Заключение Контрольно – счетной палаты

городского округа Кинель на проект решения Думы городского округа Кинель «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2024 год и

на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Кинель 22 ноября 2023 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Кинель Самарской области (далее – Положение), утвержденного решением Думы городского округа Кинель от 28.05.2015 г. № 554.

Проект решения «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект бюджета) направлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 15 Положения (не позднее 15 ноября).

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 15 Положения.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, пункта 3 статьи 15 Положения представленный проект содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

Проектом решения о бюджете (в текстовой части и в приложениях) предусмотрены информационные и цифровые показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, размер которых соответствует законодательно установленному уровню. Основные показатели проекта бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год**  **план, тыс. руб.** | **2023 год**  **ожидаемое,**  **тыс. руб.** | **Проект 2024 года,**  **тыс. руб.** | Темп роста  (снижения), %  гр.4/гр.3 x 100 | **Проект 2025 года,**  **тыс. руб.** | **Проект 2026 года,**  **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы** | **2248437** | **2243612** | **1078960** | **48,1** | **967504** | **1009336** |
| в том числе:  собственные налоговые и неналоговые | 571841 | 593606 | 618264 | 104,2 | 644953 | 671934 |
| из них  налоговые | 523278 | 550070 | 578959 | 105,3 | 606945 | 636284 |
| неналоговые | 48563 | 43536 | 39305 | 90,3 | 38008 | 35650 |
| безвозмездные  поступления | 1656596 | 1650006 | 460696 | 27,9 | 322551 | 337402 |
| **Расходы** | **2334967** | **2293280** | **1094761** | **47,7** | **937404** | **982497** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-106530** | **- 49668** | **- 15801** |  | **+30100** | **+26839** |

Бюджет на очередной финансовый год (2024) запланирован с **дефицитом** в размере **15801** тыс. руб., что составляет 2,6 % от годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает установленного статьей 92.1 БК РФ ограничения (не более 10 %). На первый (2025) и на второй год (2026) планового периода бюджет запланирован с **профицитом**, соответственно в размерах **30100** тыс. руб. и **26839** тыс. руб.

**Общий объем условно утвержденных расходов** на плановый период утверждается статьей 2 проекта бюджета и предусматривается:

- на 2025 год в объеме **22000** тыс. руб. (2,5 % от общего объема расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение);

- на 2026 год в объеме **45500** тыс. руб. (5 % от общего объема расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % на второй год планового периода).

Под условно утвержденными расходами понимаются нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств**, утверждается:

в 2024 году и в 2025 году в размере **6592** тыс. руб., в 2026 году - в размере **6642** тыс. руб. (статья 3 проекта бюджета).

**Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ** (статья 4 проекта бюджета), предусматривается в суммах: на 2024 год - **460696** тыс. руб., на 2025 год -**322551** тыс. руб., на 2026 год – **337402** тыс. руб. Согласно Реестру источников доходов бюджета городского округа указанные средства включают дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты (таблица 2).

Межбюджетные трансферты

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2023 год**  **Ожидаемое**  тыс. руб. | **Проект 2024**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.3/гр.2 x 100 | **Проект 2025**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.5/гр.3 x 100 | **Проект**  **2026**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.7/гр.5 x 100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| **Дотации**, всего | **238541** | **264913** | 111,1 | **264913** | 100,0 | **264913** | 100,0 |
| в том числе:  на выравнивание бюджетной обеспеченности | 163720 | 177913 | 108,7 | 55114 | 31,0 | 55114 | 100,0 |
| на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 67508 | 87000 | 128,9 | 209799 | 241,1 | 209799 | 100,0 |
| прочие дотации | 7313 | - |  | - |  | - |  |
| **Субсидии** | **997889** | **145520** | 14,6 | **9966** | 6,8 | **24816** | 249,0 |
| **Субвенции** | **50787** | **46670** | 91,9 | **44079** | 94,4 | **44079** | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **359864** | **3593** | 1,0 | **3593** | 100,0 | **3594** | 100,0 |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **1647081** | **460696** | 28,0 | **322551** | 70,0 | **337402** | 104,6 |

Средства вышестоящих бюджетов в проекте бюджета учтены частично. **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты** включены в доходы бюджета в объемах, предусмотренных проектом Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Учитывая, что **дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (стимулирующих дотаций)** распределяются в течение года Постановлениями Правительства Самарской области, и на данный момент до городского округа доведен только расчетный объем таких дотаций на очередной финансовый год (2024), **стимулирующие субсидии на плановый период** спрогнозированы в объемах, необходимых для обеспечения преемственности доходов трехлетнего периода, и сохранения общего объема дотаций (включая дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности**)** на уровне 2024 года.

Значительное снижение субсидий в 2025 и в 2026 годах в сравнении с 2024 годом объясняется отсутствием в проекте областного бюджета в плановом периоде целевых средств федерального бюджета. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых областным бюджетом из других бюджетов бюджетной системы, утвержден в проекте областного бюджета в первом чтении только на очередной финансовый год (2024). Предусмотренные проектом бюджета городского округа субсидии на 2025 и 2026 годы составляют, соответственно, всего - 6,8 % и 17,1 % от запланированного объема субсидий на 2024 год.

**Объем** **безвозмездных поступлений в доход бюджета городского округа на 2024 – 2026 годы** соответствует объемумежбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом бюджета (статьей 6) предусматривается образование в расходной части бюджета городского округа **резервного фонда** администрации в сумме **3000** тыс. руб. в 2024 – 2026 годах ежегодно. Размер резервного фонда составляет 0,3 % от общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % утвержденного объема расходов бюджета).

В соответствии с требованиями статьи 179.4 БК РФ статьей 7 проекта бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** городского округа в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа от акцизов на нефтепродукты:

в 2024 году в сумме **16670** тыс. руб.;

в 2024 году в сумме **17177** тыс. руб.;

в 2025 году в сумме **17573** тыс. руб.

**Основные показатели** **прогноза социально – экономического развития городского округа Кинель**

Основные параметры Прогноза социально – экономического развития городского округа Кинель (далее – Прогноз) разработаны в двух вариантах развития – базовом и консервативном. Основой для разработки проекта бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является **базовый вариант прогноза.**

**Демография**

Прогноз демографических показателей на 2024 – 2026 годы учитывает реализацию активных мер в сфере народонаселения, в том числе направленных на достижение целей в сфере демографии, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации № 204 от 07.05.2018 года, и реализуемых национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», а также планов мероприятий Самарской области в этих сферах.

На протяжении предстоящего периода прогнозируется незначительное уменьшение **численности населения** городского округа Кинель: в 2026 году численность населения в среднегодовом выражении может составить 57,888 тыс. человек, на 0,1 % меньше, чем в 2022 году. **Общий коэффициент рождаемости** увеличится с 9,610 промилле в 2022 году до 10,348 промилле в 2026 году; **показатель смертности** уменьшится с 14,267 промилле в 2022 году до 12,383 промилле в 2026 году.

**Промышленное производство**

По базовому варианту развития **объем производства** в сопоставимых ценах в 2026 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 8,5 %. **Индекс промышленного производства** прогнозируется: в 2024 году к предыдущему году – 101,5 %, в 2025 году – 102,4 %, в 2025 году – 103,3 %.

**Инвестиции в основной капитал**

Прогноз инвестиций в городском округе предусматривает завершение финансирования мероприятий по проектированию и реконструкции канализационных очистных сооружений в г. Кинеле и п.г.т. Усть – Кинельский, выполняемых в рамках региональной составляющей федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» в связи с окончанием работ на этих объектах. Объем инвестиций в основной капитал в трехлетнем периоде имеет положительную динамику: в 2024 году ожидается на уровне 726,21 млн. руб. (82,7 % к предыдущему году в сопоставимых ценах), в 2025 году – 747,98 млн. руб. (98,0 %), в 2026 году - 805,16 млн. руб. (102,8 %).

