

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА**

город Нолинск 07.12.2023 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Нолинской городской Думы**

**Нолинского района Кировской области**

**«Об утверждении бюджета муниципального образования Нолинское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**»

Заключение контрольно-счетной комиссии Нолинского района на проект решения Нолинской городской Думы Нолинского района Кировской области «Об утверждении бюджета муниципального образования Нолинское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нолинское городское поселение Нолинского 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 Нолинского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2011 года.

**1. Основные параметры и характеристики бюджета поселения**

**на 2024-2026 годы**

**1.1.** Динамика основных параметров бюджета Нолинского городского поселения на 2024 год характеризуется ростом доходов и расходов по сравнению с оценкой 2023 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** | **2023 год (оценка)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| **Доходы** | 38988,0 | 52282,3 | 21476,8 | 22217,6 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 17975,4 | 20471,8 | 21038,8 | 21779,6 |
| безвозмездные поступления  | 21012,6 | 31810,5 | 438 | 438 |
| **Расходы** | 40277,7 | 52282,3 | 21476,8 | 22217,6 |
| **Дефицит** | -1289,7 | 0 | 0 | 0 |

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 2496,4 тыс. рублей (или на 18,9%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 567 тыс. рублей (на 2,8%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 740,8 тыс. рублей (на 3,5%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* увеличиваются на 10797,9 тыс. рублей (или на 51,4%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 31372,5 тыс. рублей (в 72,6 раза), в 2026 году прогнозируются на уровне 2025 года (438 тыс. рублей).

Увеличение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года обусловлено увеличением субсидий из областного бюджета наремонт объектов бытового обслуживания (ремонт городской бани).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Нолинского городского поселения (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

*Расходы бюджета* Нолинского городского поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 52282,3 тыс. рублей, на 2025 год – 21476,8 тыс. рублей, в 2026 году – 22217,6 тыс. рублей.

**1.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены:

* пояснительная записка к проекту бюджета;
* прогноз социально-экономического развития Нолинского городского поселения на 2024-2026 годы;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год;
* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Нолинское городское поселение,
* проекты паспортов муниципальных программ Нолинского городского поселения, реализация которых планируется в 2024-2026 гг.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1. ст. 29 Положения о бюджетном процессе с проектом бюджета не представлены:

* реестр источников доходов бюджета Нолинского городского поселения,
* проект Программы управления муниципальным имуществом Нолинского городского поселения на очередной финансовый 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).

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2023-2025 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Нолинского городского поселения на 2024-2026 годы учтены:

формирование расходной части бюджета поселения с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

осуществление бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ Нолинского городского поселения в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов (обеспечение программно-целевого принципа использования бюджетных средств).

Исходя из положений ст. 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период является приложением к решению о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Фактически в составе проекта решения о бюджете представлено приложение 15 Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Нолинское городское поселение на 2024 год, согласно которой привлечение и погашение заемных средств в 2024 году не планируется, Программа муниципальных внутренних заимствований на плановый период в составе проекта отсутствует. Кроме того, в текстовой части проекта решения отсутствует пункт об утверждении Программы муниципальных внутренних заимствований. Поэтому Контрольно-счетная комиссия предлагает либо исключить из состава приложений приложение 15, либо в проект решения включить пункт об утверждении Программы муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**1.3. Формирование расходной части бюджета** проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Нолинское городское поселение, утвержденной постановлением администрации МО Нолинское городское поселение от 24.11.2016 № 407 (далее – Методика планирования).

Расходы на оплату коммунальных услуг по административным помещениям, используемым администрацией Нолинского городского поселения по договору безвозмездного пользования с администрацией Нолинского район, предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2023 году.

Остальные расходы предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023.

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%.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Нолинского городского поселения на 2024-2026 год предусматриваются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Нолинского городского поселения на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 21 тыс. рублей в год.

