

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА**

город Нолинск 04.12.2024 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Аркульской городской Думы**

**Нолинского района Кировской области**

**«Обюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2025 год**

**и на плановый период 2026-2027 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 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 статьей 185 БК РФ и пунктом 5 статьи 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* прогноз социально-экономического развития Аркульского городского поселения на 2025-2027 годы;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год;
* предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год;
* реестр источников доходов бюджета Аркульского городского поселения;
* проекты муниципальных программ Аркульского городского поселения на 2025-2027 год.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годов).

**Основные параметры бюджета поселения на 2025-2027 годы**

Динамика основных параметров бюджета Аркульского городского поселения на 2025 год характеризуется снижением доходов и расходов по сравнению с оценкой 2024 года. В плановом периоде за счет значительного уменьшения безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) ожидается снижение доходов и расходов, при этом сбалансированная бюджетная политика, означающая равенство доходной и расходной частей бюджета, позволила сформировать бездефицитный бюджет.

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** | **2027 год (прогноз)** |
| **Доходы** | 10868,4 | 10278,2 | 8099,7 | 8192,2 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 3429,4 | 3826 | 3991,5 | 4113,1 |
| безвозмездные поступления | 7439 | 6452,2 | 4108,2 | 4079,1 |
| **Расходы** | 11456,4 | 10278,2 | 8099,7 | 8192,2 |
| **Дефицит** | -588 | 0 | 0 | 0 |

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 396,6 тыс. рублей (или на 11,6%), в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 165,5 тыс. рублей (на 4,3%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 121,6 тыс. рублей (на 3%).

По сравнению с оценкой 2024 года в 2025 году *безвозмездные поступления*уменьшаются на 986,8 тыс. рублей (на 13,3%), в 2026 году снижаются посравнению с 2025 годом на 2344 тыс. рублей (на 36,3%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 29,1 тыс. рублей (на 0,7%).

Уменьшение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года обусловлено сокращением объема субсидий из областного бюджета наисполнение судебных решенийпо обеспечению первичных мер пожарной безопасности.

*Расходы бюджета* Аркульского городского поселения на 2025 год предусмотрены в объеме10278,2 тыс. рублей, на 2026 год – 8099,7 тыс. рублей, в 2027 году – 8192,2 тыс. рублей.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам органов местного самоуправления предусмотрены с учетом решений, принятых в 2024 году по повышению заработной платы, исходя из предельной штатной численности работников, утверждённой постановлением главы Нолинского района от 29.12.2023 № 68-гр.

Расходы 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 администрации поселения, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Аркульского городского поселения на 2025-2027 год предусматриваются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Аркульского городского поселения на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 2 тыс. рублей в год.

**Доходы бюджета поселения на 2025-2027 годы**

Общий объем доходов бюджета Аркульского городского поселения на 2025 год прогнозируется в размере 10278,2 тыс.рублей, что на 590,2 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2024 года (10868,4 тыс. рублей). Уменьшение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым уменьшением безвозмездных поступлений.

В 2026 году доходы планируются в сумме 8099,7 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 21,2%, в 2027 году – 8192,2 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 1,1%.

Структура доходной части бюджета Аркульского городского поселения в 2024-2027 годах характеризуется следующими данными:

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год**  **(оценка)** |  **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** | **2027 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3429,4 | 31,6 | 3826 | 37,2 | 3991,5 | 49,3 | 4113,1 | 50,2 |
| Безвозмездные поступления | 7439 | 68,4 | 6452,2 | 62,8 | 4108,2 | 50,7 | 4079,1 | 49,8 |
| **Итого:** | **10868,4** | **100** | **10278,2** | **100** | **8099,7** | **100** | **8192,2** | **100** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Аркульского городского поселения с 31,6% по оценке 2024 года до 50,2% в 2027 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 68,4% до 49,8%.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета Аркульского городского поселения характеризуется следующими данными:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** **(оценка)** |  **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** | **2027 год** **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Налоговые доходы | 1519,8 | 44,3 | 1820,5 | 47,6 | 1896 | 47,5 | 1987,6 | 48,3 |
| Неналоговые доходы | 1909,6 | 55,7 | 2005,5 | 52,4 | 2095,5 | 52,5 | 2125,5 | 51,7 |
| **Итого:** | **3429,4** | **100** | **3826** | **100** | **3991,5** | **100** | **4113,1** | **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 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличатся на 396,6 тыс. рублей (или на 11,6%), в плановом периоде рост продолжится: в 2026 году по отношению к 2025 году на 165,5 тыс. рублей (на 4,3%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом – на 121,6 тыс. рублей (на 3%).

