

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА**

город Нолинск 08.12.2023 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Аркульской городской Думы**

**Нолинского района Кировской области**

**«Обюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год**

**и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* прогноз социально-экономического развития Аркульского городского поселения на 2024-2026 годы;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год;
* предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год;
* реестр источников доходов бюджета Аркульского городского поселения;
* проекты муниципальных программ Аркульского городского поселения на 2024-2026 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 (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годов).

**Основные параметры бюджета поселения на 2024-2026 годы**

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год (оценка)** |  **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| Доходы | 10947,35 | 8906,41 | 5732,31 | 5781,21 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 3260,3 | 3624 | 3774,77 | 3848,17 |
| Расходы – всего | 12752,2 | 8906,41 | 5732,31 | 5781,21 |
| Дефицит (профицит) | -1804,85 | 0 | 0 | 0 |

В прогнозируемом периоде ожидается сокращение объема доходов по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года. В частности, в 2024 году общая сумма доходов к уровню текущего года сократится на 18,6% или на 2040,94 тыс. рублей, в 2025 году снижение продолжится (на 36%) и только в 2026 году прогнозируется незначительный рост доходов (1%).

**Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 8906,41 тыс. рублей, что на 2040,91 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2023 года. Снижение доходов обусловлено сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2025 году доходы планируются в сумме 1957,54 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 62,9%, в 2026 году – 1933,04 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 1,3%.

Структура доходной части бюджета Аркульского городского поселения в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год**  **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3260,3 | 29,8 | 3624 | 40,7 | 3774,77 | 65,9 | 3848,17 | 66,6 |
| Безвозмездные поступления | 7687,05 | 70,2 | 5282,41 | 59,3 | 1957,54 | 34,1 | 1933,04 | 33,4 |
| **Итого:** | **10947,35** | **100** | **8906,41** | **100** | **5732,31** | **100** | **5781,21** | **100** |

В связи со снижением объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года предусматривается постоянное увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Аркульского городского поселения с 29,8% по оценке 2023 года до 66,6% в 2026 году.

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

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые доходы | 1419,6 | 43,5 | 1664,4 | 45,9 | 1715,17 | 45,4 | 1758,57 | 45,7 |
| Неналоговые доходы | 1840,7 | 56,5 | 1959,6 | 54,1 | 2059,6 | 54,6 | 2089,6 | 54,3 |
| **Итого:** | **3260,3** | **100** | **3624** | **100** | **3774,77** | **100** | **3848,17** | **100** |

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

В целом налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличатся на 363,7 тыс. рублей (или на 11%), в плановом периоде рост продолжится: в 2025 году по отношению к 2024 году на 150,77 тыс. рублей (на 4%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом – на 73,4 тыс. рублей (на 1,9%).

**Налоговые доходы в 2024-2026 годах**

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 1664,4 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 244,8 тыс. рублей, или на 17,2%. Увеличение налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года обусловлено ростом налога на имущество физических лиц и акцизов.

В плановом периоде увеличение поступлений продолжится. В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3%, в 2026 году на 2,5% к прогнозу 2025 года.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2023-2026 годах представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 1419,6 | 100 | 1664,4 | 100 | 1715,2 | 100 | 1758,5 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 639,5 | 45 | 677 | 40,7 | 706,8 | 41,2 | 739,3 | 42 |
| Акцизы | 384,2 | 27,1 | 441,4 | 26,5 | 454,6 | 26,5 | 458,1 | 26 |
| Налог на имущество физических лиц | 323 | 22,8 | 483,4 | 29 | 490,2 | 28,6 | 496,5 | 28,2 |
| Земельный налог | 67,9 | 4,8 | 57,6 | 3,5 | 58,6 | 3,4 | 59,6 | 3,4 |
| 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 94,2%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 45,9%.

***Налог на доходы физических лиц*** спрогнозирован в 2024 году в объеме 677 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 5,9%.

Анализ динамики прогноза по НДФЛ в 2023-2026 годах в увязке с показателями прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации городского поселения от 05.09.2023 года № 82, приведен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год (оценка)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| Налог на доходы физических лиц, тыс. руб. | 639,5 |  677 | 706,79 | 739,3 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **107** | **106** | **104** | **105** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 53780 | 56470 | 58990 | 61760 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **108** | **105** | **104** | **105** |

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ в 2024 году обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда согласно Прогнозу социально-экономического развития Аркульского городского поселения.

Темп роста прогнозируемого налога на 2025-2026 годы соответствует темпу роста фонда оплаты труда.

***Акцизы на нефтепродукты*** в 2024 году прогнозируются с ростом к оценке текущего года на 14,9% или на 57,2 тыс. рублей и составят 441,4 тыс. рублей. В 2025 году темп роста составит 103% к предыдущему году, в 2026 году – 100,7%.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2026 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9%, а также установленные для Аркульского городского поселения размеры нормативов распределения (приложение 4 к проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Рост на 49,7% к уровню текущего года прогнозируется по ***налогу на имущество физических лиц****,* поступления по нему в 2024 году составят 483,4 тыс. рублей, при этом в Пояснительной записке причины столь существенного увеличения прогноза поступлений налога не приводятся. В плановом периоде поступления предусмотрены на уровне 2024 года с незначительным ростом.

***Земельный налог*** в 2024 году снизится по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 15,2% и составит 57,6 тыс. рублей, что обусловлено переоценкой кадастровой стоимости земельных участков. В плановом периоде наблюдается рост поступлений на 1,7% ежегодно.

**Неналоговые доходы в 2024-2026 годах**

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 1959,6 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 118,9 тыс. рублей, или на 6,5%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 22% (в 2023 году доля составит 16,8%). В 2025 и 2026 годах неналоговые доходы планируются с ростом на 5,1% и на 1,5% соответственно к прогнозу предыдущего года.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2023-2026 годах представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год** **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Неналоговые доходы из них:** | **1840,7** | **100** | **1959,6** | **100** | **2059,6** | **100** | **2089,6** | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 640,7 | 34,8 | 558,6 | 28,5 | 558,6 | 27,1 | 558,6 | 26,7 |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *56,4* | *3,1* | *0* | 0 |  | *0* |  | *0* |
| *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* | *84,3* | *4,6* | *58,6* | *3* | *58,6* | *2,8* | *58,6* | *2,8* |
|  *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений* | *500* | *27,2* | *500* | 25,5 | *500* | *24,3* | *500* | *23,9* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг ( работ) получателями средств бюджетов сельских поселений  | 1200 | 65,2 | 1400 | 71,4 | 1500 | 72,8 | 1530 | 73,2 |
| 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 | 0,0 | 1 | 0 |

Большая часть неналоговых доходов бюджета Аркульского городского поселения формируется за счет доходов от платных услуг (в 2024-2026 годах 72,5%), где учитываются поступления платы за водоснабжение и водоотведение. По сравнению с оценкой текущего года поступления по данному доходному источнику в 2024 году планируются с ростом на 200 тыс. рублей, или на 16,7%, и составят 1400 тыс. рублей.

В то же время, анализ динамики тарифов для администрации Аркульского городского поселения, проведенный на основании решений правления РСТ Кировской области, показал, что с 01.07. 2024 года тариф снизится по водоснабжению на 11,5% и водоотведению на 19,1%. Указанное снижение тарифа проектом бюджета не предусмотрено, что создает риск не исполнения прогнозного показателя доходов от платных услуг.

Доходы от использования муниципального имущества в 2024 году запланированы в объеме 558,6 тыс. рублей, что ниже ожиданий 2023 года на 82,1 тыс. рублей (на 12,8%). В данной подгруппе все доходы спрогнозированы со снижением. Так, по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в виду переоценки кадастровой стоимости земельных участков, поступления запланированы ниже оценки текущего года на 30,5% или на 25,7 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества в новом бюджетном периоде не планируется, хотя по оценке 2023 года поступления от аренды составят 56,4 тыс. рублей, каких либо пояснений по данному поводу в Пояснительной записке не приведено.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (плата за найм), прогнозируется на уровне оценки 2023 года в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах**

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 5282,41 тыс. рублей, что ниже оценки 2023 года на 2404,64 тыс. рублей, или на 31,3%.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год** **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **7687,05** | 100 | **5282,41** | 100 | **1957,54** | 100 | **1933,04** | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 612,3 | 8 | 575,1 | 10,9 | 572,2 | 29,2 | 568,6 | 29,4 |
| Субсидии | 5119,9 | 66,6 | 3039,31 | 57,5 | 39,31 | 2 | 39,31 | 2 |
| Субвенции | 282,8 | 3,7 | 297,6 | 5,6 | 308,1 | 15,7 | 308,1 | 15,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1672,05 | 21,8 | 1370,4 | 25,9 | 1037,93 | 53 | 1017,03 | 52,6 |

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме планируемых доходов бюджета муниципального образования в 2024 году составляет 59,3%. Безвозмездные поступления в 2024 году составят 5282,41 тыс. рублей или 68,7% по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года. Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года, связано с выделением в текущем году субсидий на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения и на реализацию мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период в 2023 году. В 2024 году субсидии на эти цели не планируются, одновременно предусмотрены субсидии на исполнение судебных решений по обеспечению первичных мер пожарной безопасности (3000 тыс. рублей) и на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления (39,31 тыс. рублей).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 3324,87 тыс.рублей, или в 2,7 раза, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 24,5 тыс.рублей, или на 1,3%.

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета и бюджета Нолинского муниципального района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и проекте решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы**

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

расходы на заработную плату с начислениями работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2022 года, с учетом увеличения на 3%.

на оплату коммунальных услуг предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 7,5% и в 2024 году на 5,7%.

Проектом бюджета поселения расходы на 2024 год запланированы в объеме 8906,41 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2023 года на 3845,79 тыс. рублей (на 30,1%).

В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года в 35,6%, в 2026 году с ростом на 0,9% к прогнозу 2025 года.

Структура расходов бюджета поселения в 2023-2026 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2023 год** **(оценка)** |  **2024 год** **(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **12752,2** | **100** | **8906,41** | **100** | **5732,31** | **100** | **5781,21** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 3507,5 | 27,5 | 3178,01 | 35,7 | 3102,91 | 54,1 | 3207 | 55,5 |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | 0 |  | 0 |  | 134,62 | 2,3 | 271,7 | 4,7 |
| Национальная оборона | 282,2 | 2,2 | 295,3 | 3,3 | 305,8 | 5,3 | 305,8 | 5,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  |  | 0 | 3030,3 | 34 | 7,3 | 0,1 | 7,3 | 0,1 |
| Национальная экономика | 2791,91 | 21,9 | 441,4 | 5 | 454,6 | 7,9 | 458,1 | 7,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5946,36 | 46,6 | 1679,9 | 18,9 | 1580,2 | 27,6 | 1521,51 | 26,3 |
| Образование |  |  | 39,7 | 0,4 | 39,7 | 0,7 | 39,7 | 0,7 |
| Социальная политика | 224,23 | 1,8 | 241,8 | 2,7 | 241,8 | 4,2 | 241,8 | 4,2 |

Структура расходов в прогнозируемом периоде претерпит изменения, связанные в основном с изменением направленности субсидии из областного бюджета в 2023 и 2024 годах, в результате этого доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство сократится с 46,6% до 18,9%, на национальную экономику с 21,9% до 5%. Одновременно доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составит 34% (в 2023 году такие расходы бюджетом не предусмотрены). Основную долю в 2024 году занимают расходы на общегосударственные расходы (35,7%).

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 2564,3 тыс. рублей, что на 65,3 тыс. рублей, или на 2,5%, выше норматива, установленного Правительством Кировской области на 2023 год, который составляет 2499 тыс. рублей.

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 2025 год в сумме 134,62 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 271,7 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 2024 год 441,4 тыс. рублей, на 2025 год – 454,6 тыс. рублей, на 2026 год 458,1 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст. 12 Положения о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении и пунктом 11 проекта решения о бюджете установлен размер резервного фонда администрации МО Аркульское городское поселение в 2024 году в размере 2 тыс. рублей, в 2025 году – 2 тыс. рублей, в 2026 году – 2 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 2024 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 241,8 тыс. рублей ежегодно.

Проект бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ Аркульского городского поселения в 2024-2026годах представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| 1 | Развитие муниципального управления  | 3730,61 | 41,9 | 3666,11 | 64 | 3770,1 | 65,2 |
| 2 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения  | 3032,3 | 34 | 9,3 | 0,2 | 9,3 | 0,2 |
| 3 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры  | 1679,9 | 18,9 | 1580,2 | 27,6 | 1521,51 | 26,3 |
| 4 | Развитие транспортной системы  | 441,4 | 5 | 454,6 | 7,9 | 458,1 | 7,9 |
| 5 | Управление муниципальным имуществом  | 22,2 | 0,2 | 22,1 | 0,4 | 22,2 | 0,4 |
| **Всего** | **8906,41** | **100** | **5732,31** | **100** | **5781,21** | **100** |

Наиболее ресурсоёмкими в 2024 году являются две муниципальные программы: МП «Развитие муниципального управления» (41,9% всех ассигнований), МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» (34% 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 2024-2026 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.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1.** Формирование проекта бюджета Аркульского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год прогнозируется в объеме 8906,41 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2023 года доходная часть бюджета Аркульского городского поселения в 2024 году снизится на 18,6%, или на 2040,94 тыс. рублей. Снижение обусловлено сокращением объема безвозмездных поступлений на 68,7%, или на 2404,64 тыс. рублей. Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличится на 11,2%, или на 363,7 тыс. рублей. В то же время, по мнению КСК, существует риск не исполнения прогнозного показателя доходов от платных услуг.

**3.** Расходы бюджета Аркульского городского поселения на 2024 год запланированы в сумме 8906,41 тыс. рублей, что на 3845,79 тыс. рублей, или на 30,2% ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года. Кроме того, формирование расходной части бюджета на 2024год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023 без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 7,5% и в 2024 году на 5,7%.

**4.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ Аркульского городского поселения. В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 8906,41 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 «Обюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова