

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА**

город Нолинск 02.12.2024 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 2025 год**

**и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы**

**1.1.** Динамика основных параметров бюджета Нолинского 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** | **51087,3** | **45594,9** | **30074,1** | **31422** |
| в том числе налоговые и неналоговые | 18914,2 | 22852,8 | 24361,9 | 25709,8 |
| безвозмездные поступления | 32173,1 | 22742,1 | 5712,2 | 5712,2 |
| **Расходы** | **52677,8** | **45594,9** | **30074,1** | **31422** |
| **Дефицит** | **-1590,5** | **0** | **0** | **0** |

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 3938,6 тыс. рублей (или на 20,8%), в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 1509,1 тыс. рублей (на 6,6%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 1347,9 тыс. рублей (на 5,5%).

По сравнению с оценкой 2024 года в 2025 году *безвозмездные поступления* уменьшаются на 9431 тыс. рублей (или на 29,3%), в 2026 году снижаются по сравнению с 2025 годом на 17029,9 тыс. рублей (в 4 раза), в 2027 году прогнозируются на уровне 2026 года (5712,2 тыс. рублей).

Уменьшение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года обусловлено выделением в отчетном году 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 2025-2027 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

*Расходы бюджета* Нолинского городского поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 45594,9 тыс. рублей, на 2026 год – 30074,1 тыс. рублей, в 2027 году – 31422 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 2025-2027 годы;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год;
* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Нолинское городское поселение,
* проекты паспортов муниципальных программ Нолинского городского поселения, реализация которых планируется в 2025-2027 гг.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ, пункта 1 статьи 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 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).

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2025-2027 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Нолинского городского поселения на 2025-2027 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 статьи 110.1 БК РФ 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 2025 год, согласно которой привлечение и погашение заемных средств в 2025 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 году.

Порядок планирования ассигнований по остальным направлениям расходов в Пояснительной записке не определен.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Нолинского городского поселения на 2025-2027 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 2025-2027 годы**

Общий **объем доходов бюджета Нолинского городского поселения на 2025 год** прогнозируется в размере 45594,9 тыс. рублей, что на 5492,4 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2024 года (51087,3 тыс. рублей). Уменьшение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым уменьшением безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

В 2026 году доходы планируются в сумме 30074,1 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 34%, в 2027 году – 31422 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 4,5%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение****2024 года** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 18914,2 | 37 | 22852,8 | 50,2 | 24361,9 | 81 | 25709,8 | 81,8 |
| Безвозмездные поступления | 32173,1 | 63 | 22742,1 | 49,9 | 5712,2 | 19 | 5712,2 | 18,2 |
| **Итого** | **51087,3** | **100** | **45594,9** | **100** | **30074,1** | **100** | **31422** | **100** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Нолинского городского поселения с 37% по оценке 2024 года до 81,8% в 2027 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 63% до 18,2%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», 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 2024 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2025 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2026 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2027 года** | **Уд.вес, в %** |
| Налоговые доходы | 17860 | 94,4 | 21902,3 | 95,8 | 23411,5 | 96,1 | 24759,3 | 96,3 |
| Неналоговые доходы | 1054,2 | 5,6 | 950,5 | 4,2 | 950,5 | 3,9 | 950,5 | 3,7 |
| **Итого** | **18914,2** | **100** | **22852,8** | **100** | **24361,9** | **100** | **25709,8** | **100** |

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

**2.1.Налоговые доходы в 2025-2027 годах**

**Налоговые доходы** на 2025 год спрогнозированы в объеме 21902,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 4042,3 тыс. рублей, или на 22,6%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2024 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 3078,3 тыс. рублей, или на 22%, и налога на имущество физических лиц – на 966,7 тыс. рублей, или на 52%.

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 6,9%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 5,8%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов бюджета Нолинского 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: | **17860** | **100** | **21902,3** | **100** | **23411,5** | **100** | **24759,3** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 14000 | 78,4 | 17078,3 | 78,0 | 18567,95 | 79,3 | 19849,8 | 80,2 |
| Акцизы | 1000 | 5,6 | 1057,7 | 4,8 | 1071,4 | 4,6 | 1131,6 | 4,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1860 | 10,4 | 2826,7 | 12,9 | 2826,7 | 12,1 | 2826,7 | 11,4 |
| Земельный налог | 1000 | 5,6 | 939,6 | 4,3 | 945,4 | 4,0 | 951,2 | 3,8 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (90,9%) в 2025 году составят налог на доходы физических лиц 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 17078,3 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2025 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 3078,3 тыс. рублей, или на 22%, 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 26.08.2024 № 176, 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. | 14000 | 17078,3 | 18567,9 | 19849,8 | 122% | 108,7% | 106,9% |
| Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | 31,9 | 34,8 | 37,2 | 39,5 | 107,9% | 105,6% | 105,1% |
| Фонд оплаты труда, млн. руб. | 1875,9 | 2024,2 | 2138,5 | 2247,4 | 109,9% | 108,7% | 107% |

Из представленных данных следует, что темп роста поступлений по НДФЛ в 2025 году (122%) значительно превышает темп роста фонда оплаты труда (109,9%). Данная несогласованность показателей объясняется заниженной оценкой поступлений по НДФЛ в 2024 году. Учитывая поступления по данному доходному источнику за 2023 год (13615,8 тыс. рублей), а также прогнозный рост фонда оплаты труда в 2024 году по сравнению с 2023 годом (117%), отраженный в Прогнозе социально-экономического развития Нолинского городского поселения на среднесрочную перспективу 2025-2027 годов, ожидаемые поступления по НДФЛ в 2024 году составят не менее 15500 тыс. рублей.

Темп роста прогнозируемого налога на 2026-2027 годы соответствует темпу роста фонда оплаты труда.

Рост на 52% к уровню текущего года прогнозируется по **налогу на имущество физических лиц**, поступления по нему в 2025 году составят 2827,6 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 2700 тыс. рублей, а не 1860 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 1057,7 тыс. рублей, что на 57,7 тыс. рублей (на 5,8%) 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 Нолинского 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 дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты в плановом периоде запланировано с ежегодным ростом до 1131,6 тыс. рублей в 2027 году, что выше объема 2024 года на 13,2%.

Со снижением на 6% по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года прогнозируются в 2025 году поступления по з**емельному налогу**. Доходы по нему составят 939,6 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 0,6%.

**2.2. Неналоговые доходы в 2025-2027 годах**

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 950,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2024 года на 103,7 тыс. рублей, или на 9,8%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 2,1% (по оценке 2024 года их доля составит 2,1%).

В 2026 и 2027 году неналоговые доходы прогнозируются на уровне 2025 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: | **1054,2** | 100 | **950,5** | 100 | **950,5** | 100 | **950,5** | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 777 | 73,7 | 805,2 | 84,7 | 805,2 | 84,7 | 805,2 | 84,7 |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *282* | *27* | *319* | *33,6* | *319* | *33,6* | *319* | *33,6* |
|  *доходы в виде арендной платы за земельные участки* | *120* | *11,4* | *186,2* | *19,6* | *186,2* | *19,6* | *186,2* | *19,6* |
|  *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений* | *375* | *35,6* | *300* | *31,6* | *300* | *31,6* | *300* | *31,6* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 49,7 | 4,7 | 45,3 | 4,8 | 45,3 | 5 | 45,3 | 4,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 109,5 | 10,4 |  0 | 0 |  0 | 0 | 0  | 0 |
| Доходы от штрафов | 118 | 11,2 | 100 | 10,5 | 100 | 10,5 | 100 | 10,5 |

Основную долю (84,7%) в структуре неналоговых доходов в 2025-2027 годах составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По сравнению с оценкой текущего года в 2025 году увеличение по данной группе неналоговых доходов составит 28,2 тыс. рублей, или на 3,6%. В прогнозируемом периоде поступления от использования имущества планируются, как и в 2025 году, по 805,2 тыс. рублей в год.

Увеличение в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года запланировано по доходам в виде арендной платы за земельные участки на 66,2 тыс. рублей, или на 55,2%. В то же время, значительный рост, по мнению контрольно-счетной комиссии, объясняется заниженной оценкой поступлений за 2024 год.

Прогноз доходов от аренды муниципального имущества увеличится по сравнению с оценкой 2024 года на 37 тыс. рублей, или на 13,1% и составит 319 тыс. рублей.

Уменьшение на 75 тыс. рублей, или на 20%, в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года планируется по прочим доходам от использования имущества. Поступления по ним составят 300 тыс. рублей. Вместе с тем, учитывая, что размер платы за наем не пересматривался с 2023 года, а ожидаемые поступления за 2024 год составляют 375 тыс. рублей, прогноз доходов от найма в 2025 году занижен, как минимум на 75 тыс. рублей.

Доходы от штрафов в 2025 году предусмотрены в сумме 100 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2024 года на 15,3%.

Так же со снижением в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года запланированы доходы 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 сократятся на 4,4 тыс. рублей, или на 8,9% и составят 45,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в новом бюджетном периоде не прогнозируются, при этом по оценке 2024 года от продажи муниципального имущества в бюджет поселения поступит 109,5 тыс. рублей.

**2.3. Безвозмездные поступления в 2025-2027 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2025 год спрогнозированы в объеме 22742,1 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 9431 тыс. рублей, или на 29,3%.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы и распределения средств областного и федерального бюджетов между муниципальными образованиями Кировской области в полном объеме.

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: | **32173,1** | 100 | **22742,07** | 100 | **5712,19** | 100 | **5712,2** | 100 |
| Субсидии  | 31674 | 98 | 22739,57 | 100 | 5709,69 | 100 | 5709,7 | 100 |
| Субвенции | 1,5 | 0,0 | 2,5 | 0,0 | 2,5 | 0,0 | 2,5 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 497,6 | 1,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В 2026 и 2027 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 17029,9 тыс. рублей, или в 4 раза.

*В приложении 3 к Проекту решения «Объем поступления налоговых и неналоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджета на 2025 год» объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) по коду 2 02 20000 00 0000 150 ошибочно указан в сумме 22742,07 тыс. рублей, следует указать 22739,57 тыс. рублей.*

*В приложении 4 к Проекту решения «Объем поступления налоговых и неналоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджета на 2026 год и на 2027 год» объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год по коду 2 02 00000 00 0000 000 ошибочно указан в сумме 5709,69 тыс. рублей, следует указать 5712,19 тыс. рублей.*

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

**3.1.** В соответствии с представленным проектом бюджета на 2025 год **расходы бюджета** Нолинского городского поселения запланированы в сумме 45594,9 тыс. рублей, что на 7082,9 тыс. рублей, или на 13,4%, меньше по сравнению с оценкой 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2025 года на 34%, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года с увеличением на 4,5%.

Информация об объемах расходов на 2024-2027 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя**  | **2024 год** **(оценка)** | **2025 год** **(прогноз)** | **2026 год** **(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **52677,8** | 100 | **45594,9** | 100 | **30074,1** | 100 | **31422** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 8582,8 | 16,3 | 8657,2 | 19,0 | 9557,2 | 31,8 | 10157,2 | 32,3 |
|  в т.ч. условно утвержденные расходы | -//- | -//- | -//- | -//- | 900 | 3,0 | 1500 | 4,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 288,7 | 0,5 | 281,2 | 0,6 | 281,2 | 0,9 | 281,2 | 0,9 |
| Национальная экономика | 21671 | 41,1 | 22043,1 | 48,3 | 6808,2 | 22,6 | 6808,2 | 21,7 |
| Жилищно-коммунальное | 21000,2 | 39,9 | 13735,2 | 30,1 | 12561,4 | 41,8 | 13309,3 | 42,4 |
| хозяйство |
| Образование | 9 | 0,0 | 12,1 | 0,0 |  0 | 0 |  0 | 0 |
| Культура, кинематография | 50 | 0,1 | 60 | 0,1 | 60 | 0,2 | 60 | 0,2 |
| Социальная политика | 1076,1 | 2,0 | 806,1 | 1,8 | 806,1 | 2,7 | 806,1 | 2,6 |

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на национальную экономику – 22043,1 тыс. рублей, или 48,3% общего объема расходов, жилищно-коммунальное хозяйство – 13735,2 тыс. рублей (30,1%), общегосударственные вопросы – 8657,2 тыс. рублей (19%).

Изменение структуры расходов бюджета Нолинского городского поселения по сравнению с оценкой 2024 года связано с 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 составляет 15371,3 тыс. рублей.

В плановом периоде Проектом бюджета предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2026 год в сумме 900 тыс. рублей или 3,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 1500 тыс. рублей или 5,8 %, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

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

Пунктом 15 проекта решения о бюджете установлены условия авансирования при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд Нолинского городского поселения на реконструкцию, строительство, текущий и капитальный ремонт различными категориями муниципальных заказчиков. Учитывая, что в составе ГРБС и получателей средств бюджета Нолинского городского поселения нет ни бюджетных, ни автономных учреждений, контрольно-счетная комиссия предлагает *исключить из пункта 15 подпункт 2.*

Проверкой приложений к проекту решения в части расходов бюджета установлено следующее.

1. В составе расходов на жилищно-коммунальное хозяйство по разделу, подразделу 0503 «Благоустройство» отражены, в том числе ассигнования на ремонт тротуаров в сумме 5705,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 5500 тыс. рублей и средств бюджета поселения в сумме 205,6 тыс. рублей.

Согласно [пункту 5 статьи 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=473062&dst=576) Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к элементам обустройства автомобильных дорог относятся в том числе и тротуары.

Исходя из Постановления Правительства РФ от 23.10.1993 № 1090 «О Правилах дорожного движения», следует, что тротуар - элемент дороги, предназначенный для движения пешеходов и примыкающий к проезжей части или к велосипедной дорожке либо отделенный от них газоном.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 4 раздела 5 Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402, ремонт тротуаров относится к работам по ремонту автомобильных дорог.

Таким образом, учитывая требования Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н), *расходы на ремонт тротуаров подлежат отражению по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*.

1. В приложениях 7 и 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям …», 9 и 10 «Ведомственная структура…» ассигнования на организацию транспортного обслуживания населения в границах поселения в сумме 700 тыс. рублей предусмотрены по целевой статье 0300004100 «Дорожный фонд Нолинского городского поселения»,при этом в силу [пункта 1 статьи 179.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774&dst=3344) БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Аналогичная норма закреплена Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Нолинское городское поселение Нолинского района Кировской области, утвержденным решением Нолинской городской Думы от 28.04.2016 № 42/205. Следовательно, *ассигнования дорожного фонда не могут быть направлены на организацию транспортного обслуживания населения*.
2. В 2025 году из областного бюджета бюджету Нолинского городского поселения предусмотрены две различные субсидии на осуществление дорожной деятельности, при этом ассигнования в приложениях 7, 8, 9 и 10 к проекту решения о бюджете за счет средств обоих субсидий указаны по целевой статье 03Q289Д150, софинансирование за счет местного бюджета по целевой статье 03Q28SД150.

Поскольку Порядком № 82н установлено, что при формировании кодов целевых статей расходов местного бюджета обеспечивается однозначная увязка кодов направлений расходов местных бюджетов с кодами направлений расходов бюджета субъекта Российской Федерации, предоставляющего межбюджетный трансферт, *ассигнования, источником формирования которых являются субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, а именно, 11018 тыс. рублей и 11,1 тыс. рублей следует отразить по целевым статьям 03Q289Д152 и 03Q28SД152, а ассигнования, сформированные за счет субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных на них, а именно, 6000 тыс. рублей и 6 тыс. рублей - отразить по целевым статьям 03Q289Д150 и 03Q28SД150*.

1. Постановлением администрации Нолинского городского поселения от 26.02.2024 № 69 установлена дополнительная мера социальной поддержки для членов семей участников специальной военной операции, проживающих на территории Нолинского городского поселения Нолинского района Кировской области, в виде бесплатного проезда на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Нолинского городского поселения Нолинского района Кировской области. На эти цели в бюджете муниципального образования на 2025-2027 годы предусмотрены ассигнования в сумме 30 тыс. рублей в год. При этом в приложениях № 7, 8, 9 и 10 к проекту решения о бюджете наименование целевой статьи звучит «Бесплатный проезд на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории *Нолинского района* Кировской области членов семей участников специальной военной операции, проживающих на территории *Нолинского района*».

**3.2.** При формировании бюджета Нолинского городского поселения на 2025-2027 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 «Инфраструктура для жизни».

На реализацию регпроекта проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в 2025-2027 годах по 5705,6 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов на реализацию регионального (национального) проекта в общем объеме расходов бюджета поселения в течение нового бюджетного цикла составит от 12,5 до 19%.

**3.3.** В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Нолинского городского поселения в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2025 году составят 776 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 | 52677,8 | 45594,9 | 30074,1 | 31422 |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, тыс. рублей | 776,1 | 776 | 776 | 776 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | 0 | 0 | 0 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 100% | 100% | 100% |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 1,5% | 1,7% | 2,6% | 2,5% |

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 1,7% до 2,6%.

*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 2025 год прогнозируются в объеме 21282,5 тыс. рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета Нолинского городского поселения,****формирующих ассигнования дорожного фонда** | **2025 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 | 1057,7 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 17018 |
| *в том числе*  |  |
| *субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием* | *11018* |
| *субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных на них* | *6000* |
| Иные доходы | 3206,75 |
| **ИТОГО** | **21282,45** |

Объемы доходов, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда, в плановом периоде составят: в 2026 году – 6047,5 тыс. рублей, в 2027 году – 6047,5 тыс. рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2025 год предусматривается в размере 21282,5 тыс. рублей (на 271,5 тыс. рублей, или на 1,3% больше оценки 2024 года):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направлений расходов** | **2025 год, тыс. рублей** | **2026 год, тыс. рублей** | **2027 год, тыс. рублей** |
| **Всего по дорожному хозяйству** | **21282,5** | **6047,5** | **6047,5** |
| ***из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета***  | **17018** | **0** | **0** |
| в том числе по дорожному хозяйству  |  |  |  |
| 1. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 4247,4 | 6047,5 | 6047,5 |
| 2. ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием | 11029,1 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *11018* | *0* | *0* |
| 3. ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных на них | 6006 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета*  | *6000* | *0* | *0* |

Стоит отметить, что *пунктом 12 проекта решения объем дорожного фонда утвержден на 2025 год в сумме 17018 тыс. рублей, на 2026 и 2027 год в сумме 0 тыс. рублей, что не соответствует приложениям 5, 6, 9 и 10 к проекту решения о бюджете.*

**3.5.** На осуществление переданных полномочий по градостроительной деятельности в бюджете Нолинского городского поселения на 2025-2027 годы предусмотрены **межбюджетные трансферты** в сумме 2,1 тыс. рублей в год.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, части 1 статьи 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 2025 году на реализацию 6 муниципальных программ Нолинского городского поселения запланированы расходы в общей сумме 45594,9тыс. рублей, что на 7082,9 тыс. рублей, или на 13,4% ниже оценки 2024 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета поселения занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие транспортной системы МО Нолинское городское поселение» - 48,3%, «Развитие муниципального управления в администрации МО Нолинское городское поселение» - 20,8% и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды Нолинского городского поселения» - 17,6%.

Информация об объемах финансирования в 2025-2027 годах муниципальных программ Нолинского городского поселения представлена в таблице:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Нолинского городского поселения** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| 1 | Развитие муниципального управления в администрации МО Нолинское городское поселение  | 9485,1 | 20,8 | 10373 | 34,5 | 10973 | 34,9 |
| 2 | Обеспечение пожарной безопасности и жизнедеятельности населения Нолинского городского поселения | 302,2 | 0,7 | 302,2 | 1,0 | 302,2 | 1,0 |
| 3 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды Нолинского городского поселения | 8029,6 | 17,6 | 6855,8 | 22,8 | 7603,7 | 24,2 |
| 4 | Развитие транспортной системы МО Нолинское городское поселение | 22012,4 | 48,3 | 6777,5 | 22,5 | 6777,5 | 21,6 |
| 5 | Развитие культуры в Нолинском городском поселении | 60 | 0,1 | 60 | 0,2 | 60 | 0,2 |
| 6 | Формирование современной городской среды | 5705,6 | 12,5 | 5705,6 | 19 | 5705,6 | 18,2 |
| **Всего** | **45594,9** | **100** | **30074,1** | **100** | **31422** | **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» - привести в соответствие с муниципальными программами,*
* *в приложениях 7 и 8 к проекту решения о бюджете уточнить объемы ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, общий объем финансирования в течение 2025-2027 годов завышен на 60,8 тыс. рублей ежегодно; уточнить объемы финансирования в самих муниципальных программах.*

**4. 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.

*В пункте 18 проекта решения о том, что муниципальные гарантии из бюджета муниципального образования Нолинское городское поселение не предоставляются, вместо «в 2024-2026 годах» следует указать «в 2025-2027 годах».*

**5. Выводы**

**5.1.** При формировании проекта бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год прогнозируется в объеме 45594,9 тыс. рублей, что на 10,8% ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году (51087,3 тыс. рублей). Сокращение доходов обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов. Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличится на 20,8%, или на 3938,6 тыс. рублей, при этом контрольно-счетной комиссией в ходе экспертизы проекта бюджета отмечена некорректная оценка ожидаемого исполнения собственных доходов в текущем году.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2024 года уменьшаются на 29,3%, или на 9431 тыс. рублей, при этом объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия областного бюджета на 2025-2027 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, доходов от приватизации муниципального имущества.

**5.3.** Расходы бюджета Нолинского городского поселения на 2025 год запланированы в сумме 45594,9 тыс. рублей, что на 7082,9 тыс. рублей, или на 13,4% меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года.

Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 6 муниципальных программ Нолинского 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 5705,6 тыс. рублей.

**5.4.** 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова