Заключение Контрольно – счетной палаты

городского округа Кинель на проект решения Думы городского округа Кинель «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2023 год и

на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Кинель 18 ноября 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – проект бюджета) направлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 15 Положения.

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** | **2022 год****ожидаемое,****тыс. руб.** | **Проект 2023 года,****тыс. руб.** | **Темп роста****(снижения), %****гр.3/гр.2 x 100** | **Проект 2024 года,****тыс. руб.** | **Проект 2025 года,****тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **1270737** | **1035377** | **81,5** | **881524** | **903009** |
| в том числе:собственные налоговые и неналоговые | 491009 | 525355 | 107,0 | 546691 | 568117 |
| из нихналоговые | 462517 | 493512 | 106,7 | 519585 | 544038 |
| неналоговые | 28492 | 31843 | 111,8 | 27106 | 24079 |
| безвозмездные поступления  | 779728 | 510022 | 65,4 | 334833 | 334892 |
| **Расходы** | **1272442** | **1079687** | **84,9** | **892877** | **892509** |
| **Дефицит (-),** **профицит (+)** | **-1705** | **- 44310** |  | **-11353** | **+10500** |

Бюджет на очередной финансовый год (2023) и первый год планового периода (2024) запланирован с **дефицитом** в размере соответственно **44310** тыс. руб. и **11353** тыс. руб. Бюджет на второй год планового периода (2025) запланирован с **профицитом 10500** тыс. руб. Размер дефицита бюджета на 2023 год и на 2024 год составляет соответственно 8,4 % и 2,1 % от годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного статьей 92.1 БК РФ ограничения (не более 10 %).

**Общий объем условно утвержденных расходов** на плановый период утверждается пунктом 4 проекта бюджета и предусматривается:

- на 2024 год в объеме **19730** тыс. руб. (2,5 % от общего объема расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение);

- на 2025 год в объеме **39445** 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** в 2023 году, утверждается в размере **5256** тыс. руб. (пункт 5 проекта бюджета).

**Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ** (пункт 6 проекта бюджета), предусматривается в суммах: на 2023 год - **510022** тыс. руб., на 2024 год -**334833** тыс. руб., на 2025 год – **334892** 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  | **2022 год****Ожидаемое**тыс. руб. | **Проект 2023** тыс. руб. | **Темп роста****(снижения), %****гр.3/гр.2 x 100**  | **Проект 2024** тыс. руб. | **Проект** **2025** тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации, всего | 218581 | 231228 | 105,8 | 231228 | 231228 |
| в том числе:на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 113647 | 163720 | 144,1 | 45479 | 45479 |
| на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов  | 104934 | 67508 | 64,3 | 185749 | 185749 |
| Субсидии | 492097 | 229823 | 46,7 | 57886 | 57945 |
| Субвенции | 33733 | 45807 | 135,8 | 42555 | 42555 |
| Иные межбюджетные трансферты | 33631 | 3164 | 9,4 | 3164 | 3164 |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **778042** | **510022** | **65,6** | **334833** | **334892** |

Средства вышестоящих бюджетов в проекте бюджета учтены частично в связи с тем, что бюджет городского округа сформирован до принятия Закона Самарской области об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в первом чтении. Для обеспечения преемственности доходов бюджета **объем дотаций** в доходах бюджета на каждый год трехлетнего периода предусмотрен в одной сумме **231228** тыс. руб.

Субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты включены в доходы бюджета в объемах, предусмотренных проектом областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов для рассмотрения в первом чтении. Значительное снижение субсидий в трехлетнем периоде в сравнении с ожидаемым поступлением в 2022 году объясняется отсутствием в проекте областного бюджета целевых средств федерального бюджета, включаемых в проект, как правило, при подготовке ко второму чтению, а также сложившейся практикой распределения средств вышестоящих бюджетов, в основном, в течение финансового года. Субсидии в 2023 году составляют 46,7 % от ожидаемого поступления субсидий в 2022 году, а в плановом периоде 2024 и 2025 годов - 25 % от прогнозной суммы субсидий на 2023 год.

Объем б**езвозмездных поступлений в доход бюджета городского округа на 2023 – 2025 годы** соответствует объемумежбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом бюджета предусматривается образование в расходной части бюджета городского округа **резервного фонда** администрации в сумме **3000** тыс. руб. в 2023 – 2025 годах ежегодно. Размер резервного фонда на 2023 год 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 пунктом 11 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 2023 году в сумме **14972** тыс. руб.;

в 2024 году в сумме **15169** тыс. руб.;

в 2025 году в сумме **16020** 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является **базовый вариант прогноза.**

Демография

Прогноз демографических показателей на 2023 – 2025 годы учитывает реализацию мер социально – демографической направленности, в том числе национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», планов мероприятий Самарской области в этих сферах.

Прогнозируется уменьшение численности населения городского округа Кинель на протяжении всего прогнозного периода: в 2025 году численность населения может составить 58,009 тыс. человек – на 0,1 % меньше, чем в 2021 году. Общий коэффициент рождаемости уменьшится с 10,489 промилле в 2021 году до 10,171 промилле в 2025 году; показатель смертности уменьшится с 17,585 промилле в 2021 году до 15,006 промилле в 2025 году.

Изменения в возрастной структуре населения характеризуются увеличением доли численности населения в трудоспособном возрасте в общей численности населения с 56,99 % в 2021 году (по отчету) до 57,35 % в 2025 году; уменьшением доли населения моложе трудоспособного возраста с 19,31 % в 2021 году (по отчету) до 19,14 % в 2025 году, уменьшением доли населения старше трудоспособного возраста с 23,7 % в 2021 году (по отчету) до 23,51 % в 2025 году.

Промышленное производство

По базовому варианту развития объем производства в 2025 году по сравнению с 2021 годом увеличится на 7,2 %. Индекс промышленного производства прогнозируется: в 2023 году – 102,8 %, в 2024 году – 102,9 %, в 2025 году – 103,0 %.

Инвестиции в основной капитал

Объем инвестиций в основной капитал в 2023 году ожидается на уровне 670,43 млн. руб. (67,3 % к предыдущему году в сопоставимых ценах), в 2024 году – 718,58 млн. руб. (102,0 %), в 2025 году - 767,18 млн. руб. (102,0 %). По сравнению с Прогнозом социально – экономического развития городского округа Кинель, одобренным решением Думы городского округа Кинель от 25.11.2021 № 116, объем инвестиций в базовом варианте скорректирован в сторону снижения на 28,92 млн. руб. в 2023 году и на 30,91 млн. руб. в 2024 году, за счет бюджетных источников финансирования, с учетом участия городского округа Кинель в федеральном проекте «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» в 2021 – 2022 годах.

Оборот розничной торговли

Оборот розничной торговли в 2023 – 2025 годах прогнозируется с индексом физического объема оборота к предыдущему году: 102,6 %, 104,6 %, 104,1 % соответственно, и составляет: в 2023 году – 9,3 млрд. руб., в 2024 году – 10,2 млрд. руб., в 2025 году – 11,1 млрд. руб. Увеличению розничного товарооборота будут способствовать информационная прозрачность и открытость рынка потребительского кредитования, сокращение разрыва в уровнях сбережений и потребления, а также возврат инфляции к целевому уровню Банка России.

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 РФ от 2012 года, размер среднемесячной номинальной заработной платы может увеличиться в 2023 году до 47,9 тыс. руб. (на 9,5 % относительно оценки 2022 года), в 2024 году – до 51,4 тыс. руб. (на 7,3 % к 2023 году), в 2025 году – до 55,2 тыс. руб. (на 7,4 % к 2024 году).

Сфера занятости

Ситуация в сфере занятости населения и на рынке труда городского округа, как и в целом, по области в 2023 – 2025 годах во многом будет складываться под воздействием демографических факторов и зависеть от темпов экономического роста, а также определяться структурными сдвигами в экономике, вызванными введением санкционного режима со стороны недружественных стран. С учетом сложившейся за последние годы тенденции по городскому округу предполагается, что на протяжении предстоящего трехлетнего периода среднегодовая численность занятых в экономике будет ежегодно увеличиваться к предыдущему году (в 2023 году – на 0,3 %, в 2024 году – на 0,5 %, в 2025 году – на 0,6 %) и составит в 2025 году 29646 человек.

Малое и среднее предпринимательство

В 2023 – 2025 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 2025 году количество малых предприятий относительно 2021 года может уменьшиться на 5,3 %, а индивидуальных предпринимателей увеличится на 14 %.

**Доходы бюджета городского округа Кинель на 2023 год и плановый период**

 **2024 и 2025 годов**

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

на 2023 год – **1035377** тыс. руб., в том числе 510022 тыс. руб. - безвозмездные поступления;

на 2024 год – **881524** тыс. руб., в том числе 334833 тыс. руб. - безвозмездные поступления;

на 2025 год – **903009** тыс. руб., в том числе 334892 тыс. руб. - безвозмездные поступления.

Динамика общего объема доходов обусловлена снижением доли и объема безвозмездных поступлений в плановом периоде, а также ежегодным ростом собственных налоговых и неналоговых доходов.

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

на 2023 год – **525355** тыс. руб. (к ожидаемому в 2022 году - 107,0 %);

на 2024 год – **546691** тыс. руб. (к 2023 году - 104,1 %);

на 2025 год – **568117** тыс. руб. (к 2024 году - 103,9 %).

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

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы****налоговые и неналоговые** | **2022 год****план** | **2022 год****ожидаемое** | **2023 год****прогноз** | **2024 год****прогноз** | **2025 год****прогноз** |
| **ВСЕГО** | **471349** | **491009** | **525355** | **546691** | **568117** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **437853** | **462517** | **493512** | **519585** | **544038** |
| Налог на доходы физических лиц | 263994 | 273994 | 300845 | 323709 | 344750 |
| Акцизы на нефтепродукты | 14668 | 14668 | 14972 | 15169 | 16020 |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 1390 | 1390 | 1425 | 1475 | 1509 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6437 | 6437 | 7016 | 7339 | 7633 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 31796 | 39172 | 39995 | 41835 | 43341 |
| Земельный налог  | 52363 | 55578 | 55578 | 55578 | 55578 |
| Налог на имущество физических лиц | 52242 | 56315 | 56315 | 56315 | 56315 |
| Государственная пошлина | 14963 | 14963 | 17366 | 18165 | 18892 |
| **Неналоговые доходы** | **33496** | **28492** | **31843** | **27106** | **24079** |
| Доходы от использования имущества  | 18288 | 18448 | 17339 | 14782 | 12742 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 545 | 545 | 247 | 259 | 272 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 104 | 91 | 91 | 91 | 91 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13491 | 8500 | 12811 | 10619 | 9619 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1017 | 857 | 1304 | 1304 | 1304 |
| Прочие неналоговые доходы | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 |

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

на 2023 год – **493512** тыс. руб. (к ожидаемому в 2022 году -106,7 %);

на 2024 год – **519585** тыс. руб. (к 2023 году -105,3 %);

на 2025 год – **544038** тыс. руб. (к 2024 году - 104,7 %).

Основным источником доходов бюджета городского округа, как и прежде, является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и доля этого источника в объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает с 57,3 % в 2023 году до 60,7 % в 2025 году. Прогноз НДФЛ учитывает темпы роста фонда заработной платы (на 2023 год - 109,8 %, на 2024 год – 107,6 %, на 2025 год -106,5 %).

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 индекса оборота розничной торговли (на 2023 год – 102,1 %, на 2024 год – 104,6 %, на 2025 год – 103,6 %).

Для расчета прогнозных сумм налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и государственной пошлины применен индекс потребительских цен (на 2023 год - 109,0 %, на 2024 год – 104,6 %, на 2025 год – 104,0 %).

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства (на 2023 год – 102,5 %, на 2024 год – 103,5 %, на 2025 год – 102,3 %).

Доходы от акцизов на нефтепродукты определены по данным прогноза Управления Федерального казначейства Самарской области в соответствии с нормативом отчислений в бюджет городского округа Кинель в размере 0,135417 % 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 2023 год – 14972 тыс. руб.;

на 2024 год – 15169 тыс. руб.;

на 2025 год – 16020 тыс. руб.

Имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог) на 2023 год и каждый год планового периода 2024 – 2025 годов спрогнозированы в сумме начислений данных налогов, подлежащих уплате в бюджет за 2021 год, по данным отчетности УФНС РФ по форме № 5 – МН.

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

на 2023 год – **31843** тыс. руб. (к ожидаемому в 2022 году – 111,8 %);

на 2024 год – **27106** тыс. руб. (к 2023 году – 85,1 %);

на 2025 год – **24079** тыс. руб. (к 2024 году – 88,8 %).

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

Снижение поступлений в плановом периоде отмечается по основным источникам неналоговых доходов: доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Прогноз указанных доходов основывается на данных главного администратора – Комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель.

В доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 – 2025 годы прогнозируются платежи от муниципальных унитарных предприятий, в сумме 232 тыс. руб. ежегодно. Согласно информации, представленной в финансово – экономическом обосновании к проекту бюджета, в 2023 году в указанной сумме ожидается поступление задолженности по отчислениям от прибыли за прошлые годы МУП «Кинельский центр недвижимости», и до 4 квартала 2022 года запланирована реорганизация МУП «Кинельский центр недвижимости» и ликвидация МУП «Алексеевский комбинат коммунальных предприятий и благоустройства».

Учитывая, что в соответствии с решением Думы городского округа Кинель о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов муниципальные унитарные предприятия обязаны до ликвидации (реорганизации) перечислить в бюджет часть прибыли, подлежащую зачислению в бюджет за предшествующие периоды и истекший период текущего финансового года, прогнозирование поступлений платежей от унитарных предприятий в 2023 – 2025 годах необоснованно.

По платежам при пользовании природными ресурсами использован прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую природную среду в 2023 – 2025 годах, предоставленный Росприроднадзором по Самарской области.

**Расходы бюджета городского округа Кинель на 2023 год и на плановый период**

**2024 и 2025 годов**

Общий объем расходов бюджета городского округа сформирован в суммах:

на 2023 год – **1079687** тыс. руб. (к ожидаемому за 2022 год - 84,9 %, к плану 2022 года – 67,7 %);

на 2024 год – **892877** тыс. руб. (к 2023 году – 82,7 %);

на 2025 год – **892509** тыс. руб.(к 2024 году **–** 100,0 %**)**

Анализ проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал, что в 2023 – 2025 годах будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента РФ от 2012 и 2018 годов, и мероприятий в рамках приоритетных национальных проектов.

Структура расходов бюджета городского округа Кинель на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ приведена в таблице 4.

 Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | 2023 год(проект)тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 186692 | 17 |
| 0200 | Национальная оборона | 180 | <1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4676 | <1 |
| 0400 | Национальная экономика | 61023 | 6 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 453989 | 42 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 6233 | <1 |
| 0700 | Образование | 184886 | 17 |
| 0800 | Культура и кинематография | 93517 | 9 |
| 1000 | Социальная политика | 61015 | 6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 21398 | 2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4933 | <1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1145 | <1 |
|  | Всего расходов | 1079687 | 100 |

Наибольший объем в структуре расходов в 2023 году будут составлять расходы на жилищно – коммунальное хозяйство (раздел 0500) - 42 %.

На финансирование отраслей социальной сферы (разделы 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная сфера», 1100 «Физическая культура и спорт») в 2023 году предусмотрено 33 % от общего объема расходов.

Значительная доля расходов предусматривается также по расходу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 17 %.

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 2022 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | 2022 год | 2023 год | Рост/снижение, %  |
| тыс. руб. | удельный вес, % | тыс. руб. | удельный вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 164324 | 22 | 183299 | 23 | + 12 |
| 0200 | Национальная оборона | 60 | <1 | 180 | <1 | + 200 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3827 | <1 | 4486 | <1 | + 17 |
| 0400 | Национальная экономика | 38717 | 5 | 58464 | 7 | + 51 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 213817 | 29 | 250472 | 31 | + 17 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 6523 | <1 | 6233 | <1 | - 4 |
| 0700 | Образование | 177076 | 24 | 160108 | 20 | -10 |
| 0800 | Культура и кинематография | 89430 | 12 | 93365 | 12 | + 4 |
| 1000 | Социальная политика | 19946 | 3 | 16810 | 2 | -16 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 21426 | 3 | 21398 | 3 | - <1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4782 | <1 | 4933 | <1 | + 3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1741 | <1 | 1145 | <1 | - 34 |
|  | **Всего расходов** | **741669** | **100** | **800893** | **100** | **+ 8** |

Данный анализ показывает увеличение планируемых расходов бюджета на 2023 год **за счет налоговых и неналоговых доходов и средств дотаций** в сравнении с сопоставимыми расходами 2022 годом на 59224 тыс. руб. (на 8 %).

По сравнению с 2022 годом увеличиваются расходы по разделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - на 36655 тыс. руб., или на 17 %. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы увеличиваются на 18975 тыс. руб., или на 12 %.

Расходы по отраслям социальной сферы в совокупности (разделы 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная сфера», 1100 «Физическая культура и спорт») по сравнению с 2022 годом снижаются на 16194 тыс. руб., или на 5 %.

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 2023 год в объеме 25981 тыс. руб. (105,7 % к уровню 2022 года).

Формирование фонда оплаты труда произведено с учетом необходимости сохранения целевых индикаторов повышения заработной платы отдельным категориям работников, определенным указами Президента РФ от 2012 года, доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (16242 рублей) (рост заработной платы данной категории работников составит 6,3 % в сравнении с уровнем 2022 года).

В целом первоочередные расходы (публичные нормативные обязательства, меры социальной поддержки населения, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, содержание зданий учреждений образования, объектов муниципальной собственности, обслуживание муниципального долга) составят 604833 тыс. руб. или 56 % от общего объема расходов.

Проект бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов и предусматривает финансирование:

в 2023 году - 28 муниципальных программ с объемом финансирования 868143 тыс. руб. (80 % в общем объеме расходов);

в 2024 году - 28 муниципальных программ с объемом финансирования 664610 тыс. руб. (74 % в общем объеме расходов);

в 2025 году - 21 муниципальную программу с объемом финансирования 422751 тыс. руб. (47 % общем объеме расходов).

Снижение количества муниципальных программ и объемов средств на их реализацию связано с завершением срока действия отдельных программ в плановом периоде.

Наибольший объем программных расходов (79 %) в 2023 году приходится на 4 муниципальные программы:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2024 года» - 236810 тыс. руб. (27 %);

- «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018-2024 годы" – 212268 тыс. руб. (24 %);

- «Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2018-2022 годы» - 130525 тыс. руб. (15 %);

-  «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и содержание имущества казны в муниципальном образовании городской округ Кинель Самарской области на 2018 - 2022 годы» - 113918 тыс. руб. (13 %).

Необходимо отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета, по большинству программ.

В проекте бюджета не предусмотрены указанные в паспортах объемы финансирования муниципальных программ:

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории городского округа Кинель Самарской области на 2021 – 2025 годы» - на 2023,2024, 2025 годы в суммах 100 тыс. руб., 200 тыс. руб., 300 тыс. руб. соответственно;

- «Устранение нарушений санитарно – эпидемиологического законодательства по предписаниям надзорных органов в образовательных организациях городского округа Кинель Самарской области на 2020 – 2025 годы» - на 2023 год в сумме 33500 тыс. руб.

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

Бюджет на очередной финансовый год (2023) и первый год планового периода (2024) запланирован с дефицитом в размере 44310 тыс. руб. и 11353 тыс. руб. соответственно. Бюджет на второй год планового периода (2025) запланирован с профицитом в размере 10500 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета на 2023 год и на 2024 год составляет соответственно 8,4 % и 2,1 % от годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного статьей 92.1 БК РФ ограничения (не более 10 %).

На 2023 год проектом бюджета предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 59310 тыс. руб. а также погашение в объеме 15000 тыс. руб. (по кредитам, привлеченным в 2021 году).

На 2024 год предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 28369 тыс. руб. а также погашение в объеме 17016 тыс. руб. (14016 тыс. руб. по кредитам, привлеченным в 2021 году; 3000 тыс. руб. по кредитам, привлеченным в 2022 году).

На 2025 год предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 20000 тыс. руб. а также погашение в объеме 30500 тыс. руб. (10500 тыс. руб. по кредитам, привлеченным в 2022 году; 20000 тыс. руб. по кредитам, привлеченным в 2023 году).

Таким образом, привлечение бюджетных кредитов в 2023 – 2024 годах планируется в целях покрытия дефицита бюджета городского округа, а в 2025 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 01.01.2024 года в сумме **86826** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

 на 01.01.2025 года в сумме **98179** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

 на 01.01.2026 года в сумме **87679** 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 и рост муниципального долга на 01.01.2025 года обусловлен планируемым привлечением бюджетных кредитов на покрытие дефицита бюджета городского округа.

 Объем муниципального долга городского округа не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ (не более общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

 Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 – 2025 годах запланированы в объеме 1145 тыс. руб. ежегодно (0,1 % от общего объема расходов за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ), что соответствует ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107.1 БК РФ для муниципальных образований с высоким уровнем долговой устойчивости (не более 5 %).

 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 – 2025 годы.

С учетом изложенного, Контрольно – счетная палата городского округа Кинель считает возможным принятие проекта решения «О бюджете городского округа Кинель на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно – счетной

палаты городского округа Кинель Н.Н. Зайдулина