**Налоговые доходы в 2025-2027 годах**

Налоговые доходына 2025 год спрогнозированы в объеме 1820,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 300,7 тыс. рублей, или на 19,8%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2024 года в основном планируется за счет увеличения налога на имущество физических лиц – на 192,4 тыс. рублей, или на 59,2%, и налога на доходы физических лиц – на 93,6 тыс. рублей, или на 13,4%.

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 4,1%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 4,8%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов бюджета Аркульского городского поселения в 2025-2027 годах представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Налоговые доходы -всего**, в том числе: | **1519,8** | **100** | **1820,5** | **100** | **1896** | **100** | **1987,6** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 700 | 46,1 | 793,6 | 43,6 | 862,8 | 45,5 | 922,6 | 46,4 |
| Акцизы | 450,5 | 29,6 | 475,1 | 26,1 | 481,3 | 25,4 | 513 | 25,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 325 | 21,4 | 517,4 | 28,4 | 517,4 | 27,3 | 517,4 | 26,0 |
| Земельный налог | 39,3 | 2,6 | 29,4 | 1,6 | 29,5 | 1,6 | 29,6 | 1,5 |
| Госпошлина | 5 | 0,3 | 5 | 0,3 | 5 | 0,3 | 5 | 0,3 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (98,1%) в 2025 году составят налог на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты и налог на имущество физических лиц. В 2026-2027 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2025 год в проекте бюджета прогнозируются в объеме 793,6 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2025 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 93,6 тыс. рублей, или на 13,4%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 8,7%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,9%.

Анализ динамики прогноза по НДФЛ в 2025-2027 годах в увязке с показателями прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации городского поселения от 30.09.2024 № 60, приведен в таблице:

| Наименование показателя | Оценка 2024 года | Прогноз | Рост/снижение, % |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025/оценка 2024 | 2026/2025 | 2026/2027 |
| НДФЛ согласно проекту, тыс. руб. | 700 | 793,6 | 862,8 | 922,6 | 113,4% | 108,7% | 106,9% |
| Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | 24,8 | 27 | 28,9 | 30,7 | 108,9% | 107% | 106,2% |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 63680 | 68715 | 72590 | 76280 | 107,9% | 105,6% | 105,1% |

Из представленных данных следует, что темп роста поступлений по НДФЛ в 2025 году (113,4%) существенно превышает темп роста фонда оплаты труда (107,9%). Данная несогласованность показателей объясняется заниженной оценкой поступлений по НДФЛ в 2024 году. Учитывая поступления по данному доходному источнику за 2023 год (654,8 тыс. рублей), а также прогнозный рост фонда оплаты труда в 2024 году по сравнению с 2023 годом (114,2%), отраженный в Прогнозе социально-экономического развития Аркульского городского поселения на среднесрочную перспективу 2025-2027 годов, ожидаемые поступления по НДФЛ в 2024 году составят не менее 745 тыс. рублей.

Темп роста прогнозируемого налога на 2026-2027 годы также опережает темп роста фонда оплаты труда.

Факты необоснованности показателей прогноза доходов бюджета поселения, свидетельствуют о несоблюдении администрацией городского поселения, определенного статьей 37 БК РФ,принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.

Рост на 59,2% к уровню текущего года прогнозируется по **налогу на имущество физических лиц**, поступления по нему в 2025 году составят 517,4 тыс. рублей, при этом в Пояснительной записке причины столь существенного увеличения прогноза поступлений налога не приводятся. По мнению контрольно-счетной комиссии, значительный рост объясняется заниженной оценкой 2024 года. Исходя из поступлений налога за 2023 год, в текущем году его поступит также не менее 465 тыс. рублей, а не 325 тыс. рублей, как ожидает администрация поселения.