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

Общий **объем доходов бюджета Нолинского городского поселения на 2024 год** прогнозируется в размере 52282,3 тыс. рублей, что на 13294,3 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2023 года (38988 тыс. рублей). Увеличение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

В 2025 году доходы планируются в сумме 21476,8 тыс. рублей со снижением к 2024 году в 2,4 раза, в 2026 году – 22217,6 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 3,4%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение****2023 года** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 17975,4 | 46,1 | 20471,8 | 39,2 | 21038,8 | 98 | 21779,6 | 98 |
| Безвозмездные поступления | 21012,6 | 53,9 | 31810,5 | 60,8 | 438 | 2 | 438 | 2 |
| **Итого** | **38988** | **100,0** | **52282,3** | **100,0** | **21476,8** | **100,0** | **22217,6** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Нолинского городского поселения с 46,1% по оценке 2023 года до 98% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 53,9% до 2%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2023 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2024 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2025 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2026 года** | **Уд.вес, в %** |
| Налоговые доходы | 16583,2 | 92,3 | 19599,6 | 95,7 | 20171,3 | 95,9 | 20911,4 | 96 |
| Неналоговые доходы | 1392,2 | 7,7 | 872,2 | 4,3 | 867,5 | 4,1 | 868,2 | 4 |
| **Итого** | **17975,4** | **100** | **20471,8** | **100** | **21038,8** | **100** | **21779,6** | **100** |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов при одновременном снижении неналоговых доходов.

**2.1.Налоговые доходы в 2024-2026 годах**

**Налоговые доходы** на 2024 год спрогнозированы в объеме 19599,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 3016,4 тыс. рублей, или на 18,2%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 1893,9 тыс. рублей, или на 15,7%, и налога на имущество физических лиц – на 806,7 тыс. рублей, или на 44,8%.

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 2,9%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 3,7%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Налоговые доходы всего**, в том числе: | **16583,2** | **100** | **19599,6** | **100** | **20171,3** | **100** | **20911,4** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 12064,6 | 72,8 | 13958,5 | 71,2 | 14430,8 | 71,5 | 15094,6 | 72,2 |
| Акцизы | 850 | 5,1 | 953,9 | 4,9 | 982,5 | 4,9 | 989,6 | 4,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 1800 | 10,9 | 2606,7 | 13,3 | 2643,2 | 13,1 | 2677,6 | 12,8 |
| Земельный налог | 1868,6 | 11,3 | 2080,5 | 10,6 | 2114,8 | 10,5 | 2149,6 | 10,3 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (84,5%) в 2024 году составят налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2024 год в проекте бюджета прогнозируются в объеме 13958,5 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 1893,9 тыс. рублей, или на 15,7%, в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 3,4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,6%.

Анализ динамики прогноза по НДФЛ в 2024-2026 годах в увязке с показателями прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации городского поселения от 29.08.2023 № 179, приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| Налог на доходы физических лиц, тыс. руб. | 12064,6 | 13958,5 | 14430,8 | 15094,6 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **102,2** | **115,7** | **103,4** | **104,6** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1135903 | 1193568 | 1246750 | 1305335 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **111,4** | **105,1** | **104,4** | **104,7** |

Из представленных данных следует, что темп роста поступлений по НДФЛ по оценке 2023 года отстает от темпов роста фонда оплаты труда, а прогноз НДФЛ на 2024 год (115,7%), наоборот, существенно опережает темп роста ФОТ (105,1%), что может свидетельствовать о том, что прогноз поступлений по налогу в 2024 году спланирован с учетом недоимки по налогу на начало 2024 года.

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

**Земельный налог** в 2024 году увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 11,3% и составит 2080,5 тыс. рублей. В плановом периоде планируется ежегодное увеличение поступлений на 1,6%. В то же время по итогам переоценки 2021 и 2022 года кадастровая стоимость земельных участков существенно снизилась, что повлекло снижение поступлений земельного налога в 2023 году (при первоначальном прогнозе земельного налога 2969,9 тыс. рублей ожидаемые поступления за 2023 год оцениваются в 1868,6 тыс. рублей). На основании изложенного КСК приходит к выводу *о наличии рисков неисполнения прогноза поступлений земельного налога в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов*.

Рост на 44,8% к уровню текущего года прогнозируется по **налогу на имущество физических лиц**, поступления по нему в 2024 году составят 2606,7 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.

Прогноз поступления доходов **по акцизам на нефтепродукты** на 2024 год составляет 953,9 тыс. рублей, что на 103,9 тыс. рублей (на 12,2%) выше оценки 2023 года. Поступление дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты в плановом периоде запланировано с ежегодным ростом до 989,6 тыс. рублей в 2026 году, что выше объема 2023 года на 16,4%.

**2.2. Неналоговые доходы в 2024-2026 годах**

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 872,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 520 тыс. рублей, или на 37,4%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 1,7% (по оценке 2023 года их доля составит 3,6%).

В 2025 и 2026 году неналоговые доходы прогнозируются на уровне 2024 года.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год (прогноз)** |
| **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Неналоговые доходы**,  | **1392,2** | 100 | **872,2** | 100 | **867,5** | 100 | **868,2** | 100 |
| из них: |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 1203,6 | 86,5 | 771,9 | 88,5 | 767,2 | 88,4 | 766,9 | 88,3 |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *553,6* | *40* | *302* | *34,6* | *297* | *34,2* | *296* | *34,1* |
|  *доходы в виде арендной платы за земельные участки* | *350* | *25,1* | *199,4* | *22,9* | *199,7* | *23* | *200,4* | *23,1* |
|  *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений* | *300* | *21,5* | *270,5* | *31* | *270,5* | *31,2* | *270,5* | *31,2* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 35 | 2,5 | 45,3 | 5,2 | 45,3 | 5 | 45,3 | 5,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 47,3 | 3,4 | 0  | 0 | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от штрафов | 106,3 | 7,6 | 55 | 6,3 | 55 | 6,3 | 56 | 6,5 |

Основную долю (до 88,5%) в структуре неналоговых доходов в 2024-2026 годах составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По сравнению с оценкой текущего года в 2024 году снижение по данной группе неналоговых доходов составит 431,7 тыс. рублей, или на 35,9%. В прогнозируемом периоде поступления от использования имущества планируются от 767,2 до 766,9 тыс. рублей в год.

*Снижение в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года* запланировано по доходам в виде арендной платы за земельные участки на 150,6 тыс. рублей, или на 43%. В то же время, учитывая, что месячные начисления по аренде земли в 2023 году составляют в среднем 29,4 тыс. рублей, а также ожидаемую оценку поступлений 2023 года, *прогноз по данному доходному источнику на 2024 год и каждый год планового периода*, по мнению контрольно-счетной комиссии, *занижен, как минимум, на 150 тыс. рублей.*

Прочие доходы от использования имущества уменьшатся на 29,5 тыс. рублей, или на 9,8%, и составят 270,5 тыс. рублей. Стоит отметить, что размер платы за социальный наем муниципального жилищного фонда, учитываемой по данному виду доходов, установлен постановлением администрации Нолинского городского поселения от 02.02.2023 № 29. В результате, сумма начислений в месяц составляет в среднем 38 тыс. рублей. Учитывая, что за истекший период размер платы за наем не пересматривался, за 2024 год эта сумма составит не менее 456 тыс. рублей, а поступления, даже при уровне собираемости 80% - порядка 365 тыс. рублей.

Согласно проекту бюджета прогноз доходов от аренды муниципального имущества уменьшится по сравнению с оценкой 2023 года на 251,6 тыс. рублей, или на 45,4% и составит 302 тыс. рублей. Снижение доходов объясняется передачей части имущества, ранее предоставляемого ООО «Родник» по договору аренды, в концессию.

Доходы от штрафов в 2024 году предусмотрены в сумме 55 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2023 года в 1,9 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в новом бюджетном периоде не прогнозируются, при этом по оценке 2023 года от продажи муниципального имущества в бюджет поселения поступит 47,3 тыс. рублей.

*Увеличение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года* запланировано только по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые формируются за счет доходов от возмещения расходов на оплату коммунальных услуг по сданным в аренду помещениям по адресу ул. Спартака, 34а. Поступления по ним увеличатся на 10,3 тыс. рублей, или на 29,4% и составят 45,3 тыс. рублей,

**2.3. Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2024 год спрогнозированы в объеме 31810,5 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 10797,9 тыс. рублей, или в 1,5 раза.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы и распределения средств областного и федерального бюджетов между муниципальными образованиями Кировской области в полном объеме.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **21012,6** | 100 | **31810,5** | 100 | **438** | 100 | **438** | 100 |
| Субсидии  | 17357 | 83 | 31806,7 | 100 | 434,2 | 99 | 434,2 | 99 |
| Субвенции | 3,8 | 0,0 | 3,8 | 0 | 3,8 | 1 | 3,8 | 1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3575,8 | 17,0 | 0  | 0 | 0  | 0 | 0  | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 76 | 0,4 | 0  | 0 | 0  | 0 | 0  | 0 |

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов показала, что в проекте Решения о бюджете (в том числе в приложениях 3 и 4) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По оценкам администрации Нолинского городского поселения объем прочих безвозмездных поступлений в 2023 году составит 76 тыс. рублей. Данные средства поступают в бюджет от финансового участия граждан в реализации федерального проекта «Формирование современной городской среды». В 2024 году реализация мероприятий, на софинансирование которых требуется денежное участие населения, не планируется.

В 2025 и 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 31372,5 тыс. рублей, или в 72,6 раза.

*В приложении 3 к Проекту решения «Объем поступления налоговых и неналоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджета на 2024 год» объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) по коду 2 02 20000 00 0000 150 ошибочно указан в сумме 31810,52 тыс. рублей, следует указать 31806,7 тыс. рублей.*

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

**3.1.**В соответствии с представленным проектом бюджета на 2024 год **расходы бюджета** Нолинского городского поселения запланированы в сумме 52282,3 тыс. рублей, что на 12004,6 тыс. рублей, или на 29,8%, больше по сравнению с оценкой 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года в 2,4 раза, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года с увеличением на 3,4%.

Информация об объемах расходов на 2023-2026 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **показателя** | **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|   | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **40277,7** | 100 | **52282,3** | 100 | **21476,8** | 100 | **22217,6** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 7832 | 19,4 | 8812,4 | 16,9 | 9065,4 | 42,2 | 9628,4 | 43,3 |
|  *в т.ч. условно утвержденные расходы* | *-//-* | *-//-* | *-//-* | *-//-* | *526* | *2,4* | *1089* | *4,9* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,5 | 0,7 | 508,2 | 1,0 | 508,2 | 2,4 | 508,2 | 2,3 |
| Национальная экономика | 14576,4 | 36,2 | 21388,5 | 40,9 | 6174,5 | 28,7 | 6352,3 | 28,6 |
| Жилищно-коммунальное | 9412,3 | 23,4 | 20737,1 | 39,7 | 4892,6 | 22,8 | 4892,6 | 22 |
| хозяйство |
| Образование | 34,8 | 0,1 |  0 | 0 |  0 | 0 |  0 | 0 |
| Культура, кинематография | 7346,6 | 18,2 | 60 | 0,1 | 60 | 0,3 | 60 | 0,3 |
| Социальная политика | 776,1 | 1,9 | 776,1 | 1,5 | 776,1 | 3,6 | 776,1 | 3,5 |

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на национальную экономику – 21388,5 тыс. рублей, или 40,9% общего объема расходов, жилищно-коммунальное хозяйство – 20737,1 тыс. рублей (39,7%), общегосударственные вопросы – 8812,4 тыс. рублей (16,9%).

Изменение структуры расходов бюджета Нолинского городского поселения по сравнению с оценкой 2023 года связано с передачей Музея истории и краеведения в собственность Нолинского муниципального района, а также выделением в 2024 году средств на ремонт здания городской бани. Сметная стоимость работ по капитальному ремонту здания бани г. Нолинск по ул. Коммуны, д.2а определена в ценах на 3 квартал 2023 года и составляет 15371,3 тыс. рублей.

В плановом периоде Проектом бюджета предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2025 год в сумме 526 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год – 1089 тыс. рублей или 5 %, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

Необходимый уровень софинансирования к субсидиям из областного бюджета обеспечен в полном объеме.

В составе расходов на жилищно-коммунальное хозяйство по разделу, подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» отражены, в том числе ассигнования на ремонт здания городской бани в сумме 15372,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета на ремонт объектов бытового обслуживания в сумме 14602,7 тыс. рублей и средств бюджета поселения в сумме 770 тыс. рублей. Учитывая, что здание бани на момент проведения ремонта будет находиться в казне муниципального образования, контрольно-счетная комиссия рекомендует учитывать данные расходы по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», так как согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденному приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, расходы на управление государственной (муниципальной) собственностью подлежат отражению по подразделу 0113.

*В приложениях 9 и 10 «Ведомственная структура…» неверно указан код целевой статьи Доплата к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности», вместо 0100008010 следует указать 0100008020.*

**3.2.** При формировании бюджета Нолинского городского поселения на 2024-2026 годы предусмотрены средства на **реализацию регионального проекта** «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области», направленного на достижение федерального проекта в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

На реализацию регпроекта проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в 2024 году 3807,9 тыс. рублей, в 2025 и 2026 году ассигнования не планируются.

Доля расходов на реализацию регионального (национального) проекта в общем объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 7,3%.

**3.3.** В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Нолинского городского поселения в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2024 году составят 776,1 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения в 2023-2026 годах, представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Оценка****2023 года**  | **План** **на 2024 год** | **План** **на 2025 год** | **План** **на 2026 год** |
| Всего расходов, тыс. рублей | 40277,7 | 52282,3 | 21476,8 | 22217,6 |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, тыс. рублей | 776,1 | 776,1 | 776,1 | 776,1 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | 0 | 0 | 0 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 100% | 100% | 100% |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 1,9% | 1,5% | 3,6% | 3,5% |

В Перечень ПНО на 2024-2026 годы, как и в 2023 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 2023-2026 годах на исполнение публичных нормативных обязательств, показал, что новом бюджетном периоде указанные объемы сохраняются на уровне оценки 2023 года.

В структуре общих расходов бюджета в 2024-2026 годах доля расходов на ПНО составит от 1,5% до 3,6%.

*В приложениях 13 и 14 «Перечень публичных нормативных обязательств…» по строке «Доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности» ошибочно вместо 746 тыс. рублей указано 30 тыс. рублей, и наоборот по строке «Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы» вместо 30 тыс. рублей указано 746 тыс. рублей.*

**3.4.** Существенную долю в расходах бюджета муниципального образования занимают расходы **дорожного фонда Нолинского городского поселения** (далее – дорожный фонд).

Объемы доходов бюджета Нолинского городского поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда, на 2024 год прогнозируются в объеме 20777,9 тыс. рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета Нолинского городского поселения,****формирующих ассигнования дорожного фонда** | **2024 год****(в тыс. рублей)** |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельноетопливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 953,9 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 16769,8 |
| *в том числе*  |  |
| *субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды* | *3769,8* |
| *субсидии 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* | *13000* |
| Иные доходы | 3054,2 |
| **ИТОГО** | **20777,9** |

Объемы доходов, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда, в плановом периоде составят: в 2025 году – 5563,8 тыс. рублей, в 2026 году – 5741,7 тыс. рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2024 год предусматривается в размере 20777,9 тыс. рублей (на 6781,2 тыс. рублей, или на 48,4% больше оценки 2023 года):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направлений расходов** | **2024 год, тыс. рублей** | **2025 год, тыс. рублей** | **2026 год, тыс. рублей** |
| **Всего по дорожному хозяйству** | **20777,9** | **5563,8** | **5741,7** |
| ***из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета***  | **16769,8** | **0** | **0** |
| в том числе по дорожному хозяйству  |  |  |  |
| 1. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 3957 | 5563,8 | 5741,7 |
| 2. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенного пункта | 3807,9 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *3769,8* | *0* | *0* |
| 3. 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 | 13013 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета*  | *13000* | *0* | *0* |

**3.5.** На осуществление переданных полномочий по градостроительной деятельности в бюджете Нолинского городского поселения на 2024-2026 годы предусмотрены **межбюджетные трансферты** в сумме 2,1 тыс. рублей в год.