**Оборот розничной торговли**

Оборот розничной торговли в 2024 году прогнозируется в объеме 10,5 млрд. руб. с ростом индекса физического объема оборота к предыдущему году - 103,5 %. В 2026 году оборот розничной торговли составит 12,4 млрд. руб. (рост в физическом объеме к 2024 году - 117,0 %). Увеличение розничного товарооборота планируется достичь за счет информационной прозрачности и открытости рынка потребительского кредитования, сокращения разрыва в уровнях сбережений и потребления, а также сохранения инфляции на относительно низком уровне.

**Среднемесячная начисленная заработная плата**

В результате реализации мер, проводимых в целях решения поставленных Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 задач, направленных на создание условий для достойного, эффективного труда и успешного предпринимательства, а также сохранения достигнутого уровня соотношения уровня оплаты труда для отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации 2012 года, размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2026 году относительно уровня 2022 года увеличится на 33,4 % и может достигнуть 60,8 тыс. руб.

**Сфера занятости**

Ситуация в сфере занятости населения и на рынке труда городского округа, как и в целом, по области в 2024 – 2026 годах во многом будет складываться под воздействием демографических факторов и зависеть от темпов экономического роста, определяться структурными сдвигами в экономике, развитием малого и среднего предпринимательства.

С учетом сложившейся за последние годы в городском округе тенденции предполагается, что на протяжении предстоящего трехлетнего периода среднегодовая численность занятых в экономике будет ежегодно увеличиваться к предыдущему году (в 2024 году – на 0,4 %, в 2025 году – на 0,2 %, в 2026 году – на 0,6 %) и составит к 2026 году 30768 человек.

**Малое и среднее предпринимательство**

В 2024 – 2026 годах в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства» продолжится реализация региональной составляющей национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». По базовому варианту прогноза в 2026 году ожидается увеличение количества малых предприятий к 2023 году (по оценке) на 6,9 %, и снижение количества индивидуальных предпринимателей на 0,7 %.

**Доходы бюджета городского округа Кинель на 2024 год и на плановый период**

**2025 и 2026 годов**

**Доходы** бюджета городского округа Кинель спрогнозированы в следующих объемах:

на 2024 год – **1078960** тыс. руб., в том числе 460696 тыс. руб. (42,7 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления;

на 2025 год – **967504** тыс. руб., в том числе 322551 тыс. руб. (33,3 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления;

на 2026 год – **1009336** тыс. руб., в том числе 337402 тыс. руб. (33,4 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления.

Динамика доходов в трехлетнем периоде характеризуется значительным **снижением** объема доходовна 2024 год к ожидаемому поступлению в 2023 году - в 2 раза, **снижением** доходов на 2025 год к предыдущему году - на 10,3 % и **ростом** на 2026 год относительно 2025 года - на 4,3 %, что связано с частичным включением межбюджетных трансфертов. Распределение значительной части межбюджетных трансфертов осуществляется, как правило, в течение финансового года. Так, на данный момент объем межбюджетных трансфертов, учтенных в доходах текущего 2023 года, по сравнению с его объемом, предусмотренным в проекте бюджета для принятия его в первом чтении, увеличился в 3,2 раза.

Прогноз поступлений **налоговых и неналоговых** **доходов** бюджета предусматривается проектом в следующих объемах и характеризуется ростом:

на 2024 год – **618264** тыс. руб. (к ожидаемому в 2023 году – 104,2 %);

на 2025 год – **644953** тыс. руб. (к 2024 году - 104,3 %);

на 2026 год – **671934** тыс. руб. (к 2025 году – 104,2 %).

Информация по прогнозу налоговых и неналоговых доходов представлена в таблице 3 (тыс. руб.).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**  **налоговые и неналоговые** | **2023 год**  **план** | **2023 год**  **ожидаемое** | **2024 год**  **прогноз** | **2025 год**  **прогноз** | **2026 год**  **прогноз** |
| **ВСЕГО** | **571841** | **593606** | **618264** | **644953** | **671934** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **523278** | **550070** | **578959** | **606945** | **636284** |
| Налог на доходы физических лиц | 301575 | 331134 | 357956 | 383013 | 409441 |
| Акцизы на нефтепродукты | 17101 | 17101 | 16670 | 17177 | 17573 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 996 | 996 | 1026 | 1049 | 1078 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7016 | 6717 | 7046 | 7328 | 7621 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 43661 | 42939 | 44313 | 45775 | 47286 |
| Земельный налог | 57343 | 57343 | 57343 | 57343 | 57343 |
| Налог на имущество физических лиц | 78220 | 78220 | 78220 | 78220 | 78220 |
| Государственная пошлина | 17366 | 15620 | 16385 | 17040 | 17722 |
| **Неналоговые доходы** | **48563** | **43536** | **39305** | **38008** | **35650** |
| Доходы от использования имущества | 19939 | 19707 | 20023 | 19726 | 18368 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1282 | 1282 | 1282 | 1282 | 1282 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 101 | 101 | 115 | 115 | 115 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25826 | 20978 | 16436 | 15436 | 14436 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1154 | 1154 | 1344 | 1344 | 1344 |
| Прочие неналоговые доходы | 261 | 314 | 105 | 105 | 105 |

Прогноз **налоговых доходов бюджета** предусматривается проектом в следующих объемах:

на 2024 год – **578959** тыс. руб. (к ожидаемому в 2023 году – 105,3 %);

на 2025 год – **606945** тыс. руб. (к 2024 году – 104,8 %);

на 2026 год – **636284** тыс. руб. (к 2025 году – 104,8 %).

Основным источником доходов бюджета городского округа, как и прежде, является **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) и доля этого источника в объеме налоговых доходов возрастает с 61,8 % в 2024 году до 64,3 % в 2026 году. Прогноз НДФЛ учитывает темпы роста фонда заработной платы (на 2024 год – 108,1 %, на 2025 год – 107,0 %, на 2026 год -106,9 %).

Прогноз **единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, рассчитан с учетом единого норматива отчислений в местные бюджеты от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 23 %, и индексов оборота розничной торговли: на 2024 год – 103,2 %, на 2025 год – 103,3 %, на 2026 год – 103,3 %). Примененные индексы оборота розничной торговли для расчета прогнозных сумм налога ниже индексов, предусмотренных прогнозомсоциально – экономического развития городского округа Кинель по базовому варианту: на 2024 год – на 0,3 процентных пункта, на 2025 год – на 0,5 процентных пункта, на 2026 год – на 0,9 процентных пункта.

Для расчета прогнозных сумм **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и государственной пошлины** применен индекс потребительских цен (на 2024 год - 104,9 %, на 2025 год – 104,0 %, на 2026 год – 104,0 %).

Расчет **единого сельскохозяйственного налога** произведен с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства (на 2024 год – 103,0 %, на 2025 год – 102,2 %, на 2026 год – 102,8 %).

**Доходы от акцизов на нефтепродукты** определены в соответствии с нормативом отчислений в бюджет городского округа Кинель в размере **0,1339 %** от указанных доходов, поступающих в консолидированный бюджет Самарской области, подлежащих зачислению в бюджеты муниципальных образований. Данные доходы являются источником формирования дорожного фонда городского округа Кинель. Прогноз доходов дорожного фонда городского круга Кинель определен в объеме доходов от акцизов на нефтепродукты и составляет:

на 2024 год – 16670 тыс. руб.;

на 2025 год – 17177 тыс. руб.;

на 2026 год – 17573 тыс. руб.

Имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог) на 2024 год и на каждый год планового периода 2025 – 2026 годов спрогнозированы в сумме начислений данных налогов по данным отчетности Управления Федеральной налоговой службы РФ по форме № 5 – МН за 2022 год.

Прогноз **неналоговых доходов бюджета** предусматривается проектом в следующих объемах:

на 2024 год – **39305** тыс. руб. (к ожидаемому в 2023 году – 90,3 %);

на 2025 год – **38008** тыс. руб. (к 2024 году – 96,7 %);

на 2026 год – **35650** тыс. руб. (к 2025 году – 93,8 %).

По неналоговым доходам использованы прогнозы главных администраторов доходов бюджета городского округа Кинель.

По данным Комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель **доходы от продажи земельных участков в очередном финансовом году и плановом периоде** будут снижаться: в 2024 году – на 55,0 % к ожидаемому 2023 года, в 2025 году – на 11,1 % к прогнозу 2024 года, в 2026 году – на 12,5 % к прогнозу 2025 года, что связано с заявительным характером оформления гражданами дополнительных земельных участков. При этом в течение финансового года данные доходы, как правило, корректируются в сторону увеличения.

Со снижением к предыдущему году спрогнозированы также и **прочие поступления от использования имущества,** администрируемыеКомитетом по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель: в 2024 году – на 40,6 % к ожидаемому 2023 года, в 2025 году – на 6,8 % к прогнозу 2024 года, в 2026 году – на 3,4 % к прогнозу 2025 года.

**Расходы бюджета городского округа Кинель на 2024 год и на плановый**

**период 2025 и 2026 годов**

**Общий объем расходов** бюджета городского округа сформирован в суммах:

на 2024 год – **1094761** тыс. руб. (к ожидаемому за 2023 год – 47,7 %, к плану 2023 года – 46,9 %);

на 2025 год – **937404** тыс. руб. (к 2024 году – 85,6 %);

на 2026 год – **982497** тыс. руб.(к 2025 году **–** 104,8 %**).**

Динамика расходов бюджета в трехлетнем периоде аналогична динамике доходов**: снижение** расходов на 2024 год относительно ожидаемого 2023 года в 2 раза**, снижение** на 2025 год к предыдущему году на 14,4 % и **рост** на 2026 год на 4,8 % к 2025 году.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом реализации Указов Президента Российской Федерации от 2012 и 2018 годов, приоритетных национальных проектов, сохранения социальной направленности бюджета.

Структура расходов бюджета городского округа Кинель на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ приведена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | 2024 год  (проект)  тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 208102 | 19,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 100 | <1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4585 | <1 |
| 0400 | Национальная экономика | 55394 | 5,1 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 373489 | 34,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3951 | <1 |
| 0700 | Образование | 246414 | 22,5 |
| 0800 | Культура и кинематография | 108422 | 9,9 |
| 1000 | Социальная политика | 64240 | 5,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 22060 | 2,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 5204 | <1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2800 | <1 |
|  | **Всего расходов** | **1094761** | **100** |

Наибольший объем в структуре расходов в 2024 году составляют расходы на жилищно – коммунальное хозяйство (раздел 0500) – 34,1 %.

На финансирование отраслей социальной сферы (разделы 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт») в 2024 году предусмотрено 40,3 % от общего объема расходов.

Значимая доля расходов запланирована по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 19,0 %.

Структура расходов бюджета городского округа Кинель **(без учета целевых субсидий и субвенций)** в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ в сравнении с планом 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | 2023 год (план) | | 2024 год | | Рост/снижение, % |
| тыс. руб. | удельный  вес, % | тыс. руб. | удельный  вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 187910 | 20,4 | 204469 | 22,7 | +8,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 353 | <1 | 100 | <1 | -71,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4605 | <1 | 4405 | <1 | -4,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 74809 | 8,1 | 55340 | 6,2 | -26,0 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 298979 | 32,5 | 249315 | 27,7 | -16,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 4990 | <1 | 2601 | <1 | -47,9 |
| 0700 | Образование | 198395 | 21,6 | 225126 | 25,0 | +13,5 |
| 0800 | Культура и кинематография | 101799 | 11,1 | 108422 | 12,1 | +6,5 |
| 1000 | Социальная политика | 18958 | 2,1 | 19136 | 2,1 | +0,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 22796 | 2,5 | 22060 | 2,5 | -3,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4933 | <1 | 5204 | <1 | +5,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1307 | <1 | 2800 | <1 | +114,2 |
|  | **Всего расходов** | **919834** | **100** | **898978** | **100** | **-2,3** |

Данный анализ показывает снижение планируемых расходов бюджета на 2024 год **за счет налоговых и неналоговых доходов и средств дотаций** в сравнении с сопоставимыми расходами 2023 года на 20856 тыс. руб. (на 2,3 %).

По сравнению с 2023 годом уменьшаются расходы по разделам:

0400 «Национальная экономика» - на 19469 тыс. руб. или на 26,0 %;

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - на 49664 тыс. руб., или на 16,6 %.

В 2,1 раза увеличиваются расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По отраслям социальной сферы в совокупности (разделы 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт») по сравнению с планом на 2023 год увеличение расходов составляет 32796 тыс. руб., или 9,6 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы увеличиваются на 16559 тыс. руб., или на 8,8 %.

В соответствии с информацией, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и выполнение публичных нормативных обязательств учтены в проекте бюджета на 2024 год в объеме 31171тыс. руб. Расходы на оплату труда работникам бюджетной сферы сформированы с учетом необходимости сохранения целевых индикаторов повышения заработной платы отдельным категориям работников, определенных в Указах Президента РФ 2012 года, доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (19242 рублей).

Проект бюджета предусматривает финансирование:

в 2024 году - **28** муниципальных программ с объемом финансирования 858219 тыс. руб. (78,4 % в общем объеме расходов);

в 2025 году – **23** муниципальных программ с объемом финансирования 465078 тыс. руб. (49,6 % в общем объеме расходов);

в 2026 году - **5** муниципальных программ с объемом финансирования 193622 тыс. руб. (19,7 % в общем объеме расходов).

Количество включенных в проект бюджета муниципальных программ на 2024 год по сравнению с 2023 годом не изменилось. Снижение количества муниципальных программ и объемов средств на их реализацию в плановом периоде связано с завершением срока действия отдельных программ в 2024 и в 2025 годах.

Анализ программных расходов бюджета на 2024 год показал, что большая часть таких расходов - 70,5 % от программных расходов - 605325 тыс. руб. содержится в 4 крупных программах:

«Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018-2024 годы» – 227093 тыс. руб.;

«Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2018-2022 годы» - 154663 тыс. руб.;

 «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и содержание имущества казны в муниципальном образовании городской округ Кинель Самарской области на 2018 - 2022 годы» - 119406 тыс. руб.;

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2024 года» - 104163 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета, по 26 программам из 28, в том числе по одной программе - «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории городского округа Кинель Самарской области на 2021 – 2025 годы» предусмотренные паспортом средства не включены в проект бюджета в полном объеме (на 2024 год - 100 тыс. руб., на 2025 год – 200 тыс. руб.).

**Источники финансирования дефицита бюджета, программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель**

Бюджет на очередной финансовый год (2024) запланирован с дефицитом в размере **15801** тыс. руб. На первый год (2025) и на второй год (2026) планового периода планируется профицит в размере **30100** тыс. руб. и **26893** тыс. руб. соответственно.

Размер дефицита бюджета на 2024 год составляет 2,6 % от годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного статьей 92.1 БК РФ ограничения (не более 10 %).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2024 году будут бюджетные кредиты. **Привлечение** бюджетных кредитов в 2024 году предусматривается в объеме 124047 тыс. руб., **погашение** - в объеме 108246 тыс. руб.

На 2025 год **привлечение** кредитов не планируется, предусматривается только **погашение** бюджетных кредитов в объеме 30100 тыс. руб.

На 2026 год предусматривается **привлечение** бюджетных кредитов в объеме 16400 тыс. руб. и **погашение** в объеме 43239 тыс. руб.

С учетом ожидаемого на 01.01.2024 года муниципального долга в размере 73955 тыс. руб., состоящего из долговых обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным:

в 2021 году в сумме 14016 тыс. руб.;

в 2022 году в сумме 13500 тыс. руб.;

в 2023 году в сумме 46439 тыс. руб.

и предельного срока погашения кредитов, Программа муниципальных внутренних заимствований в предстоящем трехлетнем периоде предусматривает погашение данной задолженности в полном объеме.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Предельный  срок погашения | Сумма,  тыс. руб. | Предельный  срок погашения | Сумма,  тыс. руб. | Предельный  срок погашения |
| **Муниципальные заимствования в валюте Российской Федерации, всего** | **15801** |  | **- 30100,0** |  | **-26839,0** |  |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 15801,0 |  | -30100,0 |  | -26839,0 |  |
| **Привлечение бюджетных кредитов, в том числе** | **124047,0** |  | **0** |  | **16400,0** |  |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 91230,0 | 2024 год | 0 |  | 0 |  |
| на покрытие дефицита бюджета | 32817,0 | 2027 год | 0 |  | 16400,0 | 2029 год |
| **Погашение бюджетных кредитов, в том числе** | **108246,0** |  | **30100,0** |  | **43239,0** |  |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 91230,0 |  | 0 |  | 0 |  |
| на покрытие дефицита бюджета, в том числе: | 17016,0 | 2024 год | 30100,0 |  | 43239,0 |  |
| по долговым обязательствам, полученным в 2021 году | 14016,0 | 2025 год |  |  |  |  |
| в 2022 году | 3000,0 |  | 10500,0 | 2025 год |  |  |
| в 2023 году |  |  | 19600,0 | 2026 год | 26839,0 | 2026 год |
| в 2024 году |  |  |  |  | 16400,0 | 2027 год |

Таким образом, привлечение бюджетных кредитов в 2024 году планируется в целях покрытия дефицита бюджета городского округа, а в 2026 году в целях погашения долговых обязательств городского округа.

**Муниципальный долг городского округа Кинель и расходы**

**на его обслуживание**

Проектом бюджета установлен **верхний предел муниципального внутреннего долга** по состоянию:

на 01.01.2025 года в сумме **89756** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

на 01.01.2026 года в сумме **59656** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

на 01.01.2027 года в сумме **32817** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.

Муниципальный долг городского округа на 1 января каждого года трехлетнего периода состоит из долговых обязательств по бюджетным кредитам.

Объемы муниципального долга городского округа не превышают ограничения, установленного пунктом 5 статьи 107 БК РФ (не более общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

**Расходы на обслуживание муниципального долга,** установленные: на 2024 год – в размере **2800** тыс. руб., на 2025 год – в размере **3000** тыс. руб., на 2026 год - в размере **2000** тыс. руб., значительно меньше предельного значения, установленного пунктом 5 статьи 107.1 БК РФ для муниципальных образований с высоким уровнем долговой устойчивости (не более 5 % от объема расходов за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

Параметры муниципального долга городского округа и расходов на его обслуживание в части показателей долговой устойчивости установлены в проекте бюджета в пределах, необходимых для отнесения городского округа Кинель к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости (в соответствии со статьей 107.1 БК РФ).

**Предложения**

1. Учесть в решении о бюджете после принятия Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» безвозмездные поступления, предусмотренные из областного бюджета бюджету городского округа Кинель.
2. Муниципальные программы городского округа Кинель в установленные бюджетным законодательством сроки привести в соответствии с показателями, предусмотренными решением о бюджете на 2024 – 2026 годы.

С учетом изложенного, Контрольно – счетная палата городского округа Кинель считает возможным принятие проекта решения «О бюджете городского округа Кинель на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно – счетной

палаты городского округа Кинель Н.Н. Зайдулина