В плановом периоде поступления предусмотрены на уровне 2025 года.

Прогноз поступления доходов **по акцизам на нефтепродукты** на 2025 год составляет 475,1 тыс. рублей, что на 24,6 тыс. рублей (на 5,5%) выше оценки 2024 года. В параметрах прогнозируемых поступлений учтено сокращение с 1 февраля 2025 года норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты с 74,9% до 68,5%, а также протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности Аркульского городского поселения, и установленные для муниципального образования размеры нормативов распределения акцизов (приложение 4 к проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»).

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в плановом периоде запланировано с ежегодным ростом до 513 тыс. рублей в 2027 году, что выше объема 2024 года на 13,9%.

Со снижением на 25,2% по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года прогнозируются в 2025 году поступления по **земельному налогу**. Доходы по нему составят 29,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений определен исходя из суммы налога, исчисленного к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности. В плановом периоде планируется ежегодное увеличение поступлений на 0,3%.

**Неналоговые доходы в 2025-2027 годах**

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 2005,5 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 95,9 тыс. рублей, или на 5%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 19,5% (в 2024 году доля составит 17,6%). В 2026 и 2027 годах неналоговые доходы планируются с ростом на 4,5% и на 1,4% соответственно к прогнозу предыдущего года.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2024-2027 годах представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Неналоговые доходы**, из них: | **1909,6** | 100 | **2005,5** | 100 | **2095,5** | 100 | **2125,5** | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 558,6 | 29,3 | 595,5 | 29,7 | 595,5 | 28,4 | 595,5 | 28,0 |
|  *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*  | *58,6* | *3,1* | *95,5* | *4,8* | *95,5* | *4,6* | *95,5* | *4,5* |
|  *прочие доходы от использования имущества*  | *500* | *26,2* | *500* | *24,9* | *500* | *23,9* | *500* | *23,5* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1350 | 70,7 | 1410 | 70,3 | 1500 | 71,6 | 1530 | 72,0 |
| Возмещение ущерба | 1 | 0,1 |  0 | 0 |  0 | 0 | 0  | 0 |

Большая часть неналоговых доходов бюджета Аркульского городского поселения формируется за счет доходов от платных услуг (в 2025-2027 годах в среднем 71,3%), где учитываются поступления платы за водоснабжение и водоотведение. По сравнению с оценкой текущего года поступления по данному доходному источнику в 2025 году планируются с ростом на 60 тыс. рублей, или на 4,4%, и составят 1410 тыс. рублей.

Анализ динамики тарифов для администрации Аркульского городского поселения, проведенный на основании решений правления РСТ Кировской области, подтверждает обоснованность прогноза.

Доходы от использования муниципального имущества в 2025 году запланированы в объеме 595,5 тыс. рублей, что выше ожиданий 2024 года на 36,9 тыс. рублей (на 6,6%). По доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступления запланированы выше оценки текущего года на 63% или на 36,9 тыс. рублей, при этом, по мнению контрольно-счетной комиссии, значительный рост прогнозируемых поступлений обусловлен заниженной оценкой поступлений в текущем году. Учитывая, что существенного изменения кадастровой стоимости земельных участков в 2024 году не произошло, доходы от аренды земельных участков за текущий год составят, как и в 2023 году, порядка 90-100 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (плата за найм), прогнозируются на уровне оценки 2024 года в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления в 2025-2027 годах**

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 6452,2 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 986,8 тыс. рублей, или на 13,3%.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2027 годах представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2024 год****(оценка)** | **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: | **7439** | 100 | **6452,2** | 100 | **4108,2** | 100 | **4079,1** | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 575,1 | 7,7 | 582,3 | 9,0 | 579,8 | 14,1 | 565,1 | 13,9 |
| Субсидии | 4648,3 | 62,5 | 4027,7 | 62,4 | 2039,3 | 49,6 | 2039,3 | 50,0 |
| Субвенции | 340,9 | 4,6 | 393 | 6,1 | 430,7 | 10,5 | 446,3 | 10,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1874,7 | 25,2 | 1449,2 | 22,5 | 1058,4 | 25,8 | 1028,4 | 25,2 |

В 2026 годубезвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 2344 тыс.рублей, или на 36,3%, в 2027году по отношению к прогнозу 2026 года со снижениемна 29,1 тыс.рублей, или на 0,7%.

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета и бюджета Нолинского муниципального района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и проекте решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской областина 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Расходы бюджета поселения на 2025-2027 годы**

В соответствии с представленным проектом бюджета на 2025 год **расходы бюджета** Аркульского городского поселения запланированы в сумме 10278,2 тыс. рублей, что на 1178,2 тыс. рублей, или на 10,3%, меньше по сравнению с оценкой 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2025 года на 21,2%, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года с увеличением на 1,1%.

Информация об объемах расходов на 2024-2027 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя**  | **2024 год** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **(уточн. план на 01.11.2024)**  |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **11456,4** | 100 | **10278,2** | 100 | **8099,7** | 100 | **8192,2** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 3375,6 | 29,5 | 3521,0 | 34,3 | 3465,10 | 42,8 | 3471,5 | 42,4 |
|  в т.ч. условно утвержденные расходы | -//- | -//- | -//- | -//- | 140,70 | 1,7 | 321,3 | 3,9 |
| Национальная оборона | 338,6 | 2,96 | 387,7 | 3,77 | 425,40 | 5,3 | 441 | 5,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3060,3 | 26,7 | 2020,2 | 19,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 871,4 | 7,6 | 475,1 | 4,6 | 481,30 | 5,9 | 513 | 6,3 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 3529 | 30,8 | 3604,4 | 35,1 | 3446,40 | 42,5 | 3485,2 | 42,5 |
| Образование | 39,7 | 0,3 | 28,0 | 0,3 | 39,70 | 0,5 | 39,7 | 0,5 |
| Социальная политика | 241,8 | 2,1 | 241,8 | 2,4 | 241,80 | 3,0 | 241,8 | 3,0 |

Основную долю в 2025 году занимают расходы на общегосударственные расходы (34,3%) и жилищно-коммунальное хозяйство (35,1%).

Структура расходов в прогнозируемом периоде претерпит изменения, связанные в основном с изменением объема субсидий из областного бюджета в 2024 и 2025 годах, в результате этого доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность сократится с 26,7% до 19,7%. Одновременно доля расходов на общегосударственные вопросы возрастет с 29,5% до 34,3%, на жилищно-коммунальное хозяйство с 30,8% до 35,1%.

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

В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Аркульского городского поселения в рамках публичных нормативных обязательств в 2025 году составят 241,8 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения в 2024-2027 годах, представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Оценка****2024 года**  | **План** **на 2025 год** | **План** **на 2026 год** | **План** **на 2027 год** |
| Всего расходов, тыс. рублей | 11456,4 | 10278,2 | 8099,7 | 8192,2 |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, тыс. рублей | 241,8 | 241,8 | 241,8 | 241,8 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | 0 | 0 | 0 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 100% | 100% | 100% |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 2,1% | 2,4% | 3% | 2,9% |

В Перечень ПНО на 2025-2027 годы, как и в 2024 году, включено 2 публичных нормативных обязательства – «Доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности» и «Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы».

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых в 2024-2027 годах на исполнение публичных нормативных обязательств, показал, что в новом бюджетном периоде указанные объемы сохраняются на уровне оценки 2024 года.

В структуре общих расходов бюджета в 2025-2027 годах доля расходов на ПНО составит от 2,4% до 3%.

При формировании бюджета Аркульского городского поселения на 2025-2027 годы предусмотрены средства на реализацию региональногопроекта «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области», направленного на достижение федерального проекта в рамках реализации национального проекта «Инфраструктура для жизни».

На реализацию регпроекта проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в 2025-2027 годах по 2020,2 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов на реализацию регионального (национального) проекта в общем объеме расходов бюджета поселения в течение нового бюджетного цикла составит от 19,7 до 24,9%.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ проектом бюджета в составе расходов на управление в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы. Объем этих расходов утвержден пунктом 13 проекта решения о бюджете на 2026 год в сумме 140,74 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 321,33 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 статьи 13 Положения о бюджетном процессе и утвержден пунктом 12 проекта решения о бюджете: на 2025 год 475,1 тыс. рублей, на 2026 год – 481,3 тыс. рублей, на 2027 год 513 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 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 2025 году в размере 2 тыс. рублей, в 2026 году – 2 тыс. рублей, в 2027 году – 2 тыс. рублей.

На осуществление переданных полномочий по градостроительной деятельности и внутреннему муниципальному финансовому контролю в бюджете Аркульского городского поселения на 2025 год предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 0,23 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах на осуществление внутреннего муниципального финконтроля по 0,1 тыс. рублей в год.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в числе показателей, подлежащих утверждению решением о бюджете, определен *показатель «объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде».* Фактически соответствующий показатель *проектом решения к утверждению не предусмотрен.*

Проект бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ Аркульского городского поселения в 2025-2027 годах представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы Аркульского городского поселения | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) | 2027 год (прогноз) |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Сумма |
| 1 | Развитие муниципального управления  | 4145,5 | 40,3 | 4139,1 | 4191,1 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения  | 2022,2 | 19,7 | 2,0 | 2 |
| 3 | Развитие транспортной системы  | 475,1 | 4,6 | 481,3 | 513,0 |
| 4 | Управление муниципальным имуществом  | 30,9 | 0,3 | 30,9 | 0,9 |
| 5 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры  | 3604,5 | 35,1 | 3446,4 | 3485,2 |
| **Всего** | **10278,2** | **100,0** | **8099,7** | **8192,2** |

Наиболее ресурсоёмкими в 2025 году являются две муниципальные программы:МП «Развитие муниципального управления» (40,3% всех ассигнований), МП «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» (35,1% всех ассигнований).

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

*В числе основных мероприятий МП «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» указаны мероприятия, финансирование которых в течение 2025-2027 годов не предусмотрено, следовательно, реализация их не планируется.* В числе таких мероприятий содержание временно-свободных муниципальных жилых помещений, капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, оформление земельных участков под объектами коммунальной инфраструктуры, разработка схем теплоснабжения, водоснабжения поселения, капитальный ремонт линий уличного освещения, развитие уличного освещения, капитальный ремонт объектов благоустройства, паспортизация объектов благоустройства. Кроме того, *объем финансирования программы в 2026 и 2027 году не соответствует проекту решения о бюджете* (в 2026 году указано 1426,2 тыс. рублей вместо 3446,4 тыс. рублей, в 2027 году указано 1465 тыс. рублей вместо 3485,2 тыс. рублей).

*Несоответствие объемов финансирования в 2026 и 2027 году установлено по МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»* (в 2026 и в 2027 году указано по 2022,2 тыс. рублей вместо 2 тыс. рублей).

**Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.**

Согласно представленному проекту в 2025-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в основном 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 2025 год прогнозируется в объеме 10278,2 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2024 года доходная часть бюджета Аркульского городского поселения в 2025 году снизится на 5,4%, или на 590,2 тыс. рублей. Снижение обусловлено сокращением объема безвозмездных поступлений на 13,3%, или на 986,8 тыс. рублей. Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличится на 11,6%, или на 396,6 тыс. рублей.

**3.** Расходы бюджета Аркульского городского поселения на 2025 год запланированы в сумме 10278,2 тыс. рублей, что на 1178,2 тыс. рублей, или на 10,3% ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года. Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ Аркульского городского поселения, в том числе на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области», направленного на достижение целей федерального проекта в рамках национального проекта «Инфраструктура для жизни» предусмотрено 2020,2 тыс. рублей.

**4.** 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 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов».

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова