

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА**

город Нолинск 06.12.2022 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Аркульской городской Думы**

**Нолинского района Кировской области**

**«О бюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2023 год**

**и на плановый период 2024-2025 годов**»

Заключение контрольно-счетной комиссии Нолинского района на проект решения Аркульской городской Думы Нолинского района Кировской области «О бюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Аркульское городское поселениеНолинского района Кировской области (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной комиссии Нолинского района, соглашением о передаче полномочий контрольно-счетной комиссии Нолинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Аркульского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2011 года.

Проект бюджета Аркульского городского поселения для подготовки заключения представлен в контрольно-счетную комиссию Нолинского района в срок, установленный ст. 185 БК РФ и п. 5 ст.25 Положения о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении (до 15 ноября текущего года).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены:

* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Аркульское городское поселение на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* прогноз социально-экономического развития Аркульского городского поселения на 2023-2025 годы;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год;
* реестр источников доходов бюджета Аркульского городского поселения;
* проекты муниципальных программ Аркульского городского поселения на 2023-2025 год.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 4 ст. 33 Положения о бюджетном процессе с проектом бюджета не представлены предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годов).

**Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы**

Основные параметры проекта бюджета Аркульского городского поселения соответствуют требованиям БК РФ.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
| 1.Доходы | 9472,4 | 15196,6 | 5317,6 | 5484,9 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 3113,1 | 3462,7 | 3615,75 | 3700,96 |
| безвозмездные поступления | 6359,3 | 11733,9 | 1701,85 | 1783,94 |
| 2.Расходы – всего | 9927,5 | 15196,6 | 5317,6 | 5484,9 |
| 3. Дефицит (профицит) | -455,1 | 0 | 0 | 0 |

В 2023 году общая сумма доходов прогнозируется с ростом к уровню текущего года на 60,4% или на 5724,2 тыс. рублей, в 2024 году прогнозируется снижение в 2,9 раза к уровню 2023 года, а в 2025 году сумма доходов возрастет на 3,1% по сравнению с уровнем 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году спрогнозированы выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 349,6 тыс. рублей (на 11,2%). В плановом периоде темп роста доходов замедлится, в 2024 году по отношению к 2023 году доходы увеличатся на 153,05 тыс. рублей (на 4,4%), в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 85,21 тыс. рублей (на 2,4%).

По сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году безвозмездные поступления возрастут на 5374,6 тыс. рублей (на 84,5%), в 2024 году поступления уменьшатся по сравнению с 2023 годом на 10032,05 тыс. рублей (в 6,9 раз), в 2025 году их объем по сравнению с 2024 годом увеличится на 82,09 тыс. рублей (на 4,8%).

Рост планируемого объема безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года обусловлен участием муниципального образования в реализации национального проекта «Чистая вода», на финансирование которого бюджет поселения получит субсидии в сумме 8050 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Аркульского городского поселения (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

Расходы бюджетаАркульского городского поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 15196,6 тыс. рублей, на 2024 год – 5317,6 тыс. рублей, в 2025 году – 5484,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 15196,6 тыс. рублей, что на 5724,2 тыс. рублей больше ожидаемой оценки 2022 года (9472,4 тыс. рублей). Основная причина роста доходов - увеличение объема субсидий.

В 2024 году доходы планируются в сумме 5317,6 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 65%, в 2025 году – 5484,9 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 3,1%.

Структура доходной части бюджета Аркульского городского поселения в 2022-2025 годах характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год**  **(оценка)** | | **2023 год**  **(прогноз)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | | **2025 год**  **(прогноз)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3113,1 | 32,9 | 3462,7 | 22,8 | 3615,75 | 68 | 3700,96 | 67,5 |
| Безвозмездные поступления | 6359,3 | 67,1 | 11733,9 | 77,2 | 1701,85 | 32 | 1783,94 | 32,5 |
| **Итого:** | **9472,4** | **100** | **15196,6** | **100** | **5317,6** | **100** | **5484,9** | **100** |

В связи со значительным ростом объема безвозмездных поступлений в 2023 году предусматривается сначала снижение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Аркульского городского поселения до 22,8% с последующим ее ростом до 68-67,5% в 2024-2025 годах.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура муниципального бюджета характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год**  **(оценка)** | | **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, %** |
| Налоговые доходы | 1397,7 | 44,9 | 1521 | 43,9 | 1571,95 | 43,5 | 1624,96 | 43,9 |
| Неналоговые доходы | 1715,4 | 55,1 | 1941,7 | 56,1 | 2043,8 | 56,5 | 2076 | 56,1 |
| **Итого:** | **3113,1** | **100** | **3462,7** | **100** | **3615,75** | **100** | **3700,96** | **100** |

Как видно из таблицы, как по налоговым, так и по неналоговым доходам проектом бюджета на протяжении всего периода прогнозируется положительная динамика.

**Налоговые доходы в 2023-2025 годах**

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 1521 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 123,3 тыс. рублей, или на 8,8%. Увеличение налоговых доходов к ожидаемой оценке 2022 года обусловлено ростом налога на имущество физических лиц, земельного налога и акцизов.

В плановом периоде рост поступлений продолжится на 3,3% ежегодно.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2022-2025 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год**  **(оценка)** | | **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: | 1397,7 | 100 | 1521 | 100 | 1571,95 | 100 | 1624,96 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 682 | 48,8 | 639,5 | 42 | 672,74 | 42,8 | 702,35 | 43,2 |
| Акцизы | 368,9 | 26,4 | 384,2 | 25,3 | 400,8 | 25,5 | 422,9 | 26 |
| Налог на имущество физических лиц | 323 | 23,1 | 415,4 | 27,3 | 415,65 | 26,4 | 416,06 | 25,6 |
| Земельный налог | 18,8 | 1,3 | 76,9 | 5,1 | 77,76 | 4,9 | 78,65 | 4,8 |
| Госпошлина | 5 | 0,4 | 5 | 0,3 | 5 | 0,3 | 5 | 0,3 |

Основными налоговыми доходами в прогнозируемом периоде будут налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и акцизы, их доля составит в среднем 94,6%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 43,9%.

***Налог на доходы физических лиц*** спрогнозирован в 2023 году в объеме 639,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года на 6%.

Анализ динамики прогноза по НДФЛ в 2022-2025 годах в увязке с показателями прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации городского поселения от 15.08.2022 года № 57, приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год (оценка)** | **2023 год (прогноз)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** |
| Налог на доходы физических лиц, тыс. руб. | 682 | 639,5 | 672,74 | 702,4 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **116%** | **94%** | **105%** | **104%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 61811 | 66076 | 69538 | 72584 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **106%** | **107%** | **105%** | **104%** |

Исходя из представленных данных, по итогам 2022 года прогнозируется погашение недоимки по НДФЛ за 2021год. В 2023 году прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц значительно отстает от прогноза темпов роста фонда оплаты труда.

*Необоснованность показателей прогноза доходов бюджета поселения, свидетельствуют о несоблюдении администрацией городского поселения определенного* [*ст. 37*](consultantplus://offline/ref=F3F65718BB50F46ACD1EE21E5E60384EC57EB21F2E3072F8E86543EE668022639AC9EA443D8BC3EBBA94D7CF10E78550861256C577AEF9EAi7kEI) *Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов*.

Темп роста прогнозируемого налога на 2024-2025 годы соответствует темпу роста фонда оплаты труда.

***Акцизы на нефтепродукты*** в 2023 году прогнозируются с ростом к оценке текущего года на 4,1% или на 15,3 тыс. рублей и составят 384,2 тыс. рублей. В 2024 году темп роста составит 104,3% к предыдущему году, в 2025году – 105,5%.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2025 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9 % в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

Рост на 28,6% к уровню текущего года прогнозируется по **налогу на имущество физических лиц**, поступления по нему в 2023 году составят 415,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке прогноз поступлений налога базировался на данных налоговой отчетности. В плановом периоде поступления предусмотрены с незначительным ростом к уровню 2023 года.

***Земельный налог*** в 2023 году увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года в 4 раза и составит 76,9 тыс. рублей. В пояснительной записке причины данного роста не раскрыты. В плановом периоде рост поступлений продолжится на 1,1% ежегодно.