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ч. 1 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Нолинском городском поселении 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.*

**3.6.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации **6 муниципальных программ Нолинского городского поселения**.

В 2024 году на реализацию 6 муниципальных программ Нолинского городского поселения запланированы расходы в общей сумме 52282,3 тыс. рублей, что на 13033,6 тыс. рублей, или на 33,2% выше оценки 2023 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета поселения занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды Нолинского городского поселения» - 39,7%, и «Развитие транспортной системы МО Нолинское городское поселение» - 33,2%.

Информация об объемах финансирования в 2024 году муниципальных программ Нолинского городского поселения представлена в таблице:

( тыс. рублей)

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Нолинского городского поселения** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| 1 | Развитие муниципального управления в администрации МО Нолинское городское поселение  | 9567,5 | 18,3 | 9820,5 | 45,7 | 10383,5 | 46,7 |
| 2 | Обеспечение пожарной безопасности и жизнедеятельности населения Нолинского городского поселения | 529,2 | 1 | 529,2 | 2,5 | 529,2 | 2,4 |
| 3 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды Нолинского городского поселения | 20746,7 | 39,7 | 4902,2 | 22,8 | 4902,2 | 22,1 |
| 4 | Развитие транспортной системы МО Нолинское городское поселение | 17343 | 33,2 | 6063,9 | 28,2 | 6241,7 | 28,1 |
| 5 | Развитие культуры в Нолинском городском поселении | 60 | 0,1 | 60 | 0,3 | 60 | 0,3 |
| 6 | Формирование современной городской среды | 4035,9 | 7,7 | 101 | 0,5 | 101 | 0,5 |
| **Всего** | **52282,3** | **100** | **21476,8** | **100** | **22217,6** | **100** |

По итогам изучения представленных на экспертизу материалов Контрольно-счетная комиссия предлагает:

* *в приложениях 7, 8, 9 и 10 к проекту решения о бюджете наименования муниципальных программ: «Обеспечение пожарной безопасности и жизнедеятельности населения Нолинского городского поселения», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды Нолинского городского поселения», «Развитие транспортной системы Нолинского городского поселения» и «Развитие культуры в Нолинском городском поселении» - привести в соответствие с муниципальными программами,*
* *в приложениях 7, 8, 9 и 10 к проекту решения о бюджете включить итоговые строки по каждой муниципальной программе,*
* *в приложениях 7 и 8 к проекту решения о бюджете предусмотреть графу с указанием группы видов расходов,*
* *в приложениях 9 и 10 к проекту решения о бюджете код вида расхода указать с детализацией до кода группы вида расходов,*
* *объемы финансирования муниципальных программ «Развитие культуры в Нолинском городском поселении» и «Формирование современной городской среды» привести в соответствие с решением о бюджете.*

**4. 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.

**5. Выводы**

**5.1.** При формировании проекта бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов положения Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нолинское городское поселение, в основном, соблюдены.

**5.2.** Общий объем доходов бюджета на 2024 год прогнозируется в объеме 52282,3 тыс. рублей, что на 34,1% выше ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году (38988 тыс. рублей). Рост доходов обусловлен увеличением объема межбюджетных трансфертов и налоговых доходов. Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличится на 13,9%, или на 2496,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 51,4%, или на 10797,9 тыс. рублей, при этом объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

В то же время, по мнению Контрольно-счетной комиссии, имеются резервы по повышению поступлений в части доходов от найма, поступлений от аренды земельных участков. Одновременно существует риск неисполнения прогноза поступлений по земельному налогу.

**5.3.** Расходы бюджета Нолинского городского поселения на 2024 год запланированы в сумме 52282,3 тыс. рублей, что на 12004,6 тыс. рублей, или на 29,8% больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года.

Вместе с тем, формирование расходной части бюджета на 2024 год 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%.

**5.4.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 6 муниципальных программ Нолинского городского поселения. В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 52282,3 тыс. рублей, 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 «Жилье и городская среда» - 4035,9 тыс. рублей.

**5.5.** Бюджет Нолинского 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 Нолинской городской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Нолинское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова