ОФИЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

Учреждено решением Слободской городской Думы
от 29.07.2015 № 74/530

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

органов местного самоуправления
муниципального образования «город Слободской»

Выпуск № 49 (354)
29.11.2023

Учредитель: Слободская городская Дума.

Ответственный за выпуск: организационный отдел администрации города Слободского (613150, Кировская обл., г. Слободской, ул. Советская, д.86, каб.308, тел. (8332) 25-53-49).

Тираж: 30 экземпляров.

Места размещения экземпляров официального издания: приёмная администрации города Слободского, управление по делам ГО, ЧС, ЖКХ и благоустройства администрации города Слободского в Первомайском микрорайоне (ул. Городищенская, 30), отделы муниципального казённого учреждения «Слободская городская библиотека им.А.Грина» (ул. Советская, 64, ул. Кирова, 27, ул. Слободская, 90).

СОДЕРЖАНИЕ

1	Постановление администрации города Слободского от 23.11.2023 № 2456 «О внесении изменения в постановление администрации города Слободского от 12.12.2022 № 2401»…….…….....	2
2	Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»……	2

Постановление администрации города Слободского от 23.11.2023 № 2456 «О внесении изменения в постановление администрации города Слободского от 12.12.2022 № 2401»

В целях реализации положений статьи 157.1 Жилищного кодекса Российской Федерации об ограничении повышения платы граждан за коммунальные услуги для муниципальных образований Кировской области, Указа Губернатора Кировской области от 05.12.2018 № 156 «Об утверждении предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях Кировской области на период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2023 года» администрация города Слободского ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести изменение в постановление администрации города Слободского от 12.12.2022 № 2401 «Об установлении стандарта уровня платежей населения за коммунальные услуги с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года» (далее - постановление): в п.п. 4.3 приложения к постановлению слова «МУП «Теплосервис» заменить словами «филиал «Кировский» ПАО «Т Плюс».

2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации города Слободского Вайкутиса П.О.

3. Постановление подлежит размещению в Информационном бюллетене органов местного самоуправления муниципального образования «город Слободской».

4. Постановление вступает в силу со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения с 01.11.2023

Глава города Слободского И.В. Желвакова

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 № 46/342 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная комиссия города Слободского», утвержденным решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 № 4/33.

В соответствии со ст. 27 Положения о бюджетном процессе Проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2024 годов» (далее – Проект решения), а также документы и материалы в соответствии со ст. 26 Положения о бюджетном процессе направлены в контрольно-счетную комиссию города Слободского в полном объеме.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета города.

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического развития города

Прогноз социально - экономического развития муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (далее - Прогноз социально-экономического развития) составлен по схеме и перечню показателей согласно методическим рекомендациям, разработанным Министерством экономического развития Российской Федерации, методическим рекомендациям по разработке показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных районов, муниципальных и городских округов Кировской области и заполнению формы 2п-мун в 2023 году, разработанным министерством экономического развития Кировской области.

В разработке Прогноз социально-экономического развития принимали участие крупные и средние предприятия, субъекты малого предпринимательства, государственные и муниципальные учреждения города Слободского, Финансовое управление администрации города Слободского, структурные подразделения администрации города Слободского.

Оценка 2023 года проводилась на основании анализа статистических данных за предыдущие периоды, итогов социально-экономического развития города за 1 квартал 2023 года и информационных материалов, предоставленных крупными и средними предприятиями города.

Прогноз социально-экономического развития сформирован по двум вариантам – консервативному (1 вариант), базовому (2 вариант).

Для составления проекта бюджета города за основу взят базовый (второй) вариант Прогноза социально-экономического развития.
Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития города Слободского на 2023-2026 годы таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	2023 год (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	28720,00	28359,00	27999,00	27628,00
Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года, чел.	5610	5470	5384	5218
Численность занятого населения в организациях области, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров, чел.	11739	11776	11785	11757
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.	35023,2	37628,7	40201,4	42727,4
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4933654,4	5317379,4	5685282,8	6028158,2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг, тыс. руб.	6993604,0	745 538,4	7876512,6	8278944,9
Прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства, тыс. руб.	548371	606177,0	620077,0	635149,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, тыс. руб.	1385080,1	592678,9	582153,6	622284,9
Ввод в действие основных фондов, тыс. руб.	1364169,5	459 205,0	470 927,0	514604,0
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года, тыс. руб.	5475741,3	5267178,5	5041294,7	4827738,1
Объем оборота розничной торговли, тыс. руб.	8593890,4	9323281,3	10034796,9	10 779 981
Объем платных услуг населению, тыс. руб.	2274581,1	2426523,1	2588614,9	2 783 208,8
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий), тыс. руб.	4825338,9	5132336,7	5225472,4	5366275,7

