,1	64 697,8	69 938,3
Фонд оплаты труда, млн. руб.	15 573,1	18 026,5	20 314,9	22 226,8	23 885,3
Объем оборота розничной торговли, млн. руб.	16 460,5	18 489,0	20 150,0	21 751,1	23 389,0
Объем платных услуг населению, млн. руб.	5 739,3	6 340,0	6 886,6	7 383,1	7 854,8
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) млн. руб.	17 444,0	18 754,0	19 777,5	20 605,9	21 425,1
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг, млн.руб.	82 248,9	91 980,1	97 687,9	103 004,7	108 671,6

Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу организаций прогнозируется в 2025 году в размере 185 402,7 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня

2024 года на 3,9%. В 2026 году показатель планируется с ростом к прогнозируемому уровню 2025 года на 4,5%. В 2027 году - с ростом к 2026 году на 4,5%.

В 2025 году прогнозируется рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - на 241,9 млн. рублей (на 3,6%) к ожидаемой оценке 2024 года, в 2026-2027 годах - с ростом к предыдущему году на 9,4%.

Прогнозируется умеренными темпами рост прибыли прибыльных предприятий на 4,0% в 2025 году по отношению к оценке 2024 года, в 2026 году - на 4,1% к 2025 году, в 2027 году - на 4,3% к 2026 году.

Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника спрогнозирован в 2025 году в сумме 58 816,1 рублей, что больше ожидаемого уровня 2024 года на 12,8%. В 2026 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2025 на 5 881,7 рублей (на 10,0%). В 2027 году - с ростом к 2026 году на 5 240,5 рублей (на 8,1%).

Планируется ежегодный рост фонда оплаты труда на 12,7% в 2025 году, на 9,4% в 2026 году и на 7,5% в 2027 году.

По прогнозу 2025 года оборот розничной торговли составит 20 150,0 млн. рублей (увеличение к оценочному уровню текущего года на 9,0%). К 2027 году оборот розничной торговли прогнозируется в объеме 23 389,0 млн. рублей.

Прогнозируется ежегодный рост объема платных услуг населению, планируемого в размерах с 6 886,6 млн. рублей в 2025 году до 7 854,8 млн. рублей к 2027 году (темп роста в 2025-2027 годах составит 8,6%, 7,2%, 6,4% соответственно).

Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2025 году в размере 19 777,5 млн. рублей, что выше ожидаемого уровня 2024 года на 5,5%. За 2025-2027 годы оборот увеличится до 21 425,1 млн. рублей.

По прогнозу 2025 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 97 687,9 млн. рублей (увеличение к уровню текущего года на 6,2%). К 2027 году оборот прогнозируется в объеме 108 671,6 млн. рублей.

Пояснительная записка к прогнозу СЭР, представленному одновременно с проектом решения о бюджете, содержит ошибки и несоответствия с табличной частью прогноза СЭР, в том числе:

- численность постоянного населения города Кирово-Чепецка на 1 января 2024 года, согласно пояснительной записки, составила 65 571 человек, а в соответствии с табличной частью прогноза СЭР - 64 571 человек;

- в разделе II. Общеэкономические показатели пояснительной записки к прогнозу СЭР неверно указан год по оценке показателя «оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу» в размере 178 411,8 млн. рублей (2023 год вместо 2024 года);

- в разделе XI. Торговля и услуги населению пояснительной записки по показателям оборота розничной торговли неверно указаны единицы измерения (млн. рублей вместо млрд. рублей);

- в разделе XIII. Труд пояснительной записки неверно определены проценты выполнения прогнозных показателей.

3. Общая характеристика проекта бюджета

Основные характеристики проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

Наименование показателей	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы	2 353 204,0	2 447 330,0	2 267 532,1
Расходы	2 408 516,2	2 485 775,6	2 302 320,2
Дефицит (-) Профицит (+)	-55 312,2	-38 445,6	-34 788,1

В 2025 году бюджет муниципального образования предусмотрен с дефицитом 55 312,2 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах бюджет спрогнозирован с дефицитом в размере 38 445,6 тыс. рублей и 34 788,1 тыс. рублей соответственно.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2025 год прогнозируется в размере 2 353 204,0 тыс. рублей. В 2026 году доходы планируются в сумме 2 447 330,0 тыс. рублей, в 2027 году – 2 267 532,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования в соответствии с представленным проектом решения о бюджете на 2025 год запланированы в размере 2 408 516,2 тыс. рублей. В 2026 году расходы предусмотрены в объеме 2 485 775,6 тыс. рублей, в 2027 году – 2 302 320,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования на 2025-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также с учетом решения комиссии по формированию и исполнению бюджета. 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 2025 года, в том числе предусматривающие изменение налоговых ставок и нормативов отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

Статьей 14 Закона о бюджетном процессе в Кировской области определено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом муниципального образования. Приказом начальника Департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 01.07.2021 № 42 утверждена методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

В нарушение пункта 2.1.1.1 Методики планирования бюджетных ассигнований объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений культуры определен не на основе нормативного метода расчета бюджетных ассигнований. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными учреждениями культуры администрацией не утверждены.

В нарушение пункта 2.8 Методики планирования бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предусмотрены средства за счет областного бюджета на 2027 год на поддержку отрасли культура в сумме 381,9 тыс. рублей, которые отсутствуют в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В целом формирование расходов бюджета муниципального образования осуществлено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований с учетом следующих основных подходов:

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

2. При планировании расходов на выплату заработной платы с начислениями учтена индексация заработной платы «указных» категорий работников социальной сферы с 01.07.2024, остальных работников муниципальных учреждений (за исключением работников органов местного самоуправления) с 01.10.2024, а также планируемое повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2025.

3. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены исходя из среднегодового фактического потребления в натуральном выражении за 2022, 2023 годы, но не выше лимитов потребления тепловой и электрической энергии в натуральном выражении на 2025 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.

4. Материальные затраты в составе финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений (кроме расходов за счет предпринимательской деятельности и средств Дорожного фонда) предусмотрены с индексацией на 10% от уровня первоначальных ассигнований 2024 года.

5. Расходы по мероприятиям программ (кроме расходов за счет средств Дорожного фонда, социальных выплат, софинансирования к субсидиям из областного бюджета, резервного фонда) предусмотрены на уровне первоначальных плановых назначений планового периода утвержденного бюджета на 2024-2026 годы с учетом актуальности и отдельных решений комиссии администрации муниципального образования по формированию и исполнению бюджета муниципального образования.

6. Социальные выплаты гражданам предусмотрены исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2024 году.

7. 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 2025 года.

В соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом решения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики.

Целью основных направлений 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.

4. Доходы бюджета муниципального образования

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2025 год прогнозируется в размере 2 353 204,0 тыс. рублей, что на 56 643,9 тыс. рублей ниже уточненного плана на 2024 года и обусловлено снижением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

В 2026 году доходы планируются в сумме 2 447 330,0 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 94 126,0 тыс. рублей, или на 4%, в 2027 году – 2 267 532,1 тыс. рублей со снижением к 2026 году на 179 797,9 тыс. рублей, или на 7,3%.

Структура доходной части бюджета муниципального образования в 2025-2027 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы	917 324,8	38	1 027 721,2	43,7	1 105 179,3	45,1	1 179 869,7	52,0
Неналоговые доходы	100 311,9	4,2	78 523,6	3,3	75 103,2	3,1	78 112,8	3,5
Безвозмездные поступления	1 392 211,2	57,8	1 246 959,2	53	1 267 047,5	51,8	1 009 549,6	44,5
Итого:	2 409 847,9	100	2 353 204,0	100	2 447 330,0	100	2 267 532,1	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета муниципального образования с 38,0% в 2025 году до 52% в 2027 году при одновременном снижении доли неналоговых доходов с 4,2% до 3,5% и безвозмездных поступлений с 57,8% до 44,5%.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и в последующем в течение года, соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 1 027 721,2 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2024 года на 110 396,4 тыс. рублей, или на 12%.

Рост налоговых доходов в 2025 году к уточненному плану 2024 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 87 747,0 тыс. рублей, или на 12,4%, налога на имущество организаций на 10 231,0 тыс. рублей (на 15,9%), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 8 079,0 тыс. рублей (на 63,1%), госпошлины на 6 156,0 тыс. рублей (на 38,8%).

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 7,5%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,8%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2025-2027 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, с, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, с, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	917 324,8	100	1 027 721,2	100	1 105 179,3	100	1 179 869,7	100
Налог на доходы физических лиц	705 012,0	76,9	792 759,0	77,1	863 965,0	78,2	927 598,0	78,6
Акцизы	3 168,8	0,3	3 518,1	0,3	3 563,8	0,3	3 749,7	0,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	49 966,0	5,5	43 624,5	4,3	46 561,5	4,2	49 698,0	4,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 800,0	1,4	20 879	2,0	14 760,0	1,3	14 727,0	1,2
Налог на имущество физических лиц	46 496,0	5,1	49 807,0	4,9	51 587,0	4,7	53 709,0	4,6
Налог на имущество организаций	64 545,0	7,0	74 776,0	7,3	80 598,0	7,3	86 083,0	7,3
Земельный налог	19 462,0	2,1	20 326,6	2,0	22 113,0	2,0	22 274,0	1,9
Государственная пошлина	15 875,0	1,7	22 031,0	2,1	22 031,0	2,0	22 031,0	1,9

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2025 году, по-прежнему, составит налог на доходы физических лиц (77,1%). В 2026-2027 годах структура налоговых доходов не изменяется.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) на 2025 год в проекте решения о бюджете прогнозируются в объеме 792 759,0 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2025 год прогнозируется с ростом к уточненному плану 2024 года на 87 747,0 тыс. рублей, или на 12,4%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 9,0%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 7,4%.

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

Наименование показателя	2024 год (уточненный план)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	705 012,0	792 759,0	863 965,0	927 598,0
Темп роста, % к предыдущему году	х	112,4	109,0	107,4
Фонд оплаты труда, млн. руб.	18 026,5	20 314,9	22 226,8	23 885,3
Темп роста, % к предыдущему году	х	112,7	109,4	107,5

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года на 12,7%, в 2026 году – на 9,4%, в 2027 году – на 7,5% согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования. Темп роста прогнозируемого НДФЛ в 2025-2027 годах приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Прогнозируемый объем поступлений НДФЛ рассчитан с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации (введение пятиступенчатой прогрессивной шкалы налогообложения НДФЛ, двукратное увеличение размеров налоговых вычетов на второго,

третьего ребенка и последующих детей, установление нового стандартного вычета, изменение нормативов распределения НДС в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации).

Поступления **доходов по акцизам** на 2025 год планируются с ростом к 2024 году на 11% и составят 3 518,1 тыс. рублей. В 2026 году темп прироста составит 1,3% к предыдущему году, в 2027 году – 5,2%.

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – акцизы на нефтепродукты) рассчитан в соответствии с показателями проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом снижения норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 1 февраля 2025 года (с 74,9% до 68,5%), а также внесенных изменений в порядок определения дифференцированных нормативных отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты.

Согласно проекту закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов» размер дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального образования установлен, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и составляет для города Кирово-Чепецка на 2025 и 2026 годы - 0,0622%, на 2027 год –0,0497%.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2025 год составляет 43 624,5 тыс. рублей, что на 12,7% (на 6 341,5 тыс. рублей) ниже уточненного плана 2024 года. В 2026 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2025 года на 6,7%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,7%.

На снижение прогнозного объема поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, повлияло снижение норматива отчислений с 21,5 % в 2027 году до 15% в 2025 году.

Прогнозируемый объем **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2025 год составит 20 879 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года на 8 079,0 тыс. рублей, или на 63,1%. Рост обусловлен изменением сроков уплаты налога в 2025 году, а также применением ежегодного коэффициента-дефлятора. Расчет прогнозного объема поступлений осуществлен по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей.

Прогноз поступлений налога на 2026 год составит 14 760,0 тыс. руб., на 2027 год – 14 727,0 тыс. руб., со снижением к предыдущему налоговому периоду на 29,3 и 0,2%.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2025 году прогнозируется в сумме 49 807,0 тыс. рублей, что на 3 311,0 тыс. рублей, или на 7,1%, выше плановых показателей 2024 года. В 2026 году темп прироста составит 3,6% к предыдущему году, в 2027 году – 4,1%.

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. Учтены выпадающие доходы в результате освобождения от уплаты налога участников специальной военной операции и членов их семей, учтены выпадающие доходы от не направления налогоплательщикам Уведомлений на уплату налогов, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет менее 300 рублей.

Поступления **налога на имущество организаций** на 2025 год составят 74 776,0 тыс. рублей (по нормативу отчислений в бюджет муниципального образования 20%), что выше уточненного плана 2024 года на 15,9%.

На плановый период налог спрогнозирован:

- на 2026 год с ростом к предыдущему году на 5 822,0 тыс. рублей, или на 7,8%, и составит 80 598,0 тыс. рублей,

- на 2027 год с ростом к предыдущему году на 5 485,0 тыс. рублей, или на 6,8%, и составит 86 083,0 тыс. рублей.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2023 год и прогнозируемых темпов роста остаточной балансовой стоимости основных фондов. В параметрах прогнозируемых поступлений учтено снижение ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, а также прекращение действий с 2025 года налоговых льгот.

Прогнозируемая на 2025 год сумма поступлений в бюджет муниципального образования **земельного налога** составит 20 326,6 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года на 864,6 тыс. рублей, или на 4,4%. В 2026 году темп прироста составит 8,8% к предыдущему году, в 2027 году –0,7%.

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. А также учтена отмена льгот по налогу муниципальным учреждениям города.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2025 год составляет 22 031,0 тыс. рублей, что на 38,8% (на 6 156,0 тыс. рублей) больше уточненного плана 2024 года. На 2026-2027 годы доходы от государственной пошлины спрогнозированы на уровне 2025 года.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины наибольшая доля (99,7%) 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 70,0 тыс. рублей).

Объем **неналоговых доходов** на 2025 год прогнозируется в сумме 78 523,6 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 21 788,36 тыс. рублей, или на 21,7%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 3,3% (по уточненному плану 2024 года их доля составляет 4,2%).

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 4,4% и составят 75 103,2 тыс. рублей. На 2027 год неналоговые доходы спрогнозированы к уровню 2026 года с ростом на 3 009,6 тыс. рублей, или на 4,0%.

Структура неналоговых доходов городского бюджета в 2025-2027 годах:

Наименование показателей	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	100 311,9	100,0	78 523,6	100,0	75 103,2	100,0	78 112,8	100,0
Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ.	-	-	1 563,5	2,0	871,0	1,2	1 016,0	1,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	31 486,6	31,4	30 077,4	38,3	28 552,5	38,0	29 739,8	38,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	7 618,9	7,6	8 176,8	10,4	8 526,1	11,3	8 817,9	11,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,9	0,0	39,5	0,1	40,4	0,1	35,2	0
Платежи от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	187,8	0,2	-	-	-	-	-	-
Плата за найм	9 216,2	9,2	9 603,4	12,2	10 064,4	13,4	10 487,1	13,4
Плата за размещение нестационарных торговых объектов	4 690,9	4,7	4 150,4	5,3	4 362,8	5,8	4 546,0	5,8
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	501,4	0,5	535,0	0,7	560,7	0,7	588,7	0,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 231,0	3,2	2 547,6	3,2	2 547,6	3,4	2 547,6	3,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 800,8	18,7	12 483,9	15,9	13 109,4	17,5	13 648,9	17,5
Доходы от приватизации имущества	15 071,0	15,0	218,9	0,3	218,9	0,3	218,9	0,3
Доходы от продажи земельных участков	3 333,7	3,3	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 459,3	3,5	6 012,3	7,6	6 249,4	8,3	6 466,7	8,3
Прочие неналоговые доходы	2 672,4	2,7	3 114,9	4,0	-	-	-	-

В 2025-2027 годах основную долю неналоговых доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (38,0%-38,3%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (15,99%-17,5%) и доходы от платы за найм (12,2%-13,4%).

Доходы в виде **прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ**, прогнозируются на 2025 год в сумме 1 563,5 тыс. рублей исходя из чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности и проценте отчислений в бюджет в размере 50% от прибыли 3 хозяйственных обществ (ООО «ЖЭУ № 6», ООО «ГУЖЭК № 6», ООО «ВКХ»).

Прогноз поступлений на 2026 году составит 871,0 тыс.рублей со снижением к предыдущему году на 692,5 тыс.рублей, или на 44,3%. Снижение прогнозируется по ООО «ЖЭУ № 6» на 55,6% и ООО «ГУЖЭК № 6» на 52,3%. Рост прогнозируется по ООО «ВКХ» на 7,1% и ООО «Мелкий опт» на 100%.

В 2027 году прогнозируются поступления в размере 1 016,0 тыс.рублей в ростом к 2026 году на 16,6%. Наибольший рост прогнозируется по ООО «ВКХ» на 7,1% и ООО «Мелкий опт» в 7 раз.

Согласно Методики прогнозирования поступлений доходов доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, прогнозируются на очередной финансовый год в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, хотя согласно Порядку составления и утверждения бизнес-плана хозяйственного общества, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которого находится в муниципальной собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации от 22.11.2017 № 1377 хозяйственные общества предоставляют в структурное подразделение администрации бизнес-план на очередной финансовый год. Срок предоставления бизнес-плана до 1 декабря.

В соответствие с проектом решения о бюджете и представленными с ним документами размер поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с письмами самих хозяйственных обществ, а не в соответствии с бизнес-планами.

Следовательно сумма прогноза поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ в 2025-2027 года спрогнозирована главным администратором доходов бюджета администрацией с нарушением статьи 160.1. БК РФ и Методики прогнозирования доходов.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, прогнозируются в 2025 году в сумме 30 077,4 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 1 409,2 тыс. рублей, или на 4,5%, в связи с расторжением договоров аренды

На плановый период доходы от аренды земельных участков спрогнозированы:

- на 2026 год со снижением к предыдущему году на 1 524,9 тыс. рублей, или на 5,1%, и составят 28 552,5 тыс. рублей,

- на 2027 год с ростом к предыдущему году на 1 187,3 тыс. рублей, или на 4,2%, и составят 29 739,8 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 6,7% - 2025 год, 4,8% - 2026 год, 4,2% - 2027 год, без учета начислений по арендаторам, находящимся в процедурах банкротства (ликвидации), с учетом уровня сбора и недоимки возможной к взысканию по состоянию на 01.07.2024 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, на 2025 год планируются в сумме 8 176,8 тыс. рублей, с ростом к уточненному плану текущего года на 557,9 тыс. рублей, или на 7,3%, в связи с продажей муниципального имущества. При расчете использованы данные о площади сдаваемых в аренду объектов, коэффициент-дефлятор объема платных услуг в размере 6,7%, уровень сбора.

На плановый период 2026-2027 годов прогнозируется рост доходов от аренды имущества в 2026 году относительно 2025 года на 4,3% и на 4,6% в 2027 году относительно 2026 года с применением коэффициентов-дефляторов в размере 4,8 и 4,2%.

Плата по соглашениям об установлении сервитута на 2025 год составит 39,5 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2024 года на 5,7%. В 2026 году темп прироста составит 2,3% к предыдущему году, в 2027 году поступления прогнозируются со снижением на 12,9% к предыдущему году.

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

Плата за найм муниципального имущества прогнозируется на 2025 год в сумме 9 603,4 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2024 года на 4,2%. Прогноз поступлений на 2026 и 2027 годы составит 10 064,4 и 10 487,1 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 (91,3%), увеличения платы за наем в 2025 году на 6,7%, в 2026 году на 4,8%, в 2027 году на 4,2%.

Доходы от социального найма прогнозируются в 2025 году в сумме 9 321,7 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы 9 769,2 и 10 179,5 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» (с изменениями).

Сумма доходов от коммерческого найма, рассчитанного с учетом коэффициента дефлятора в 2025 году составляет 281,7 тыс. рублей, в 2026 году 295,2 тыс. рублей, в 2027 году 307,6 тыс. рублей.

Плата за размещение нестационарных торговых объектов на 2025 год спрогнозирована в сумме 4 150,4 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 11,5%. Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2025 года на 6,7%, с 2026 года на 4,8%, с 2027 года на 4,2%.

Прогноз поступлений на 2026 и 2027 годы составит 4 362,8 тыс. рублей и 4 546,0 тыс. рублей соответственно.

Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций спрогнозирована на 2025 год в сумме 535,0 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2024 года на 6,7%. Предусмотрено увеличение платы на коэффициент-дефлятор с 2025 года на 6,7%, с 2026 года на 4,8%, с 2027 года на 4,2%.

Прогноз поступлений на 2026 и 2027 годы составит 560,7 тыс. рублей и 588,7 тыс. рублей соответственно.

Объем платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирован на 2025 год в размере 2 547,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 683,4 тыс. рублей, или на 21,2 %. На плановый период 2026-2027 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 2025 год составит 12 483,9 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2024 года на 33,6%. Снижение доходов обусловлено изменением типа ка-

зенных школ на бюджетные учреждения, в результате чего доходы зачисляются на лицевые счета данных учреждений.

В 2026 году поступление планируется с ростом к прогнозу 2025 года на 5,0%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 4,1%.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, спрогнозированы в 2025 году в сумме 218,9 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2024 года на 14 852,1 тыс. рублей (на 98,5%). Прогноз поступлений на 2026-2027 год составит 218,9 тыс. рублей ежегодно.

Снижение прогнозируемых доходов от продажи имущества в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с тем, что в первоначальном плане спрогнозированы только поступления по графику платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства, реализующими право преимущественного права выкупа (ООО «Айсберг»).

Прогнозным планом приватизации на 2024-2026 годы, утвержденным постановлением администрации от 26.10.2022 № 13/56, объектов к приватизации в 2025-2026 годах не планируется. План приватизации на 2027 год администрацией не утвержден.

В ходе исполнения бюджета в 2025 году план может быть увеличен на сумму фактических поступлений от проведенных и состоявшихся аукционов продажи муниципального имущества.

Доходы от продажи земельных участков на 2025-2027 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 2022-2024 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 2025-2027 годах, в связи с получением заявок от потенциальных покупателей.

С ростом к плановым показателям 2024 года на 2 553,0 тыс. рублей (на 73,8%), прогнозируются **доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в объеме 6 012,3 тыс. рублей. На 2026 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в сумме 6 249,4 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 6 466,7 тыс. рублей.

Поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются по главным администраторам доходов бюджета – Администрации губернатора и Правительства Кировской области, Министерству юстиций Кировской области и по администрации.

Поступление прочих неналоговых доходов на 2025 год планируется в размере 3 144,9 тыс. рублей с ростом к уточненному плану 2024 года на 16,6%, на 2026-2027 годы согласно проекту решения поступления не планируются.

В составе прочих неналоговых доходов спрогнозированы поступления инициативных платежей на реализацию 10 инициативных проектов. Конкурсный отбор данных проектов состоится в декабре 2024 года.

Согласно Методике прогнозирования доходов расчет инициативных платежей основывается на количестве инициативных проектов прошедших конкурсный отбор и соответствующих суммах инвестиционных проектов.

Следовательно в нарушение статьи 160.1. БК РФ и Методики прогнозирования доходов спрогнозированы инициативные платежи.

Потенциальным резервом увеличения доходной базы 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 2025 год спрогнозированы в объеме 1 246 959,2 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 145 252,0 тыс. рублей, или на 10,4%.

В 2026 году безвозмездные поступления планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 1,6%, в 2027 году – со снижением к на 20,3% к прогнозу 2026 года.

Как уже отмечалось ранее, объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы и распределения средств между муниципальными образованиями Кировской области.

Структура безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	1 392 211,2	100,0	1 246 959,2	100,0	1 267 047,5	100	1 009 549,6	100
Субсидии	606 348,0	43,5	399 144,5	32,0	427 366,5	33,7	170 997,2	16,9
Субвенции	744 438,9	53,5	783 537,0	62,8	779 061,4	61,5	777 932,8	77,1
Иные межбюджетные трансферты	89 794,8	6,4	62 259,3	5,0	60 599,6	4,8	60 599,6	6,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 997,6	0,2	1 998,4	0,2	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	3 620,0	0,3	20,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-54 988,1	-3,9	-	-	-	-	-	-

В 2025 году планируется поступление новых видов субсидий:

- субсидии на ремонт здания автовокзала в городе Кирово-Чепецке и благоустройство прилегающей к нему территории на 2025 год в сумме 34 679,3 тыс.рублей;

- субсидия на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на 2025 год в сумме 109 000,0 тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования запланированы на 2025-2027 годы в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно на основании данных главного

администратора доходов департамента образования – добровольные благотворительные пожертвования учреждениям образования от физических лиц.

В 2025 году прогнозируется поступление МКУК «Музейно-архивный центр» гранта от Благотворительного фонда Владимира Потанина в сумме 1 998,4 тыс.рублей.

В ходе анализа прогнозируемых в бюджете муниципального образования на 2025-2027 годы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлено следующее:

1. В прогнозном плане безвозмездных поступлений на 2027 год запланирована субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры в сумме 378,0 тыс.рублей, не предусмотренная в проекте закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. В нарушение постановления администрации от 20.11.2024 № 1380 «О внесении и утверждении изменений в постановление администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 14.12.2023 № 1862» (далее – Постановление от 20.11.2024 № 1380) в приложении № 2 к проекту решения завышен код доходов **936 02 02 30024 04 0000 150** «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» на сумму на сумму 1 117,0 тыс.рублей, и на эту же сумму занижен код доходов **914 02 02 30024 04 0000 150** «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации». Субвенция местным бюджетам из областного бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не относящихся к категории лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и не проживающих в них, а также выплате ежемесячной денежной компенсации родителям (законным представителям) детей-инвалидов, инвалидам в случае их обучения на дому запланирована по главному администратору доходов бюджета администрации, хотя данная субвенция администрируется главным администратором доходов бюджета департаментом образования.

Суммы субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в разрезе главных администраторов доходов бюджета, указанными в приложении № 2 к проекту решения не соответствуют аналогичным суммам в реестре источников доходов бюджет муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, предоставленным одновременно с проектом решения о бюджете (далее – Реестр источников доходов). Сумма субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в разрезе главных администраторов доходов бюджета отражена в реестре источников доходов верно.

3. В нарушение Постановления от 20.11.2024 № 1380 в приложении № 2 к проекту решения завышен код доходов **914 2 02 49999 04 0000 150** «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» на сумму 30,4 тыс.рублей, и на эту же сумму занижен код доходов **936 2 02 49999 04 0000 150** «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов». Иной межбюджетный трансферт местным бюджетам из областного бюджета на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива запланирован по главному администратору доходов бюджета департаменту образования, хотя данный иной межбюджетный трансферт администрируется администрацией.

В нарушение статьи 47.1. БК РФ, Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области,

утвержденного постановлением администрации от 19.06.2017 № 594 в реестре источников доходов сумма прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов в разрезе главных администраторов доходов бюджета также запланирована не верно.

4. В приложении 2 к проекту решения указана строка 914 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» не имеющая суммовое значение.

5. Расходы бюджета муниципального образования

В соответствии с представленным проектом решения о бюджете расходы бюджета муниципального образования на 2025 год запланированы в размере 2 408 516,2 тыс. рублей, что на 166 420,8 тыс. рублей, или на 6,5%, ниже уточненного плана 2024 года (2 574 937,0 тыс. рублей). В 2026 году расходы прогнозируются с ростом к проекту 2025 года на 3,2% и составят 2 485 775,6 тыс. рублей, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года планируются со снижением на 7,4% и составят 2 302 320,2 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2025 году представлена в таблице:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
			Уточненный план 2024 года, тыс. рублей	Отклонение 2025/2024, тыс. рублей
Всего расходов	2 408 516,2	100,0	2 574 937,0	-166 420,8
Общегосударственные вопросы	205 045,7	8,5	190 858,4	14 187,3
Национальная оборона	25,0	0,0	555,0	-530,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 422,7	1,0	21 766,8	1 655,9
Национальная экономика	343 735,1	14,3	390 184,7	-46 449,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	210 457,0	8,7	345 286,4	-134 829,4
Охрана окружающей среды	2 558,1	0,1	3 240,8	-682,7
Образование	1 397 073,3	58,0	1 399 444,2	-2 370,9
Культура, кинематография	65 660,7	2,7	78 566,2	-12 905,5
Социальная политика	81 203,0	3,4	59 444,6	21 758,4
Физическая культура и спорт	72 094,4	3,0	78 984,2	-6 889,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	7 241,2	0,3	6 605,7	635,5

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 397 073,3 тыс. рублей, или 58,0% от общего объема расходов. Значительную долю в общем объеме расходов занимают расходы на национальную экономику – 343 735,1 тыс. рублей (14,3%).

По сравнению с уточненным планом 2024 года наибольшее снижение расходов произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в связи с отсутствием в 2025 году средств, предусмотренных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Проектом решения о бюджете предусмотрены средства на реализацию 2 национальных проектов: «Молодежь и дети», «Инфраструктура для жизни». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2025 году составит 312 636,5 тыс. рублей, в 2026 году – 278 516,7 тыс. рублей, в 2027 году – 151 446,4 тыс. ру-

блей.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2025 году составит 13,0%, в 2026 году – 11,2%, в 2027 году – 6,6%.

В рамках национального проекта «Инфраструктура для жизни» запланированы расходы на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть») в 2025 году на сумму 110 949,5 тыс. рублей, в 2026-2027 годах в сумме 76 797,0 тыс. рублей ежегодно;

- благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») в 2025-2027 годах в сумме 20 202,1 тыс. рублей ежегодно;

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2025 год на сумму 111 000,1 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Молодежь и дети» запланированы расходы на:

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в 2025 году на сумму 16 511,9 тыс. рублей (комплексный капитальный ремонт МКОУ СОШ № 6 с оснащением), в 2026 году - 127 146,1 тыс. рублей (комплексный капитальный ремонт МКОУ «Центр образования им. А. Некрасова с оснащением);

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2025 году на сумму 3 304,3 тыс. рублей, в 2026 году – 3 702,9 тыс. рублей, в 2027 году – 3 778,7 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в 2025-2027 годах в сумме 50 668,6 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2025 году планируется в размере 24 692,1 тыс. рублей, в 2026 году – 24 592,5 тыс. рублей, в 2027 году – 24 592,5 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом 2024 года объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году спрогнозирован с ростом на 8,9%.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования доля указанных расходов составляет в 2025 году 1,0%, в 2026 году – 1,0%, в 2027 году – 1,1%.

В перечень публичных нормативных обязательств на 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;

- единовременная материальная помощь ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;

- молодежная премия главы муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Ки-

ровской 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.

На 2026-2027 годы в перечень публичных нормативных обязательств не входит единовременная денежная выплата лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», в связи с принятием решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.05.2024 № 5/21 «О внесении и утверждении изменений в Положение «О наградах муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», которым установлена периодичность присвоения почетного звания раз в 5 лет.

Проектом решения о бюджете ассигнования муниципального дорожного фонда на 2025 год прогнозируются в объеме 260 848,6 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 99 161,6 тыс. рублей), что на 80 463,5 тыс. рублей меньше по сравнению с уточненным планом 2024 года.

В плановом периоде объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в следующих размерах: в 2026 году – 328 883,8 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 102 252,8 тыс. рублей), в 2027 году – 206 524,6 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 108 681,6 тыс. рублей).

Значительную долю источников формирования дорожного фонда на протяжении многих лет составляют поступления в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Их объем в 2025 году составляет 161 687,0 тыс. рублей (62,0% от общего объема средств муниципального дорожного фонда), в 2026 году – 226 631,0 тыс. рублей (68,9% от общего объема средств муниципального дорожного фонда), в 2027 году – 97 843,0 тыс. рублей (47,4% от общего объема средств муниципального дорожного фонда).

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025-2027 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	49 563,8	49 602,4	49 566,7
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	184 480,0	252 422,3	130 054,2
Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ДЭС»	26 804,8	26 859,1	26 903,7
ИТОГО	260 848,6	328 883,8	206 524,6

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2025 году предусматривается в рамках МП «Развитие транспортной системы», МП «Формирование современной городской среды» и МП «Развитие гражданского общества».

В 2025-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реконструкцию объекта капитального строительства – путепровод автомобильной дороги от ул.Ленина до ж/д переезда «Боево» в городе Кирово-Чепецк Кировской области в размере 160 368,8 тыс.рублей.

В 2025-2027 годах расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования

местного значения запланированы только за счет средств бюджета муниципального образования. В 2024 году на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения были предоставлены средства из областного бюджета в размере 38 889,0 тыс.рублей.

Как показывают результаты проводимых КСК проверок использования средств дорожного фонда, за счет средств бюджета муниципального образования, 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, а также к недостатку средств на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования в 2025 году запланированы в размере 42601,1 тыс. рублей, в 2026 году – 137 893,7 тыс. рублей, в 2027 году – 6 708,0 тыс. рублей. Средства бюджета планируется направить на приобретение 24 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в 2025 году - 11 однокомнатных квартир, в 2026 году - 7 однокомнатных квартир, в 2027 году - 6 однокомнатных квартир), а также в 2025-2026 годах на реконструкцию объекта капитального строительства – путепровод автомобильной дороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Боево» в г. Кирово-Чепецк Кировской области.

Объем бюджетных ассигнований, направляемый на осуществление бюджетных инвестиций согласно проекту решения о бюджете, соответствует Перечню на предоставление бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в форме субсидии или бюджетной инвестиции, утвержденному постановлением администрации от 12.11.2024 № 1342.

Проектом решения планируется ежегодное создание резервного фонда в размере 500,0 тыс. рублей, возможность формирования которого предусмотрена статьей 81 БК РФ.

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 2025 году в размере 15 189,2 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 – 3 616,4 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки – 1 235,4 тыс. рублей;

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

- резерв на софинансирование к межбюджетным трансфертам - 9 720,8 тыс. рублей.

Всего вне программ в 2025 году предусмотрено 29 961,8 тыс. рублей (к уточненному плану 2024 года в сумме 19 738,4 тыс. рублей рост на 51,8% или на 10 223,4 тыс. рублей в

основном за счет формирования резерва на софинансирование к межбюджетным трансфертам), в 2026 году – 31 653,6 тыс. рублей, в 2027 году – 31 653,6 тыс. рублей.

Кроме того, в плановом периоде за рамками муниципальных программ предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2026 год в размере 78 200,0 тыс. рублей и на 2027 год в размере 139 000,0 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 2024 год, тыс.руб.	Проект 2025 год, тыс.руб.	Проект 2026 год, тыс.руб.	Проект 2027 год, тыс.руб.
«Развитие образования»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		420 966,3	425 433,6	431 320,1
	Расходы за счет МБТ		872 441,7	977 750,7	850 169,4
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		31 359,9	26 713,4	25 462,7
	Всего по МП:	1 329 114,8	1 324 767,9	1 429 897,7	1 306 952,2
«Развитие физической культуры и спорта»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		68 546,8	68 575,5	68 917,0
	Расходы за счет МБТ		2 892,2	2 892,2	2 892,2
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		1 304,1	2 189,6	2 221,2
	Всего по МП:	77 000,4	72 743,1	73 657,3	74 030,4
«Развитие культуры и реализация молодежной политики»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		123 611,8	124 234,3	124 709,1
	Расходы за счет МБТ		628,6	646,0	646,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		20 317,6	13 369,2	12 101,2
	Всего по МП:	154 250,7	144 558,0	138 249,5	137 456,3
«Развитие гражданского общества»	Расходы за счет МБТ		18 542,4	18 512,0	18 512,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		10 173,0	6 345,7	6 345,7
	Всего по МП:	28 529,0	28 715,4	24 857,7	24 857,7
«Развитие муниципального управления»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		122 180,9	122 282,5	122 264,7
	Расходы за счет МБТ		6 920,0	6 940,4	6 935,4
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		22 727,3	22 897,4	23 194,1
	Всего по МП:	171 514,3	151 828,2	152 120,3	152 394,2
«Профилактика терроризма, экстремизма, других правонарушений и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		21 445,3	21 476,8	21 634,4
	Расходы за счет МБТ		56,6	56,6	56,6
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		2 536,8	1 744,6	1 744,6
	Всего по МП:	22 470,2	24 038,7	23 278,0	23 435,6
«Управление муниципальным имуществом»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		32 323,7	33 617,3	33 106,7

	Мероприятия в установленной сфере деятельности		16 103,4	15 838,1	15 538,7
	Всего по МП:	46 176,9	48 427,1	49 455,4	48 645,4
«Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	Расходы за счет МБТ		37 476,5	32 982,1	31 858,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		8 330,6	8 389,0	8 447,4
	Всего по МП:	29 654,3	45 807,1	41 371,1	40 305,9
«Развитие транспортной системы»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		26 804,8	26 859,1	26 903,7
	Расходы за счет МБТ		176 366,3	206 631,0	77 843,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		114 196,6	122 591,2	131 017,2
	Всего по МП:	334 386,2	317 367,7	356 081,3	235 763,9
«Благоустройство и охрана окружающей среды»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		11 302,1	11 585,1	11 668,5
	Расходы за счет МБТ		616,5	616,5	616,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		52 535,2	54 362,0	55 149,9
	Всего по МП:	77 565,0	64 453,8	66 563,6	67 434,9
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	Мероприятия в установленной сфере деятельности		271,5	38,0	38,0
	Всего по МП:	34,0	271,5	38,0	38,0
«Формирование современной городской среды»	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		1 844,1	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ		129 000,0	20 000,0	20 000,0
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		24 131,8	352,1	352,1
	Всего по МП:	50 247,3	154 975,9	20 352,1	20 352,1
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	Мероприятия в установленной сфере деятельности		600,0	0,0	0,0
	Всего по МП:	234 255,5	600,0	0,0	0,0
Непрограммные направления	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (ОМСУ)		15 189,2	15 196,5	15 196,5
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		14 772,6	16 457,1	16 457,1
	Условно утверждаемые расходы		0,0	78 200,0	139 000,0
	Всего по МП:	19 738,4	29 961,8	109 853,6	170 653,6
ИТОГО РАСХОДОВ	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений		844 215,0	849 260,7	855 720,7
			35,1%	34,2%	37,2%
	Расходы за счет МБТ		1 244 940,8	1 267 027,5	1 009 529,6
			51,7%	51,0%	43,9%
	Мероприятия в установленной сфере деятельности		319 360,4	291 287,4	298 069,9
			13,2%	11,7%	12,9%
	Условно утверждаемые расходы		0,0	78 200,0	139 000,0

			-	3,1%	6,0%
	Всего по бюджету:	2 574 937,0	2 408 516,2	2 485 775,6	2 302 320,2

В 2025 году на реализацию 13 МП запланированы расходы в общей сумме 2 378 554,4 тыс. рублей, что на 176 644,2 тыс. рублей, или на 6,9%, ниже уточненного плана на 2024 год. Наибольшую долю занимают расходы на реализацию МП «Развитие образования» - 55,0% от общего объема расходов бюджета, МП «Развитие транспортной системы» - 13,2%.

Конкретные направления расходования средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальных программ в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов подробно изложены в пояснительной записке к представленному проекту решения о бюджете.

Представленный одновременно с проектом решения о бюджете паспорт МП «Развитие муниципального управления» содержит недостоверные сведения в части Объемов и источников финансового обеспечения программы на 2025 год за счет средств федерального бюджета. В паспорте муниципальной программы объем средств федерального бюджета на 2025 год утвержден в размере 7,2 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете в рамках МП «Развитие муниципального управления» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление переданных полномочий РФ по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в соответствии с проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в размере 7,5 тыс. рублей.

На реализацию МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» проектом решения финансирование на 2026-2027 годы не предусмотрено.

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

В рамках МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» средств на строительство многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка в 2025 году не запланировано, в том числе в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

Работы по строительству жилого дома в микрорайоне № 23, реализуемые в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», подрядчиком не ведутся с 06.11.2024 года. Объем выполненных работ составляет 39,5%.

Таким образом, несвоевременное выполнение работ при реализации проекта может привести к удорожанию работ и потере финансирования реализации проекта из Фонда развития территорий, и соответственно создает риски дополнительных расходов областного и местного бюджета, а также риски недостижения результатов и показателей проекта.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 27.11.2024 № 14/65 «О мере социальной поддержки в виде бесплатного питания» по 31.12.2025 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, обучение кото-

рых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Кирово-Чепецка, в виде бесплатного питания в дни их фактического обучения. Проектом решения о бюджете не запланированы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение указанных расходов. Таким образом, необходимо внести изменения в проект решения о бюджете, предусмотрев бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по предоставлению меры социальной в виде бесплатного питания.

В соответствии с проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива, в сумме 30,4 тыс. рублей. Проектом Методики распределения и правил предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива, на 2025 год установлены условия предоставления иных межбюджетных трансфертов, в том числе:

- наличие муниципального правового акта, устанавливающего дополнительную меру социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде обеспечения твердым топливом (дровами, разделанными в виде поленьев) не менее 10 куб. метров на одно жилое помещение при наличии печного отопления, порядок и условия ее предоставления;

- наличие в решении о бюджете (сводной бюджетной росписи местного бюджета) бюджетных ассигнований местного бюджета на расходные обязательства муниципального образования, в целях которых предоставляются иные межбюджетные трансферты.

При этом решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.02.2024 № 2/13 «О мере социальной поддержки в виде обеспечения и доставки твердого топлива отдельным категориям граждан» мера социальной поддержки установлена только на 2024 год. На 2025 год решения о продлении указанной меры социальной поддержки принято не было. Также проект решения о бюджете не предусматривает бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по предоставлению меры социальной в виде обеспечения и доставки твердого топлива отдельным категориям граждан.

Таким образом, в целях получения иного межбюджетного трансферта из областного бюджета администрации необходимо направить предложения в Кирово-Чепецкую городскую Думу о продлении на территории муниципального образования меры социальной поддержки в виде обеспечения и доставки твердого топлива отдельным категориям граждан, а также в случае принятия решения о продлении указанной меры социальной поддержки предусмотреть в бюджете муниципального образования бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение данных расходов.

Так же, как и в предыдущие годы при анализе структуры расходов по МП в 2025 году и плановом периоде 2026 – 2027 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.

6. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

Согласно статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2025 год планируется в размере 55 312,2 тыс. рублей, что составляет 5,0% 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 2026 году размер дефицита планируется в объеме 38 445,6 тыс. рублей (3,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в 2027 году – 34 788,1 тыс. рублей (2,8% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Покрытие дефицита бюджета в 2025 году в сумме 55 312,2 тыс. рублей планируется за счет кредитов кредитных организаций, а также за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

На погашение временных кассовых разрывов планируется привлечение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета муниципального образования в 2025 году в сумме 92 000,0 тыс. рублей. Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано в 2025 году в общей сумме 110 000,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в 2025 году планируется в сумме 45 000,0 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 2025 года (на 01.01.2026) муниципальный долг прогнозируется в объеме 130 000,0 тыс. рублей. В 2026-2027 годах планируется увеличение муниципального долга до уровня 168 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2027) и до 202 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2028).

Согласно проекту решения в 2025-2027 годах в структуре муниципального долга ожидается увеличение доли кредитов кредитных организаций с 60,0% по состоянию на 01.01.2025 года до 100,0% по состоянию на 01.01.2028 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 БК РФ, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе пунктом 1 статьи 13 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования в размере:

- на 01.01.2026 – 130 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2027 – 168 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2028 – 202 000,0 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 13 проекта решения о бюджете и прогнозируются в 2025 году в объеме 7 241,2 тыс. рублей (справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 9

месяцев 2024 года не производились), на 2026 год – 7 655,1 тыс. рублей, на 2027 год – 7 655,1 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальным образованием не предусмотрено.

7. Выводы и предложения:

1. Формирование проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза СЭР, который предусматривает адаптацию экономики к новым условиям санкционного давления и переход к восстановительному росту. Пояснительная записка к прогнозу СЭР, представленному одновременно с проектом решения о бюджете, содержит ошибки и несоответствия с табличной частью прогноза СЭР.

3. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными учреждениями культуры администрацией не утверждены.

4. Проектом решения о бюджете предусмотрены средства за счет областного бюджета на 2027 год на поддержку отрасли культура в сумме 381,9 тыс. рублей, которые отсутствуют в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2025 год предусматривается в размере 2 353 204,0 тыс. рублей, что на 56 643,9 тыс. рублей ниже уточненного плана 2024 года и в основном обусловлено снижением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений.

В 2026 году доходы планируются в сумме 2 447 330,0 тыс. рублей, в 2027 году – 2 267 532,1 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 в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, а также инициативных платежей, 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.

6. В нарушение Постановления от 20.11.2024 № 1380 в приложении № 2 к проекту решения:

- завышен код доходов **936 02 02 30024 04 0000 150** «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» на сумму на сумму 1 117,0 тыс.рублей;

- занижен код доходов **914 02 02 30024 04 0000 150** «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» на сумму 1 117,0 тыс.рублей;

- завышен код доходов **914 2 02 49999 04 0000 150** «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» на сумму 30,4 тыс.рублей;

-занижен код доходов **936 2 02 49999 04 0000 150** «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на сумму 30,4 тыс.рублей.

7. В нарушение статьи 47.1. БК РФ, Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации от 19.06.2017 № 594 в реестре источников доходов сумма прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов в разрезе главных администраторов доходов бюджета запланирована не верно.

8. В приложении 2 к проекту решения указана строка 914 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» не имеющая суммовое значение.

9. Расходы бюджета муниципального образования на 2025 год предусмотрены в объеме 2 408 516,2 тыс. рублей, что на 166 420,8 тыс. рублей, или на 6,5%, ниже уточненного плана 2024 года. В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 2 485 775,6 тыс. рублей, в 2027 году – 2 302 320,2 тыс. рублей.

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 1 397 073,3 тыс. рублей, или 58,0% от общего объема расходов. Значительную долю в общем объеме расходов занимают расходы на национальную экономику – 343 735,1 тыс. рублей (14,3%).

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2025 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения бюджетных ассигнований в течение 2025 года.

10. Проектом решения о бюджете предусмотрены средства на реализацию 2 национальных проектов: «Молодежь и дети», «Инфраструктура для жизни». Общий объем расходов бюджета муниципального образования на реализацию национальных проектов в 2025 году составит 312 636,5 тыс. рублей, в 2026 году – 278 516,7 тыс. рублей, в 2027 году – 151 446,4 тыс. рублей.

11. Работы по строительству жилого дома в микрорайоне № 23, реализуемые в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», подрядчиком не ведутся с 06.11.2024 года. Объем выполненных работ составляет 39,5%. Несвоевременное выполнение работ при реализации проекта может привести к удорожанию работ и потере финансирования реализации проекта из Фонда развития территорий, и соответственно создает риски дополнительных расходов областного и местного бюджета, а также риски недостижения результатов и показателей проекта.

12. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2025 году планируется в размере 24 692,1 тыс. рублей, в 2026 году – 24 592,5 тыс. рублей, в 2027 году – 24 592,5 тыс. рублей.

13. Проектом решения о бюджете ассигнования муниципального дорожного фонда на 2025 год прогнозируются в объеме 260 848,6 тыс. рублей (в том числе за счет собственных доходов бюджета муниципального образования – 99 161,6 тыс. рублей).

14. Бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. На трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ и реализацию непрограммных направлений. В 2025 году на реализацию 13 МП запла-

нированы расходы в общей сумме 2 378 554,4 тыс. рублей. Всего вне программ в 2025 году предусмотрено 29 961,8 тыс. рублей.

15. Представленный одновременно с проектом решения о бюджете паспорт МП «Развитие муниципального управления» содержит недостоверные сведения в части Объемов и источников финансового обеспечения программы на 2025 год за счет средств федерального бюджета.

16. Проектом решения о бюджете не запланированы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение 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, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Кирово-Чепецка, в виде бесплатного питания в дни их фактического обучения.

17. На 2025 год не принято решение о продлении меры социальной поддержки в виде обеспечение и доставки твердого топлива отдельным категориям граждан. При этом проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива, в сумме 30,4 тыс. рублей.

18. Размер дефицита бюджета на 2025 год планируется в размере 55 312,2 тыс. рублей. В 2026 году размер дефицита планируется в объеме 38 445,6 тыс. рублей, в 2027 году – 34 788,1 тыс. рублей.

В 2025-2027 годах в структуре муниципального долга ожидается увеличение доли кредитов кредитных организаций с 60,0% по состоянию на 01.01.2025 года до 100,0% по состоянию на 01.01.2028 года.

19. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования прогнозируются в 2025 году в объеме 7 241,2 тыс. рублей, на 2026 год – 7 655,1 тыс. рублей, на 2027 год – 7 655,1 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Утвердить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными учреждениями культуры.

2. Внести изменения в проект решения о бюджете, исключив средства за счет областного бюджета на 2027 год на поддержку отрасли культура в сумме 381,9 тыс. рублей.

3. Предусмотреть бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов по предоставлению меры социальной в виде бесплатного питания, установленной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 27.11.2024 № 14/65 «О мере социальной поддержки в виде бесплатного питания».

4. В целях получения иного межбюджетного трансферта из областного бюджета направить предложения в Кирово-Чепецкую городскую Думу о продлении на территории муниципального образования меры социальной поддержки в виде обеспечение и доставки твердого топлива отдельным категориям граждан.

5. Внести изменения в паспорт МП «Развитие муниципального управления» в части уточнения Объемов и источников финансового обеспечения программы на 2025 год за счет

средств федерального бюджета.

6. 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.

7. Внести изменения в приложение № 2 к решению о бюджете и в реестр источников доходов.

С учетом замечаний и предложений, КСК считает возможным принятие решения «О бюджете муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект решения был доработан администрацией по замечаниям КСК и принят на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 18 декабря 2024 года.