**Неналоговые доходы в 2023-2025 годах**

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 1941,7 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 226,3 тыс. рублей, или на 13,2%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 12,8% (в 2022 году доля составит 18,1%). В 2024 и 2025 годах неналоговые доходы планируются с ростом на 5,2% и на 1,5% соответственно к прогнозу предыдущего года.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2022-2025 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год (оценка)** | | **2023 год**  **(прогноз)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | | **2025 год**  **(прогноз)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Неналоговые доходы** из них: | **1715,4** | **100** | **1941,7** | **100** | **2043,8** | **100** | **2076** | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 515,4 | 30 | 640,7 | 33 | 642,8 | 31,5 | 645 | 31,1 |
| *доходы от сдачи в аренду имущества* | *30* | *1,7* | *56,4* | 2,9 | *58,5* | *2,9* | *60,7* | *2,9* |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *81,7* | *4,8* | *84,3* | *4,3* | *84,3* | *4,1* | *84,3* | *4,1* |
| *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений* | *403,7* | *23,5* | *500* | 25,8 | *500* | *24,5* | *500* | *24,1* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 1200 | 70 | 1300 | 67 | 1400 | 68,5 | 1430 | 68,9 |
| Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского поселения (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) | 0 | 0 | 1 | 0,1 | 1 | 0 | 1 | 0 |

Большая часть неналоговых доходов бюджета Аркульского городского поселения формируется за счет доходов от платных услуг (в 2023-2025 годах 68,1%), где учитываются поступления платы за водоснабжение и водоотведение. По сравнению с оценкой текущего года поступления по данному доходному источнику в 2023 году планируются с ростом на 100 тыс. рублей, или на 8,3%, и составят 1300 тыс. рублей.

В то же время, анализ динамики тарифов для администрации Аркульского городского поселения, проведенный на основании решений правления РСТ Кировской области, показал, что тариф по водоснабжению и водоотведению в 2023 году увеличится на 19,6%. Указанный рост тарифа проектом бюджета не предусмотрен, что свидетельствует о наличии резерва по увеличению прогноза доходов от платных услуг.

Доходы от использования муниципального имущества в 2023 году запланированы в объеме 640,7 тыс. рублей, что выше ожиданий 2022 года на 125,3 тыс. рублей (на 24,3%). В данной подгруппе все доходы спрогнозированы с ростом от 3,2% по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, до 88% по доходам от сдачи в аренду имущества.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (плата за найм), прогнозируется в сумме 500 тыс. рублей ежегодно, или с ростом к оценке 2022 года на 23,9%. Стоит отметить, что доходы от платы за наем в сумме 500 тыс. рублей ежегодно планируются, начиная с 2018 года. Однако, если в 2017 и 2018 году поступления от найма действительно составляли более 500 тыс. рублей, то с 2019 года эти доходы существенно сократились, в том числе в 2022 году снова ожидается, что прогноз поступлений от найма снова не будет выполнен (403,7 тыс. рублей), при этом постоянно возрастает дебиторская задолженность, что свидетельствует об отсутствии должной работы с должниками - нанимателями муниципального жилищного фонда на протяжении длительного периода.

Кроме того, согласно п. 20 Порядка установления, изменения и ежегодной индексации максимального размера платы за наем жилых помещений по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования в Кировской области, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 15.11.2021 № 617-П, уполномоченный орган ежегодно, не позднее 1 марта, принимает решение об индексации максимального размера платы, исходя из индекса потребительских цен (тарифов) на товары и услуги в Кировской области (в среднем за отчетный календарный год к предыдущему календарному году) на основании данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кировской области. Анализ проекта бюджета и представленных с ним документов, показал, что *ежегодная индексация платы за наем в прогнозируемом периоде не планируется*, т.е. администрацией поселения принимаются не достаточные меры по привлечению доходов в бюджет.

**Безвозмездные поступления в 2023-2025 годах**

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 11733,9 тыс. рублей, что выше прогноза 2022 года на 5374,6 тыс. рублей, или на 84,5%.

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год (оценка)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | | **2025 год**  **(прогноз)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **6359,3** | **100** | **11733,9** | **100** | **1701,85** | **100** | **1783,94** | **100** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 510,2 | 8 | 612,3 | 5,2 | 620,9 | 36,5 | 528,4 | 29,6 |
| Субсидии | 4323,5 | 68 | 9570 | 81,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 245,8 | 3,9 | 282,8 | 2,4 | 295,9 | 17,4 | 306,4 | 17,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1279,8 | 20,1 | 1268,8 | 10,8 | 785,05 | 46,1 | 949,14 | 53,2 |

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме планируемых доходов бюджета муниципального образования в 2023 году составляет 77,2%. По оценке администрации городского поселения безвозмездные поступления в 2022 году составят 6359,3 тыс. рублей или 67,1% от общей суммы ожидаемых доходов. Рост безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года, в основном, связан с выделением субсидий на реализацию национального проекта «Чистая вода», на финансирование которого бюджет поселения получит субсидии в сумме 8050 тыс. рублей.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 10032,05 тыс. рублей, или в 6,9 раз, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 82,09 тыс. рублей, или на 4,8%.

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета и бюджета Нолинского муниципального района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов показала, что в проекте Решения о бюджете (в том числе в приложениях 3 и 9) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проекте решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы**

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета при формировании расходной части бюджета Аркульского городского поселения применены следующие основные подходы:

* заработная плата работников органов местного самоуправления предусмотрена без индексации на 12 месяцев;
* начисления на заработную плату исчислены в размере 30,2%;
* расходы на материальные затраты запланированы без индексации с режимом экономии;

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2022 года на 18,4% и в 2023 году на 8,3%.

Проектом бюджета поселения расходы на 2023 год запланированы в объеме 15196,6 тыс. рублей, или с ростом к оценке 2022 года на 5269,1 тыс. рублей (на 53,1%).

В 2024 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года в 2,9 раза, в 2025 году с ростом на 3,1% к прогнозу 2024 года.

Структура расходов бюджета поселения в 2022-2025 годах представлена в таблице:

**тыс.рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 год (оценка)** | | **2023 год (прогноз)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | | **2025 год**  **(прогноз)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **9927,5** | 100 | **15196,6** | 100 | **5317,6** | 100 | **5484,9** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 2766,4 | 27,9 | 3250,9 | 21,4 | 3302,66 | 62,1 | 3398,8 | 62 |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | х | х | х | х | 125,6 | 2,4 | 258,9 | 4,7 |
| Национальная оборона | 245,6 | 2,5 | 282,2 | 1,9 | 295,3 | 5,6 | 305,8 | 5,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 20 | 0,1 | 20 | 0,4 | 20 | 0,4 |
| Национальная экономика | 2150,9 | 21,7 | 384,2 | 2,5 | 400,8 | 7,5 | 422,9 | 7,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4550,2 | 45,8 | 11038,5 | 72,6 | 1078,04 | 20,3 | 1116,6 | 20,4 |
| Социальная политика | 214,4 | 2,2 | 220,8 | 1,5 | 220,8 | 4,2 | 220,8 | 4 |

Структура расходов в прогнозируемом периоде претерпит изменения, связанные в основном с выделением субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий национального проекта «Чистая вода» (2023 г. – 8050 тыс. рублей), в результате этого доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство возрастет до 72,6%. Основную долю в плановом периоде занимают расходы общегосударственные расходы, в среднем 62%.

При формировании бюджета Аркульского городского поселения необходимый уровень софинансирования к субсидиям из областного бюджета обеспечен в полном объеме.

В соответствии со ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета в составе расходов на управление в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы. Объем этих расходов утвержден п. 13 проекта решения о бюджете на 2024 год в сумме 125,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 258,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Аркульского городского поселения сформирован с учетом прогнозных поступлений от акцизов на нефтепродукты. Данный фонд создан в соответствии с требованиями ст. 13 Положения о бюджетном процессе и утвержден пунктом 12 проекта решения о бюджете: на 2023 год 384,2 тыс. рублей, на 2024 год – 400,8 тыс. рублей, на 2025 год 422,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст. 12 Положения о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении пунктом 11 проекта решения о бюджете установлен размер резервного фонда администрации МО Аркульское городское поселение в 2023 году в размере 2 тыс. рублей, в 2024 году – 4,3 тыс. рублей, в 2025 году – 5 тыс. рублей.

В ходе анализа расходной части проекта бюджета установлено, что проектом не предусмотрены ассигнования на обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных поселением муниципальному району в соответствии с заключенными соглашениями: по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, а также полномочия в сфере градостроительной деятельности, что может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 10 проекта решения утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счёт средств бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области, с указанием бюджетных ассигнований по ним, а также общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на их исполнение, в сумме 220,8 тыс. рублей ежегодно.

Проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ Аркульского городского поселения в 2023-2025годах представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| тыс.руб. | **Уд. вес, %** | тыс.руб. | **Уд. вес, %** | тыс.руб. | **Уд. вес, %** |
| 1 | Развитие муниципального управления в Аркульском городском поселении | 3076,2 | 21,2 | 3138,96 | 67,3 | 3244,9 | 67,2 |
| 2 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Аркульского городского поселения | 22 | 0,2 | 24,3 | 0,5 | 25 | 0,5 |
| 3 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Аркульском городском поселении | 11038,5 | 75,9 | 1078,04 | 23,1 | 1116,6 | 23,1 |
| 4 | Развитие транспортной системы Аркульского городского поселения | 384,2 | 2,6 | 400,8 | 8,6 | 422,9 | 8,8 |
| 5 | Управление муниципальным имуществом Аркульского городского поселения | 22,2 | 0,2 | 22 | 0,5 | 22 | 0,5 |
| **Всего** | | **14543,1** | **100** | **4664,1** | **100** | **4831,4** | **100** |

Наиболее ресурсоёмкими в 2023 году является МП «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Аркульском городском поселении» (72,6% всех ассигнований).

Сверкой объемов финансирования программ, предусмотренных проектом бюджета, с объемами, отраженными в проектах изменений муниципальных программ, расхождений не установлено.

**Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.**

Согласно представленному проекту в 2023-2025 годах бюджет муниципального образования спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета обеспечиваются плановыми доходами, привлечение заемных средств и предоставление муниципальных гарантий в прогнозируемом периоде не планируется. Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета поселения установлен равный нулю.

**Замечания технического характера**

В соответствии с Приказом Минфина России от 17мая 2022 г. [№ 75н](consultantplus://offline/ref=1ACA60EC70A5D2E005E3FA75812364F439E11417A00694078B90EE2D68AEA2D4E176EC8E516BCDDD4101066079P1y7L) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» в приложение 3 включить группировочную строку с кодом **2 02 20000 00 0000 150** «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)».

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1.** Формирование проекта бюджета Аркульского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении и иными документами, представленными вместе с проектом.

**2.** Общий объем доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в объеме 15196,6 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2022 года доходная часть бюджета Аркульского городского поселения в 2023 году увеличится на 60,4%, или на 5724,2 тыс. рублей. Рост объема доходов обусловлен в основном увеличением объема межбюджетных трансфертов, что связано с участием муниципального образования в реализации национального проекта «Чистая вода», на финансирование которого бюджет поселения получит субсидии в сумме 8050 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличится на 11,2%, или на 349,6тыс. рублей.

В то же время, по мнению Контрольно-счетной комиссии, имеются резервы по повышению поступлений в части доходов от платных услуг и НДФЛ. Одновременно без надлежащей организации работы по погашению задолженности по плате за наем существует риск неисполнения прогноза поступлений по прочим доходам от использования имущества, находящегося в собственности поселения.

**3.** Расходы бюджета Аркульского городского поселения на 2023 год запланированы в сумме 15196,6 тыс. рублей, что на 5269,1 тыс. рублей, или на 53,1% больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года. Вместе с тем, формирование расходной части бюджета на 2023 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2022 без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2022 года на 18,4% и в 2023 году на 8,3%.

**4.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ Аркульского городского поселения. В 2023 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 14543,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию национального проекта «Чистая вода», на финансирование которого бюджет поселения получит субсидии в сумме 8050 тыс. рублей.

**5.** Бюджет Аркульского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов. Привлечение заемных средств не планируется.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения Аркульской городской Думы «О бюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

Председатель

КСК Нолинского района В.Л. Громова