Согласно представленному Прогнозу социально-экономического развития, макроэкономические условия социально-экономического развития города Слободского характеризуются следующими тенденциями:
- ежегодным снижением численности постоянного населения с 28720 человек в 2023 году до 27628 человек к 2026 году, в том числе сокращением численности детей в возрасте от 0 до 17 лет включительно с 5610 до 5218 человек;
- незначительным увеличением на 37 человек в 2024 году к оценке 2023 года (11739 человек) и на 9 человек в 2025 году к плану 2024 года численности занятого населения в организациях области, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров. Данный показатель в 2026 году снижается по сравнению с плановым показателем 2025 года на 28 человек;
- увеличением среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на одного работника в 2024 году 2023 года (35 023,2 руб.) на 7,4%, в 2025 году на 6,8% к плану 2024 года, в 2026 году - на 6,3% к плану 2025 года;
- ежегодным ростом фонда оплаты труда. Данный показатель спрогнозирован в 2024 году в размере 5 317 379,4 тыс. руб., что на
383 724,9 тыс. руб. (на 7,8%) больше оценки 2023 года. В 2025 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2024 года на 367 903,5 тыс. руб. (на 6,9%). В 2026 году - с ростом к 2025 году на 342 875,4 тыс. руб. (на 6%);
- ростом прогнозного объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, который в 2024 году составит 7 451 538,4 тыс. руб., что на 457 934,3 тыс. руб. (6,6%) больше по отношению к оценке 2023 года. В 2025 году - с ростом к 2024 году на 5,7%, в 2026 году с ростом к 2025 году на 5,1%;
- увеличением прогнозных значений прибыли прибыльных предприятий на 57 806,0 тыс. руб. (на 10,5%) в 2024 году по отношению к оценке 2023 года, в 2025 году - на 13 900,0 тыс. руб. (на 2,3%) к планируемому уровню 2024 года, в 2026 году - на 15 072,0 тыс. руб. (на 2,4%) к 2025 году;
- снижением в 2024 году на 792 401,2 тыс. руб. (на 57,2%) к ожидаемой оценке текущего года инвестиций в основной капитал, в 2025 - снижение на 10 525,4 тыс. руб. (на 1,8%) к уровню 2024 года, в 2026 году рост на 40 131,3 тыс. руб. (на 6,9%) к уровню 2024 года;
- объем оборота розничной торговли спрогнозирован в 2024 году в размере 9 323 281,3 тыс. руб., что на 8,5% больше оценки 2023 года. В 2025 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2024 года на 7,6%, 2026 году - с ростом к 2025 году на 7,4%;
- ежегодным ростом объема платных услуг населению с 2 274 581,12 тыс. руб. в 2023 году до 2 783 208,8 тыс. руб. к 2026 году;
- оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2024 году в размере 5 132 336,7 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня 2023 года на 306997,8 тыс. руб. (на 6,4 %). В 2025 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2024 на 93 135,7 тыс. руб. (на 1,8%). В 2026 году - с ростом к 2025 году на 140 803,36 тыс. руб. (на 2,7%).

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ, Законом Кировской области от 24.10.2013
№ 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области», Положением о бюджетном процессе.

3. Основные параметры бюджета города на 2024-2026 годы

Основные параметры бюджета города на 2023-2026 годы характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в т.ч.:	**1274779,6**	**1047843,8**	**-17,8**	**857864,2**	**-18,1**	**868666,3**	**1,3**
налоговые	246715,8	265241,1	7,5	275358,9	3,8	288704,8	4,8
неналоговые	157255,3	62568	-60,2	60920,4	-2,6	60451,4	-0,8
безвозмездные поступления	870808,5	720034,7	-17,3	521584,9	-27,6	519510,1	-0,4
Расходы	**1289455,6**	**1059843,8**	**-17,8**	**857864,2**	**-19,1**	**868666,3**	**1,3**
Дефицит (-), профицит (+)	**-14676**	**-12000**	**-18,2**	**0**	**х**	**0**	**х**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2024 год предусматривается в размере 1 047 843,8 тыс. руб., что на 226 935,8 тыс. руб., (на 17,8%) меньше ожидаемого исполнения 2023 года.
В 2025 году доходы планируются в сумме 857 864,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 189 979,6 тыс. руб. (на 18,1%).
В 2026 году планируется рост уровня доходов бюджета до 868 666,3 тыс. руб., или на 10 802,1 тыс. руб. (на 1,3%).
Налоговые доходы в 2024 году планируются в сумме 265 241,1 тыс. руб., с ростом по сравнению с оценкой 2023 года на 18 525,3 тыс. руб. (на 7,5%). В 2025 году по отношению к 2024 году - с ростом на 10 117,8 тыс. руб. (на 3,8%). В 2026 году - с ростом по сравнению с 2025 годом - на 13 345,9 тыс. руб. (на 4,8%).
Неналоговые доходы в 2024 году, по сравнению с оценкой 2023 года, уменьшаются на 94 687,3 тыс. руб. (на 60,2%), в 2025 году по отношению к 2024 году - уменьшаются на 1 647,6 тыс. руб. (на 2,6%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом - уменьшаются на 469,0 тыс. руб. (на 0,8%).
В 2024 году доходы от безвозмездных поступлений планируются с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения текущего года на 150 773,8 тыс. руб. или на 17,3%, в 2025 году - со снижением к уровню с 2024 года на 198 449,8 тыс. руб. (на 27,6%), в 2026 году - со снижением по сравнению с 2025 годом на 2 074,8 тыс. руб. (на 0,4%).
Расходы бюджета города на 2024 год предусмотрены в объеме 1 059 843,8 тыс. руб., что на 229 611,8 тыс. руб., или на 17,8% меньше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2024 года на 201 979,6 тыс. руб. (на 19,1%), в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года - с ростом на 10 802,1 тыс. руб. (на 1,3%).
Бюджет города на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 12 000,0 тыс. руб. На 2025-2026 годы дефицит не планируется.

4. Доходы бюджета города на 2024-2026 годы

Согласно информации, отраженной в Пояснительной записке к проекту решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Пояснительная записка), доходы бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета города, и в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Слободского от 30.07.2020 № 47 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского на очередной финансовый год и плановый период».
Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития города Слободского по базовому варианту. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных, областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года, в том числе предусматривающие изменение с 1 января 2024 года нормативов порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.
Общий объем доходов бюджета города на 2024 год прогнозируется в размере 1 047 843,8 тыс. руб., что на 226 935,8 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года (1 274 779,6 тыс. руб.)
Структура доходной части бюджета города в 2024-2026 годах характеризуется данными, отраженными в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателей	2023 год (ожидаемое исполнение)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые доходы	246715,8	,4	265241,1	25,3	275358,9	32,1	288704,8	33,2
Неналоговые доходы	157255,3	,3	62568	6,0	60920,4	7,1	60451,4	7,0
Безвозмездные поступления	870808,5	,3	720034,7	68,7	521584,9	60,8	519510,1	59,8
Итого:	**1274779,6**	**00**	**1047843,8**	**100**	**857864,2**	**100**	**868666,3**	**100**

В структуре доходов бюджета города на 2024 год 68,7% от общего объема доходов составляют безвозмездные поступления, 25,3% - налоговые доходы, 6,0% - неналоговые доходы.
В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета города с 19,4% по оценке 2023 года до 33,2% в 2026 году, при одновременном снижении доли неналоговых доходов с 12,3% в 2023 году до 7,0% в 2026 году, а также безвозмездных поступлений с 68,3% в 2023 году до 59,8% в 2026 году.
Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы». 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.

4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 265 241,1 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки текущего года на 18 525,3 тыс. руб. (на 7,5%).
Структура налоговых доходов бюджета города в 2023-2026 годах представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		соотношение 2024/2023		2025 год (прогноз)		соотношение 2025/2024		2026 год (прогноз)		соотношение 2026/2025	
	Сумма, тыс. руб	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд. вес,%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы всего, в том числе:	**246715,8**	**100**	**265241,1**	**100,0**	**18525,3**	**7,5**	**275358,9**	**100,0**	**10117,8**	**3,8**	**288704,8**	**100**	**13345,9**	**4,8**
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	177700	72,0	187452	70,7	9752	5,5	196328	71,3	8876	4,7	208293	72,1	11965	6,1
Акцизы	2772	1,1	2782,9	1,0	10,9	0,4	2866,1	1,0	83,2	3,0	2887,3	1,0	21,2	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	22146	9,0	22238,2	8,4	92,2	0,4	23396,8	8,5	1158,6	5,2	24560,5	8,5	1163,7	5,0
Единый налог на вмененный доход	-25,7	0,0	0	0,0	-	-	0	0,0	0	-	0	0,0	0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5603,5	2,3	9980	3,8	4376,5	78,1	10500	3,8	520	5,2	11020	3,8	520	5,0
Налог на имущество физических лиц	18400	7,5	19423	7,3	1023	5,6	19423	7,1	0	0,0	19423	6,7	0	0,0
Налог на имущество организаций	12600	5,1	15500	5,8	2900	23,0	14900	5,4	-600	-3,9	14356	5,0	-544	-3,7

Земельный налог	4550	1,8	5165	1,9	615	13,5	5165	1,9	0	0,0	5165	1,8	0	0,0
Государственная пошлина	2970	1,2	2700	1,0	-270	-9,1	2780	1,0	80	3,0	3000	1,0	220	7,9

Рост налоговых доходов в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется в основном за счет увеличения сумм поступлений налога на доходы физических лиц – на 9752,0 тыс. руб. (на 5,5%), а также налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 4376,5 тыс. руб. (на 78,1%). В то же время, в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года отмечено снижение прогнозных показателей по поступлению государственной пошлины - на 270,0 тыс. руб. (на 9,1%).
В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года 10117,8 тыс. руб. (на 3,8%), в 2026 году рост по отношению к прогнозу 2025 года – с ростом на 13345,9 тыс. руб. (на 4,8%).
Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году составят: налог на доходы физических лиц (70,7%), УСН (8,4%), налог на имущество физических лиц (7,3%).
В 2025-2026 годы также основную долю в структуре налоговых доходов составят: налог на доходы физических лиц (от 71,3% в 2025 году до 72,1% в 2026 году), УСН (8,5% в 2025-2026 годы), налог на имущество физических лиц (от 7,1% в 2025 году до 6,7% в 2026 году).
Поступления *налога на доходы физических лиц* на 2024 год спрогнозированы исходя из прогнозируемого на 2024 год фонда оплаты труда в сумме 5 085,8 тыс. руб., с динамикой роста к оценке 2023 года на 7,8%.
Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозирован в сумме 187 452,0 тыс. руб., что выше оценки 2023 года на 9752,0 тыс. руб. (на 5,5%).
Динамика поступлений доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателей	**2022 (факт)**	**2023 год (оценка)**	**2024 год (прогноз)**	**2025 год (прогноз)**	**2026 год (прогноз)**
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	157967,7	177700	187452	196328	208293
Темп роста, % к пред. году	х	112,5	105,5	104,7	106,1
Среднемесячная начисленная заработная плата, руб.	31164,09	35023,24	37628,65	40201,41	42727,44
Темп роста, % к пред. году	х	112,4	107,4	106,8	106,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4424802,17	4933654,4	5317379,35	5685282,8	6028158,2
Темп роста, % к пред. году	х	111,5	107,8	106,9	106,0

В 2024 году поступления налога на доходы физических лиц спрогнозированы ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 5,5%, при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 7,8%, с учетом увеличения среднемесячной начисленной заработной платы на 7,4%.
Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 2,3% , что свидетельствует о наличии резерва увеличения доходной базы бюджета города.
Плановые *поступления от акцизов* на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей спрогнозированы на 2024 год в сумме 2782,9 тыс. руб., что на 10,9 тыс. руб. (на 0,4%) больше ожидаемых поступлений 2023 года. Прогноз поступления составлен с учетом установленных в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированных нормативов отчислений.
Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением *упрощенной системы налогообложения*, спрогнозирован с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений от налога в бюджет города, установленных проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год в размере 15,2% сумма отчислений по нормативу составит 13 428,2 тыс. руб. Дифференцированный норматив 2023 года установлен в размере 13,7%, сумма отчислений составляет 13 428,2 тыс. руб.
В параметрах бюджета на 2024 год прогноз поступлений УСН учтен в объеме 22 238,2 тыс. руб., что на 92,2 тыс. руб. (на 0,4%) больше оценки 2023 года.
Поступление *налога на имущество физических лиц* в 2024 году прогнозируется в сумме 19 423,0 тыс. руб., что на 1 023,0 тыс. руб. или на 5,6% выше оценки 2023 года.
По отчетности за 2022 год (форма № 5-МН) начисления составили 20 855,0 тыс. рублей, прогноз по налогу спрогнозирован с учетом процента собираемости в размере 93,1%. Рост начислений к уровню 2021 года составил 112,2%. На рост повлияла ставка налога, установленная по объектам налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, установленная в 2021 году в размере 1,6 процента, в 2022 году 2,0 процента.
Поступления *налога на имущество организаций* на 2024 год спрогнозированы в сумме 15 500,0 тыс. руб., что ниже оценки поступлений 2023 года на 2 900,0 тыс. руб. или на 23%.

Доходы от *земельного налога* спрогнозированы на 2024 год в сумме 5 165,0 тыс. руб., что больше оценки 2023 года на 615,0 тыс. руб. (на 13,5%).
Доходы от *государственной пошлины* спрогнозированы на 2024 год в сумме 2 700,0 тыс. руб., что ниже оценки 2023 года на 270,0 тыс. руб. (на 9,1%).

По-прежнему потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета города является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым платежам.

4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Как следует из Пояснительной записки, поступления неналоговых доходов спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города.
Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 62 568,0 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на
94 687,3 тыс. руб. (на 60,2%).
В 2025-2026 годах прогнозируется незначительное снижение неналоговых доходов. Так в 2025 году планируется снижение неналоговых доходов по сравнению с 2024 годом на 1 647,6 тыс. руб. (на 2,6%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 469,0 тыс. руб. (на 0,8%).
Структура неналоговых доходов бюджета города в 2023 – 2026 годах представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

Показатели	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		соотношение 2024/2023 (+/-)		2025 год (прогноз)		соотношение 2025/2024(+/-)		2026 год (прогноз)		соотношение 2026/2025 (+/-)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%
Неналоговые доходы всего, в том числе:	**157255,3**	**100**	**62568,0**	**100**	**-94687,3**	**-60,2**	**60920,4**	**100**	**-1647,6**	**-2,6**	**60451,4**	**100**	**-469**	**-0,8**
Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	9150,4	5,8	7906	12,6	-1244,4	-13,6	7606	12,5	-300,0	-3,8	7306	12,1	-300	-3,9
Платежи от МУП	19,2	0,0	100,0	0,2	80,8	420,8	0	0,0	-100	-100	0	0	0,0	-
Прочие поступления от использования имущества (соц. найм, НТО)	5100	3,2	4865,0	7,9	-235	-4,6	4530	7,4	-335,0	-6,9	4535	7,5	5,0	0,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	199,4	0,1	193,4	0,3	-6,0	-3,0	193,4	0,3	0,0	0,0	193,4	0,3	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	105075	66,8	45588,6	72,9	-59486,4	-56,6	45901	75,3	312,4	0,7	46027	76,1	126,0	0,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	27342,3	17,4	3500,0	5,6	-23842,3	-87,2	2300	3,8	-1200,0	-34,3	2000	3,3	-300	-13,0
Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной	1465,8	0,9	300,0	0,48	-1165,8	-79,5	250	0,4	-50,0	-16,7	250	0,4	0,0	0,0

собственности														
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4501,8	2,9	115,0	0,2	-4386,8	-97,4	140	0,2	25,0	21,7	140	0,2	0,0	0,0
Инициативные платежи	4401,4	2,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024-2026 годы основная доля неналоговых поступлений приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (72,9%-76,1%), доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (12,6%-12,1%), прочие поступления от использования имущества (7,9%-7,5%).

Поступление *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* на 2024 год запланированы в объеме 45 588,6 тыс. руб., что на 59 486,4 тыс. руб. или на 56,6% меньше ожидаемой оценки 2023 года. На 2025-2026 годы доходы запланированы в объеме 45 901,0 тыс. руб. и
46 027,0 тыс. руб. соответственно.

Доходы *от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий.* Согласно Решению балансовой комиссии по рассмотрению и утверждению бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий, обществ с ограниченной ответственностью и автономных некоммерческих организаций за 2022 год, сумма отчислений в бюджет города части прибыли, полученной в 2022 году от использования муниципального имущества, составляет 19,2 тыс. руб. В соответствии с решением балансовой комиссии часть прибыли в размере 19,2 тыс. руб. перечислена в бюджет города до 01.10.2023.

На 2024 год, по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУПов за 2023 год, запланированы поступления в размере 100,0 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 80,8 тыс. руб., или более чем в 5 раз.

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* на 2024 год запланировано в объеме 193,4 тыс. руб., что на 6,0 тыс. руб. или на 3% меньше ожидаемой оценки 2023 года. На том же уровне спрогнозированы доходы на 2025-2026 годы. Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозированы администратором доходов Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Доходы *от реализации имущества*, находящегося в муниципальной собственности планируются в 2024 году в объеме 3 500,0 тыс. руб., что ниже оценки 2023 года на 23 842,3 тыс. руб. (на 87,2%). В 2025 году планируется снижение доходов от реализации имущества по сравнению с 2024 годом на
1 200,0 тыс. руб. (на 34,3%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом - со снижением на 300,0 тыс. руб. (на 13%).

План приватизации муниципального имущества на 2024-2026 годы включает 7 объектов без указания оценочной стоимости. В план приватизации включены здания с земельными участками в количестве 5 единиц, а также в связи с преобразованием в общество с ограниченной ответственностью - имущественные комплексы МУП «Слободские пассажирские перевозки» и МУП «УК «Север».

Доходы *от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности* на 2024 год планируются в объеме 300,0 тыс. руб., что на 1 165,8 тыс. руб. (на 79,5%) меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На 2025-2026 годы планируемый объем поступлений составляет 250,0 тыс. руб. ежегодно.

Доходы *от штрафов, санкций*, возмещения ущерба на 2024 год спрогнозированы в сумме 115,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 4386,8 тыс. руб. (на 97,4%). Доходы на 2025-2026 годы спрогнозированы в объеме 140,0 тыс. руб. ежегодно.

В прогнозе на 2024-2026 годы *поступлений инициативных платежей* не планируется.

4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 год и 2026 год» в объеме 720 034,6 тыс. руб., что меньше уточненного плана и ожидаемого исполнения 2023 года на 150 774,0 тыс. руб., или на 17,3%.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

Наименование показателей	**2023 год (оценка)**		**2024год (прогноз)**		**2025 год (прогноз)**		**2026 год (прогноз)**	
	Сумма, тыс. руб.	**уд. вес, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**уд. вес, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**уд. вес, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**уд. вес, %**
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:	**870808,5**	**100**	**720034,7**	**100**	**521584,9**	**100**	**519510,2**	**100**
дотации	87364	10,0	80672	11,2	63483	12,2	57531	11,1
субсидии	433209,8	49,7	325300,7	45,2	157115,7	30,1	157726,3	30,4
субвенции	284166,6	32,6	291241,7	40,4	287232	55,1	290498,7	55,9
иные межбюджетные трансферты	64491,3	7,4	20842,9	2,9	13754,2	2,6	13754,2	2,6
Прочие безвозмездные поступления	1576,8	0,2	1977,4	0,3	0	0,0	0	0,0

В структуре безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах прогнозируется увеличение доли дотаций (с 10% в 2023 году до 11,1% к 2026 году) и субвенций (с 32,6% в 2023 году до 55,9% к 2026 году), с одновременным снижением доли субсидий (с 49,7% до 30,4%), а также доли иных межбюджетных трансфертов (с 7,4% до 2,6%).
Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений будет уточняться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы.

5. Расходы бюджета города на 2024-2026 годы

5.1. Расходы бюджета

Согласно данных Пояснительной записки, при формировании расходов бюджета города определены следующие подходы:
- расходы бюджета города сформированы с учетом Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского, приоритетности, экономии и оптимизации расходных обязательств;
- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и муниципальных органов власти предусмотрены в условиях 2023 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2023 году;
- социальные выплаты спрогнозированы без индексации;
- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений сформированы в соответствии с лимитами на 2024 год с учетом тарифов на планируемый период;
- остальные расходы, в том числе и материальные затраты муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

В соответствии с требованиями статьи 184.1. БК РФ на плановый период планируются условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в 2024 году и не менее 5% в 2025 году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2025 году – 9994,1 тыс. рублей, в 2026году – 20334,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города в 2024 году объем расходов будет пересматриваться за счет привлечения дополнительных доходов и сокращения недоимки, а также за счет повышения эффективности бюджетных расходов.
Структура расходов бюджета города в 2023-2026 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

Раз-дел	Наименование показателя	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		Сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд.вес, %
РАСХОДЫ всего, в т.ч.:		**1294706,6**	**100,0**	**1059843,8**	**100,0**	**857864,3**	**100,0**	**868666,4**	**100,0**
01	Общегосударственные вопросы	74164,7	5,7	74517,1	7,0	82156,4	9,6	92514,2	10,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5451,3	0,4	3780,3	0,4	3651,9	0,4	3651,9	0,4
04	Национальная экономика	223719,6	17,3	131421	12,4	85564,4	10,0	86843,2	10,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	212363,1	16,4	145900,8	13,8	3306,7	0,4	1707,6	0,2
06	Охрана окружающей среды	300	0,0	505	0,0	0	0,0	0	0,0
07	Образование	571580,9	44,1	554256,2	52,3	541873,5	63,2	533541,1	61,4
08	Культура и кинематография	79137,7	6,1	67615,3	6,4	66062,4	7,7	66065,5	7,6
10	Социальная политика	32143,6	2,5	32126,1	3,0	24078,6	2,8	27327,8	3,1
11	Физическая культура и спорт	93447	7,2	41336	3,9	40586	4,7	40586	4,7
13	Обслуживание муниципального долга	2398,7	0,2	8386	0,8	10584,4	1,2	16429,1	1,9

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2024 год запланированы в объеме 1 059 843,8 тыс. руб., что на 229 611,8 тыс. руб. (на 17,8%) меньше ожидаемого исполнения 2023 года и на 234 862,8 тыс. руб. (на 18,1%) меньше уточненного плана на 2023 год.
В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2024 года на 201 979,5 тыс. руб. или 19,1%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года – с ростом на 10 802,1 тыс. руб. или 1,3%.
Как и в предыдущие годы, в 2024-2026 годы наибольший объем расходов планируется направить на образование (52,3% от общего объема расходов в 2024 году, 63,2% в 2025 году, 61,4% - в 2026 году) и национальную экономику (12,4% в 2024 году, 10% - в 2024 и 2025 годах).
Увеличение ассигнований в 2024 году к уточненному плану 2023 года планируется по 3 разделам отраслевой структуры бюджета из 10:
- 01 «Общегосударственные вопросы» - на 352,4 тыс. руб. (на 0,5%);
- 06 «Охрана окружающей среды» - на 205,0 тыс. руб. (на 68,3%);

- 13 «Обслуживание муниципального долга» - на 5 987,3 тыс. руб. (в 3,5 раза).
Со снижением ассигнований в 2024 год к уточненному плану 2023 года планируется по 8 разделам классификации расходов бюджета:
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- на 1 671,0 тыс. руб. (на 30,7%);
- 04 «Национальная экономика» - на 92 298,6 тыс. руб. (на 41,3%);
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 66 462,3 тыс. руб. (на 31,3%);
- 07 «Образование» - на 17 324,7 тыс. руб. (на 3%);
- 08 «Культура и кинематография» - на 11 522,4 тыс. руб. (на 14,6%);
- 10 «Социальная политика» - на 17,5 тыс. руб. (на 0,1%).
- 11 «Физическая культура и спорт» - на 52 111,0 тыс. руб. (на 55,8%).

Бюджет города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов, на основе 10 муниципальных программ.
Вне рамок муниципальных программ на 2024 год, как и на плановый период 2025-2026 годов, предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии города Слободского в размере 1025,7 тыс. руб. ежегодно.
Расходы бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 9.

Таблица № 9

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2024/2023 рост (+) / снижение (-)	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	%
Всего по программам, в т.ч.:		**1288030,1**	100	**1058818,1**	100	**-229212,0**	**-17,8**
1	Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	575038,5	44,6	565978,9	53,5	-9059,6	-1,6
2	Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	70716,9	5,5	60704,9	5,7	-10012,0	-14,2
3	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»	87204,7	6,8	41336,0	3,9	-45868,7	-52,6
4	Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»	35044,2	2,7	35153,2	3,3	109,0	0,3
5	Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»	5352,0	0,4	4086,2	0,4	-1265,8	-23,7
6	Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»	363520,0	28,2	156595,8	14,8	-206924,2	-56,9
7	Формирование современной городской среды города Слободского	19668,0	1,5	120389,8	11,4	100721,8	512,1
8	Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»	38,8	0,003	45,0	0,004	6,2	16
9	Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»	125375,6	9,7	72015,7	6,8	-53359,9	-42,6
10	Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»	2984,4	0,2	2512,6	0,2	-471,8	-15,8
11	Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда	3087,0	0,2	0,0	0,0	-3087,0	-100

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году отмечено следующее:

1. *Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 565 978,9 тыс. руб., что на 9 059,6 тыс. руб. (на 1,6%) меньше объема средств, предусмотренных в текущем году.
В рамках муниципальной программы реализуется 4 подпрограммы:
- «Развитие дошкольного образования детей города Слободского» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 552 863,5 тыс. руб., что на 11 699,7 тыс. руб. (на 2,1%) меньше уточненных ассигнований 2023 года;

- «Развитие кадрового потенциала системы образования города Слободского» с плановым объемом расходов в 2024 году в сумме 2 655,5 тыс. руб., что на 251,9 тыс. руб. (на 8,7%) меньше уровня 2023 года;
- «Реализация государственной молодежной политики и организация отдыха детей и молодежи города Слободского» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 1 366,7, что на 861,7 тыс. руб. (на 38,7%) меньше размеров ассигнований текущего года;
- «Патриотическое воспитание детей и молодежи города Слободского» с объемом ассигнований на 2024 год в размере 5 041,1 тыс. руб., что на 298,4 тыс. руб. (на 5,6%) меньше ассигнований 2023 года.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2023 году ассигнований не утверждено. Объем бюджетных ассигнований планового 2024 года составляет 4 052,1 тыс. руб.

2. *Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 60 704,9 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений 2023 года на 10 012,0 тыс. руб. или 14,2%.

В 2024 году в рамках реализации программы реализуются 4 подпрограммы:
- «Развитие муниципального бюджетного учреждения культуры «Слободской музейно-выставочный центр» - с объемом ассигнований в 2024 году в размере 14 501,5 тыс. руб., с увеличением к уровню 2023 года на 59,3 тыс. руб. (на 0,4%);
- «Организация деятельности МБУ ДК «Паруса» - с плановым объемом ассигнований в 2024 году в объеме 26 932,4 тыс. руб., с ростом к 2023 году на 571,7 тыс. руб. (на 2,2%);
- «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «город Слободской» с объемом ассигнований в 2024 году в сумме 4 843,1 тыс. руб., что на 118,8 тыс. руб. (на 2,5%) меньше уточненного объема ассигнований текущего года;
- «Информационно-библиотечное обслуживание населения в муниципальном образовании «город Слободской» - 12 748,0 тыс. руб., со снижением ассигнований в 2024 году по отношению к 2023 году на 312,7 тыс. руб. (на 2,4%).

На реализацию мероприятий, не вошедших в подпрограммы, в 2024 году запланировано 1679,9 тыс. руб., что меньше объема средств, предусмотренных в текущем году, на 10449,1 тыс. руб. (на 86,1%).

3. *Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 41 336,0 тыс. руб., что на 45 868,7 тыс. руб. (на 52,6%) меньше объема уточненных назначений 2023 года.

4. *Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 35 153,2 тыс. руб., что на 109,0 тыс. руб. (на 0,3%) больше объема уточненных назначений 2023 года.

С увеличением ассигнований к уровню текущего года на 3 980,5 тыс. руб. (на 18%) в 2024 запланированы ассигнования по подпрограмме «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», с плановым объемом ассигнований в размере 26 109,5 тыс. руб.

С уменьшением планового объема, на 2024 год предлагается распределение ассигнований по подпрограммам:
- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» с планируемым финансированием в 2024 году в сумме 1 441,1 тыс. руб., что на 46,2 тыс. руб. (на 3,1%) меньше уровня 2023 года;
- «Социальная поддержка семей с детьми и социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «город Слободской», с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 6 811,0 тыс. руб., что на 3 554,4 тыс. руб. (на 34,3%) меньше уточненного плана 2023 года;

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2024 году запланировано расходов на сумму 791,6 тыс. руб., что меньше, чем в текущем году на 270,9 тыс. руб. (на 25,5%).

5. *Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 4 086,2 тыс. руб., что на 1 265,8 тыс. руб. (на 23,7%) меньше объема уточненных назначений 2023 года.

В рамках программы на 2024 год предусмотрена реализация 3 подпрограмм:
- «Содержание и организация Единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования «город Слободской»» с планируемым объемом расходов в 2024 году в размере 1 256,7 тыс. руб. с уменьшением ассигнований к уровню текущего года на 1 088,8 тыс. руб. (на 46,4%);
- «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, укрепление и развитие материально-технической базы МКУ «Спасательная станция города Слободского» - на сумму 2 324,5 тыс. руб., с уменьшением к уровню 2023 года на 360,1 тыс. руб. (на 13,4%);
- «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на территории муниципального образования город «Слободской» на сумму 505,0 тыс. руб., что на 205,0 тыс. руб. (на 68,3%) больше уточненного плана 2023 года.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2024 году ассигнований не запланировано, уточненный объем бюджетных ассигнований текущего года составляет 21,9 тыс. руб.

6. *Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образовании «город Слободской».*

В проекте бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 156 595,8 тыс. руб., что на 206 924,2 тыс. руб. (на 56,9%) ниже объема уточненного плана 2023 года.

В рамках программы на 2024 год предусмотрена реализация 4 подпрограмм:

- «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 130 984,8 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2023 года на 83 137,5 тыс. руб. (на 38,8%);
- «Коммунальная и жилищная инфраструктура муниципального образования «город Слободской» - в объеме 750,0 тыс. руб., что меньше уровня 2023 года на 9 313,8 тыс. руб. (на 92,5%);
- «Содержание и благоустройство города Слободского» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в сумме 24 761,0 тыс. руб., что ниже уточненных назначений 2023 года на 21 744,2 тыс. руб. (на 46,8%).

В проекте бюджета на 2024 год не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской». В 2023 году размер уточненных плановых назначений составляет 28 809,4 тыс. руб.

На реализацию отдельных мероприятий программы, не вошедших в подпрограммы, согласно уточненного плана 2023 года, предусмотрена сумма в размере 64 019,3 тыс. руб. В проекте бюджета на 2024 год на реализацию отдельных мероприятий, не вошедших в подпрограммы запланированы ассигнования в размере 100,0 тыс. руб.

7. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского».

Проектом бюджета города на 2024 год на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 120 389,8 тыс. руб., что на 100 721,8 тыс. руб. (более чем в 6 раз) больше бюджетных назначений текущего года.

8. Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской».

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата города Слободского» муниципальной программы, проектом бюджета города на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 45,0 тыс. руб., с увеличением к уровню 2023 года на 6,2 тыс. руб. (на 16%).

9. Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской».

Проектом бюджета города на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 2 512,6 тыс. руб., со снижением к уровню 2023 года на 471,8 тыс. руб. (на 15,8 %).

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:
- «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «город Слободской» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в объеме 15,4 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 9,1 тыс. руб. (в 2,4 раза);
- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «город Слободской» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 46 656,1 тыс. руб., что на 188,6 тыс. руб. (на 0,4%) больше уточненного плана текущего года.

На реализацию мероприятий программы, не вошедших в подпрограммы в 2024 году планируется направить 25 344,2 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 53 557,6 тыс. руб. (на 67,9%).

10. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской».

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2024 году запланированы в объеме 2 512,6 тыс. руб., с уменьшением к уровню 2023 года на 471,8 тыс. руб. (на 15,8%).

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:
- «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования», объем ассигнований по которой в 2024 году предусмотрен в размере 2 176,4 тыс. руб., что на 49,0 тыс. руб. (на 2,3%) больше уточненных ассигнований 2023 года;
- «Управление земельными ресурсами» с плановым объемом ассигнований в 2024 году в размере 296,2 тыс. руб., что на 39,8 тыс. руб. (на 11,8%) меньше бюджетных назначений текущего года.

На реализацию мероприятий программы, не вошедших в подпрограммы в 2024 году планируется направить 40,0 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 481,0 тыс. руб. (в 13 раз).

5.2. Национальные проекты

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 204 от 07.05.2018 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» при формировании бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов на 2024 год в объеме 213 585,8 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы - в объемах 77 374,0 тыс. руб. и 77 582,4 тыс. руб. соответственно. Данные приведены в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Реализация мероприятий национального проекта «Образование»	**1524,8**	**1524,8**	**1730,1**
Федеральный проект «Современная школа»	1524,8	1524,80	1730,1
Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда»	**114912,5**	**0,0**	**0,0**
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	114912,5	0,0	0,0
Реализация мероприятий национального проекта «Культура»	**4178,8**	**127,0**	**130,1**
Федеральный проект «Культурная среда»	4178,8	127,0	130,1
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и	**92 969,7**	**75722,2**	**75 722,2**

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
качественные автомобильные дороги»			
Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	92969,7	75722,2	75 722,2
Всего:	**213585,8**	**77374,0**	**77582,4**

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города в 2024 году составит 20,2%, в 2025 году - 9%, в 2026 году – 8,9 %.
Наибольший удельный вес в структуре расходов, направленных на реализацию национальных проектов в 2024 году приходится на реализацию национальных проектов «Жилье и городская среда» (53,8%) и «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (43,5%).
В структуре расходов, направляемых на реализацию национальных проектов в 2025-2026 годы, наибольший удельный вес также занимает национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в 2025 году – 97,9%, в 2026 году – 97,6%).

5.3. Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями

Расходы бюджета города на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2024 году составят:
- Слободской районной организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов - 302,4 тыс. руб.;
- Слободской местной организации Всероссийского общества слепых -12,0 тыс. руб.;
- Общественной организации «Слободское районное общество инвалидов» - 81,6 тыс. руб.;
- Автономной некоммерческой организации «Современные тенденции» на 2024-2026 годы предусмотрены ассигнования в сумме по
1 821,8 тыс. руб. ежегодно.

5.4. Дорожный фонд города Слободского

Доходы бюджета города, формирующие ассигнования дорожного фонда города Слободского на 2024 год, прогнозируются в объеме 130 984,8 тыс. руб. В плановом периоде 2025-2026 годов объем доходов дорожного фонда прогнозируется в размерах 82 849,2 тыс. руб. и 82 743,2 тыс. руб. соответственно.
Прогнозируемые объемы доходов, формирующих муниципальный дорожный фонд на 2024-2026 годы, представлены в таблице № 11.

Таблица № 11

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующих ассигнования дорожного фонда города Слободского	2024 год	2025 год	2026 год
Налог на доходы физических лиц	6 357,8	2 912,0	2 889,9
Акцизы на нефтепродукты	2 782,9	2 866,2	2 887,3
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	29 804,0	2 106,0	2 001,0
Субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области»	92 040,0	74 965,0	74 965,0
Итого:	**130 984,8**	**82 849,2**	**82 743,2**

Дорожный фонд города Слободского сформирован в соответствии со ст. 179.4 БК РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе, Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.08.2021 № 83/589 (далее – Порядок № 83/589).
Использование ассигнований дорожного фонда города Слободского в 2024 году в объеме 130 984,8 тыс. руб. предусматривается в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской» муниципальной программы «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской».
Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует направлениям расходов дорожного фонда, предусмотренным п. 5.2 Порядка 83/589.
В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 3 Порядка № 83/589 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов, поступающих в бюджет города.
Проверкой установлено, что Порядок № 83/583 **требует актуализации** в связи изменениями, введенными в п. 5 ст. 179.4 БК РФ Федеральным законом от 04.08.2023 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

6. Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг

Согласно представленному Проекту бюджета, бюджет города на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в объеме 12 000,0 тыс. руб., на среднесрочную перспективу 2025-2026 годы - 0,0 тыс. руб. ежегодно. Предельный объем дефицита, установленный ст. 92.1. БК РФ, не превышен.
Покрытие дефицита местного бюджета в сумме 12 000,0 тыс. руб. планируется за счет получения кредитов кредитных организаций в сумме 20 320,9 тыс. руб., краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - в сумме 15 000,0 тыс. руб. и остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 000,0 тыс. руб.
В 2024 году планируется погашение краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 25 320,9 тыс. руб.

В 2025-2026 годы планируется привлечение кредитов в кредитных организациях в сумме 95 586,6 тыс. руб. (с погашением в сумме 59 900,0 тыс. руб.) и 131 273,1 тыс. руб. (с погашением в сумме 95586,6 тыс. руб.), а также погашение бюджетных кредитов в сумме 35 686,6 тыс. руб. ежегодно.
Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2024 год и плановый период 2025-2026 годов планируется в размерах 8 386,0 тыс. руб., 10 584,4 тыс. руб. и 16 429,1 тыс. руб. соответственно.
По сравнению с уточненным планом на 2023 год (с учетом изменений, внесенных решением Слободской городской Думы от 15.11.2023 № 39/250) объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год предусмотрен с увеличением на 5 987,3 тыс. руб. (в 3,5 раза).
Установленный ст. 111 БК РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.
Статьей 11 Проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Слободской»:
1) на 01 января 2025 года в сумме 176 959,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;
2) на 01 января 2026 года в сумме 176 959,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;
3) на 01 января 2027 года в сумме 176 959,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.
Предлагаемые к утверждению размеры верхнего предела муниципального внутреннего долга на 2023-2025 годы не превышают утверждаемые общие годовые объемы доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям
ч. 5 ст. 107 БК РФ.
Предоставление в 2024-2026 годах муниципальных гарантий не планируется.

7. Выводы и предложения

7.1. Формирование Проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе города Слободского.
При формировании бюджета соблюдены требования БК РФ в части установления предельного объема дефицита (ст.92.1. БК РФ), верхнего предела муниципального внутреннего долга (ст. 107 БК РФ), предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга (ст.111 БК РФ).
7.2. Проект бюджета сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза социально-экономического развития.
7.3. Общий объем доходов бюджета города на 2024 год прогнозируется в размере 1 047 843,8 тыс. руб., что на 226 935,8 тыс. руб., (на 17,8%) меньше ожидаемого исполнения 2023 года (1 274 779,60 тыс. руб.). При этом налоговые доходы в 2024 году, по сравнению с 2023 годом, увеличиваются на 18 525,3 тыс. руб., или на 7,5%.
Снижение общего объема доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года обусловлено уменьшением объема неналоговых доходов на 94 687,3 тыс. руб. (на 60,2%), а также безвозмездных поступлений - на 150 773,8 тыс. руб. (на 17,3%).
Суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
7.4. В соответствии с представленным Проектом решения, расходы бюджета города на 2024 год запланированы в объеме 1 059 843,8 тыс. руб., что на 229 611,8 тыс. руб. (на 17,8%) меньше ожидаемого исполнения 2023 года и на 234 862,8 тыс. руб. (на 18,1%) меньше уточненного плана на 2023 год.
В 2025 году расходы планируются в размере 857 864,2 тыс. руб., в 2026 году – 868 666,3 тыс. руб.
7.5. Проект бюджета на 2024 год сформирован на основании 10 муниципальных программ, со сроком реализации по 2026 год.
7.6. Бюджет города на 2024-2026 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов на 2024 год в общей сумме 213 585,8 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы - в суммах 77 374,0 тыс. руб. и 77 582,4 тыс. руб. соответственно.
7.7. На предоставление субсидии некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2024 году предусмотрены средства в сумме 2 136,2 тыс. руб., в 2025-2026 годы – по 1 821,8 тыс. руб. ежегодно.

7.8. Бюджет города спрогнозирован с дефицитом в объеме 12 000,0 тыс. руб. в 2024 году и на среднесрочную перспективу 2025-2026 годы - 0,0 тыс. руб. ежегодно.
Покрытие дефицита местного бюджета в 2024 году планируется за счет получения кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов и остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 37 320,9 тыс. руб., с погашением краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 25 320,9 тыс. руб.
Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов планируется в размерах 8 386,0 тыс. руб., 10 584,4 тыс. руб. и 16 429,1 тыс. руб. соответственно.

По итогам анализа проекта бюджета, контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Слободской городской Думы «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского Н.Ю. Рожнева