Заключение Контрольно – счетной палаты

городского округа Кинель на проект решения Думы городского округа Кинель «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2025 год и

на плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Кинель 22 ноября 2024 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 № 554.

Проект решения «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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** | **2024 год**  **план, тыс. руб.** | **2024 год**  **ожидаемое,**  **тыс. руб.** | **Проект 2025 года,**  **тыс. руб.** | Темп роста  (снижения), %  гр.4/гр.3 x 100 | **Проект 2026 года,**  **тыс. руб.** | **Проект 2027 года,**  **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы** | **1579317** | **1568622** | **1446019** | **92,2** | **1260496** | **1254776** |
| в том числе:  налоговые и неналоговые | 683152 | 707625 | 734297 | 103,8 | 767279 | 802824 |
| из них  налоговые | 599419 | 621702 | 677521 | 109,0 | 712038 | 754554 |
| неналоговые | 83733 | 85923 | 56776 | 66,1 | 55241 | 48270 |
| безвозмездные  поступления | 896165 | 860997 | 711722 | 82,7 | 493217 | 451952 |
| **Расходы** | **1662241** | **1593306** | **1477138** | **92,7** | **1235051** | **1241396** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-82924** | **-24684** | **- 31119** | 126,1 | **+25445** | **+13380** |

Бюджет на очередной финансовый год (2025) запланирован с **дефицитом** в размере **31119** тыс. руб., что составляет 4,2 % 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 (2026) и на второй год (2027) планового периода бюджет запланирован с **профицитом**, соответственно в размерах **25445** тыс. руб. и **13380** тыс. руб.

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

- на 2026 год в объеме **26300** тыс. руб. (2,5 % от общего объема расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение);

- на 2027 год в объеме **54990** 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 размере **10633** тыс. руб. на 2025 год и на каждый год планового периода (статья 3 проекта бюджета).

**Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ** (часть 2 статьи 4 проекта бюджета), предусматривается в суммах: на 2025 год - **711722** тыс. руб., на 2026 год - **493217** тыс. руб., на 2027 год – **451952** 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 | **2024 год**  **Ожидаемое**  тыс. руб. | **Проект 2025**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.3/гр.2 x 100 | **Проект 2026**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.5/гр.3 x 100 | **Проект**  **2027**  тыс. руб. | Темп роста  (снижения), %  гр.7/гр.5 x 100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| **Дотации**, всего | **286362** | **310294** | **108,4** | **310294** | **100,0** | **310294** | **100,0** |
| в том числе:  на выравнивание бюджетной обеспеченности | 177913 | 211082 | 118,6 | 68244 | 32,3 | 68244 | 100,0 |
| на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 88861 | 99212 | 111,6 | 242050 | 244,0 | 242050 | 100,0 |
| прочие дотации | 19588 | - |  | - |  | - |  |
| **Субсидии** | **498950** | **275748** | **55,3** | **34373** | **12,5** | **30925** | **90,0** |
| **Субвенции** | **76822** | **109687** | **142,8** | **131611** | **120,0** | **105029** | **79,8** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **29720** | **15993** | **53,8** | **16939** | **105,9** | **5704** | **33,7** |
| **Возврат межбюджетных трансфертов** | **-31814** | **-** |  |  |  |  |  |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **860040** | **711722** | **82,8** | **493217** | **69,3** | **451952** | **91,6** |

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты** отражены в доходах бюджета городского округа Кинель в объемах, предусмотренных проектом Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». При этом в проекте бюджета городского округа Кинель не отражены межбюджетные трансферты за счет средств федерального бюджета в связи с тем, что проект областного бюджета средств федерального бюджета не учитывает.

Неполное отражение в проекте бюджета средств вышестоящих бюджетов обусловило отрицательную динамику учтенных в доходах бюджета городского округа Кинель в трехлетнем периоде межбюджетных трансфертов: в 2025 году общий объем межбюджетных трансфертов снижается на 17,2 % к ожидаемому 2024 года; в 2026 году – на 30,7 % к 2025 году; в 2027 году – на 8,4 % к 2026 году.

Значительное ежегодное снижение отмечается по субсидиям: в 2025 году на 44,7 %; в 2026 году на 87,5 %; в 2027 году на 10,0 %.

Снижение иных межбюджетных трансфертов наблюдается в 2025 году к ожидаемому поступлению 2024 года – на 46,2 % и в 2027 году – на 66,3 % к 2026 году; а в 2026 году отмечается рост к 2025 году - на 5,9 %.

Учитывая, что **дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (стимулирующие дотации)** на момент составления проекта бюджета не распределены между муниципальными образованиями постановлением Правительства Самарской области, и до городского округа Кинель доведен только расчетный объем таких дотаций на очередной финансовый год (2025 год) в объеме 99212 тыс. руб., **стимулирующие дотации** **на каждый год планового периода** спрогнозированы в объеме 242050 тыс. руб., необходимом для сохранения в плановом периоде общего объема дотаций, поступающих в бюджет городского округа Кинель, на уровне 2025 года (310294 тыс. руб.). Данный подход к прогнозированию стимулирующих дотаций применяется ежегодно в целях обеспечения преемственности доходов бюджета в трехлетнем периоде.

**Объем** **безвозмездных поступлений в доход бюджета городского округа Кинель на 2025 – 2027 годы**, утверждаемых статьей 4 проекта бюджета, соответствует объемумежбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом бюджета (статьей 6) предусматривается образование в расходной части бюджета городского округа в 2025 – 2027 годах **резервного фонда** администрации в сумме **3000** тыс. руб. ежегодно.

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 2025 году в сумме **18577** тыс. руб.;

в 2026 году в сумме **19111** тыс. руб.;

в 2027 году в сумме **25866** тыс. руб.

**Основные показатели** **прогноза социально – экономического развития**

**городского округа Кинель Самарской области на 2025 – 2027 годы**

Основные параметры Прогноза социально – экономического развития городского округа Кинель на 2025 – 2027 годы (далее – Прогноз) разработаны в двух вариантах развития – базовом и консервативном. Основой для разработки проекта бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является **базовый вариант прогноза.**

**Демография**

Прогноз демографических показателей на 2025 – 2027 годы учитывает реализацию активной демографической политики, в том числе направленную 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», региональных и муниципальных программ.

На протяжении предстоящего периода прогнозируется незначительное уменьшение **численности населения** городского округа Кинель: в 2027 году численность населения в среднегодовом выражении может составить 57,680 тыс. человек, на 0,004 % меньше, чем в 2023 году. **Общий коэффициент рождаемости** увеличится с 10,2 промилле в 2023 году до 10,3 промилле в 2027 году; **показатель смертности** уменьшится с 13,0 промилле в 2023 году до 12,9 промилле в 2027 году.

**Промышленное производство**

По базовому варианту развития **объем производства** в сопоставимых ценах в 2027 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 7,9 %. **Индекс промышленного производства** прогнозируется: в 2025 году к предыдущему году – 101,4 %, в 2026 году – 102,5 %, в 2027 году – 103,0 %.

**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 2025 году ожидается на уровне 783,473 млн. руб. (83,0 % к предыдущему году в сопоставимых ценах), в 2026 году – 843,56 млн. руб. (102,4 %), в 2027 году - 897,8 млн. руб. (101,7 %).

**Оборот розничной торговли**

На фоне устойчивого роста денежных доходов населения и потребительского спроса в 2025 году **оборот розничной торговли** прогнозируется в объеме 12,8 млрд. руб. с индексом физического объема оборота к предыдущему году – 104,8 %. В 2026 – 2027 годах продолжится рост оборота розничной торговли (104,0 % и 103,6 % соответственно).

**Среднемесячная начисленная заработная плата**

В результате реализации мер, проводимых в целях решения поставленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 задач, направленных на создание условий для достойного, эффективного труда и успешного предпринимательства, а также сохранение достигнутого уровня соотношения уровня оплаты труда для отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации 2012 года, размер **среднемесячной заработной платы** в 2027 году может увеличиться на 48,9 % относительно уровня 2023 года и достигнуть 76957,8 рублей, в том числе в 2025 году – на 9,3 % до 66842,6 рублей.

**Сфера занятости и рынка труда**

Ситуация в сфере занятости населения и на рынке труда городского округа, как и в целом, по области в 2025 – 2027 годах во многом будет складываться под воздействием демографических факторов, зависеть от темпов экономического роста и структурной перестройки экономики, развития малого и среднего предпринимательства и самозанятости.

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 2025 году – на 0,3 %, в 2026 году – на 0,1 %, в 2027 году – на 0,4 %) и составит к 2027 году 30549 человек (100,8 % к 2023 году).

**Малое и среднее предпринимательство**

В 2025 – 2027 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». С учетом сохранения рисков неустойчивого развития экономики городского округа Кинель, значительного увеличения количества субъектов малого и среднего бизнеса не ожидается. В 2025 году **количество малых предприятий** (без учета индивидуальных предпринимателей) сохранится на уровне предыдущего года и составит 29 единиц, в 2026 и 2027 годах увеличится на 1 единицу по отношению к предыдущему году и составит, соответственно, 30 и 31 человек. **Оборот малых предприятий** прогнозируется на 2025 и 2026 годы с ростом к предыдущему году на 2,7 %, на 2027 год – на 3,2 %.

**Жилищная сфера**

Прогнозируемый объем **ввода в эксплуатацию жилых домов** в 2025 – 2027 годах соответствует целевым показателям национального проекта «Жилье и городская среда» и составляет по базовому варианту: 49,757 тыс. кв. м. в 2025 году и 49,873 тыс. кв. м. в 2026 и 2027 годах.

**Доходы бюджета городского округа Кинель**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

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

на 2025 год – **1446019** тыс. руб., в том числе 711722 тыс. руб. (49,2 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления;

на 2026 год – **1260496** тыс. руб., в том числе 493217 тыс. руб. (39,1 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления;

на 2027 год – **1254776** тыс. руб., в том числе 451952 тыс. руб. (36,0 % в общем объеме доходов) - безвозмездные поступления.

Ежегодное **снижение общего объема доходов**: в 2025 году – на 7,8 %; в 2026 году - на 12,8 %; в 2027 году – на 0,5 % обусловлено отрицательной динамикой межбюджетных трансфертов, учтенных в доходах бюджета городского округа Кинель в трехлетнем периоде частично.

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

на 2025 год – **734297** тыс. руб. (к ожидаемому в 2024 году –103,8 %);

на 2026 год – **767279** тыс. руб. (к 2025 году – 104,5 %);

на 2027 год – **802824** тыс. руб. (к 2026 году –104,6 %).

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

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**  **налоговые и неналоговые** | **2024 год**  **план** | **2024 год**  **ожидаемое** | **2025 год**  **прогноз** | **2026 год**  **прогноз** | **2027 год**  **прогноз** |
| **ВСЕГО** | **683152** | **707625** | **734297** | **767279** | **802824** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **599419** | **621702** | **677521** | **712038** | **754554** |
| Налог на доходы физических лиц | 357956 | 379455 | 415503 | 445419 | 477489 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16670 | 16670 | 18577 | 19111 | 25866 |
| Единый налог на вмененный доход | 161 | 173 | 250 | 250 | 250 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2076 | 2055 | 2096 | 2171 | 2256 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8046 | 8046 | 8464 | 8803 | 9155 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 62562 | 61718 | 74133 | 76950 | 79335 |
| Земельный налог | 57343 | 55508 | 57214 | 57214 | 57214 |
| Налог на имущество физических лиц | 78220 | 78220 | 80394 | 80394 | 80394 |
| Государственная пошлина | 16385 | 19857 | 20890 | 21726 | 22595 |
| **Неналоговые доходы** | **83733** | **85923** | **56776** | **55241** | **48270** |
| Арендная плата за земли | 11858 | 11858 | 15619 | 14682 | 7974 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5347 | 5347 | 5604 | 5604 | 5604 |
| Прочие поступления от использования имущества | 2818 | 2818 | 2736 | 2416 | 2067 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 584 | 1560 | 1638 | 1720 | 1806 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 32153 | 32153 | 121 | 121 | 121 |
| Доходы от реализации имущества | 10434 | 10434 | 14708 | 14708 | 14708 |
| Доходы от продажи земельных участков | 18904 | 20118 | 15560 | 15200 | 15200 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1097 | 1097 | 252 | 252 | 252 |
| Прочие неналоговые доходы | 538 | 538 | 538 | 538 | 538 |

**Налоговые доходы**

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

на 2025 год – **677521** тыс. руб. (к ожидаемому в 2024 году – 109,0 %);

на 2026 год – **712038** тыс. руб. (к 2025 году – 105,1 %);

на 2027 год – **754554** тыс. руб. (к 2026 году – 106,0 %).

Основным источником в структуре налоговых доходов бюджета городского округа Кинель в предстоящем трехлетнем периоде, по – прежнему, будет **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) и доля этого источника в налоговых доходах возрастет с 61,3 % в 2025 году до 63,3 % в 2027 году. Согласно финансово – экономическому обоснованию к проекту бюджета прогноз НДФЛ учитывает темпы роста фонда заработной платы (на 2025 год – 109,2 %, на 2026 год – 107,2 %, на 2027 год -107,2 %). Фактически прогнозная сумма НДФЛ на 2025 год рассчитана с применением темпа роста фонда заработной платы (109,5 %), превышающего указанный в финансово – экономическом обосновании, на 0,3 процентного пункта.

Прогноз **единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, определен с учетом установленного единого норматива отчислений в местные бюджеты от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 23 %, и индексов оборота розничной торговли: на 2025 год – 104,7 %, на 2026 год – 103,8 %, на 2027 год – 103,1 %, соответствующих показателям прогноза социально – экономического развития Самарской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Следует отметить, что примененные индексы ниже индексов физического объема оборота розничной торговли, предусмотренных прогнозом социально – экономического развития городского округа Кинель на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов: на 2025 год – на 0,1 процентных пункта, на 2026 год – на 0,2 процентных пункта, на 2027 год – на 0,5 процентных пункта. В соответствии со статьями 172, 174.1 БК РФ прогнозирование доходов бюджета должно осуществляться на основе показателей прогноза социально – экономического развития соответствующей территории. **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** является одним из основных налоговых источников и по объему поступлений в трехлетнем периоде занимает 3 – е место после налога на имущество физических лиц.

Для расчета прогнозных сумм **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и государственной пошлины** применен индекс потребительских цен: на 2025 год - 105,2 %, на 2026 год – 104,0 %, на 2026 год – 104,0 %.

Расчет **единого сельскохозяйственного налога** произведен с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства (на 2025 год – 102,0 %, на 2026 год – 103,6 %, на 2027 год – 103,9 %).

По отмененному с 1 января 2021 года **единому** **налогу на вмененный доход**  прогнозирование платежей в каждом году трехлетнего периода в одной и той же сумме -250 тыс. руб. объясняется поступлением платежей в счет погашения задолженности по налогу в связи с представлением налогоплательщиками уточненных деклараций после отмены налога.

Прогнозные суммы **доходов от акцизов на нефтепродукты** рассчитаны исходя из установленного статьей 6 проекта закона Самарской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» норматива отчислений в бюджет городского округа Кинель от данных доходов, поступающих в консолидированный бюджет Самарской области, в размере **0,13420 %**. Доходы от акцизов на нефтепродукты являются одним из источников формирования доходов дорожного фонда.

Прогноз доходов дорожного фонда городского округа Кинель в проекте бюджета определен в объеме акцизов на нефтепродукты, и составляет:

на 2025 год – 18577 тыс. руб.;

на 2026 год – 19111 тыс. руб.;

на 2027 год – 25866 тыс. руб.

Имущественные налоги (**налог на имущество физических лиц, земельный налог**) на каждый год трехлетнего периода спрогнозированы на основании данных статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы РФ по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год (далее – форма № 5-МН) в объеме налогов, подлежащих уплате в бюджет за 2023 год (по налогу на имущество физических лиц - 80394 тыс. руб.; по земельному налогу - 57214 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы**

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

на 2025 год – **56776** тыс. руб. (к ожидаемому в 2024 году – 66,1 %);

на 2026 год – **55241** тыс. руб. (к 2025 году – 97,3 %);

на 2027 год – **48270** тыс. руб. (к 2026 году – 87,4 %).

**Неналоговые доходы** в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2025 году составляют 7,7 % (в 2024 году – 12,1 %, в 2022 и 2023 годах соответственно - 7,5 % и 10 %), в 2026 году – 7,2 %, в 2027 году – 6,0 %.

Основными источниками неналоговых доходов городского округа являются **доходы от продажи земельных участков, арендная плата за земли и доходы от реализации имущества,** которые в совокупности составляют:

в 2025 году - 45887 тыс. руб. (80,8 %);

в 2026 году - 44590 тыс. руб. (80,7 %);

в 2027 году - 37882 тыс. руб. (78,5 %).

По данным главного администратора доходов бюджета городского округа Комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель (далее – КУМИ) **доходы от продажи земельных участков** в 2025 году снизятся на 4558 тыс. руб. или на 22,7 % к ожидаемому 2024 года, и составят 15560 тыс. руб. Поступление данных доходов в 2026 и 2027 годах оценивается в одной и той сумме 15200 руб., что на 2,3 % ниже прогноза на 2025 год.

Со снижением к предыдущему году спрогнозированы и **доходы от арендной платы за земельные участки**: в 2025 году – на 31,7 %, в 2026 году – на 6,0 %, в 2027 году – на 45,7 %. Расчет сумм поступлений (2025 год – 15619 тыс. руб.; 2026 год – 14682 тыс. руб.; 2027 год – 7974 тыс. руб.) произведен КУМИ на основании действующих договоров аренды с учетом оценки вероятности досрочного расторжения договоров и изменения кадастровой стоимости земельных участков.

**Доходы от реализации имущества** спрогнозированы на каждый год трехлетнего периода в одной и той же сумме 14708 тыс. руб., включая доходы от продажи квартир в сумме 5000 тыс. руб. В план приватизации муниципального имущества городского округа Кинель на 2025 год включены объекты, нереализуемые на протяжении последних нескольких лет, и по оценке КУМИ реализация данных объектов возможна только в долгосрочном периоде.

**Расходы бюджета городского округа Кинель Самарской области**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

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

на 2025 год – **1477138** тыс. руб. (к ожидаемому за 2024 год – 92,7 %, к плану 2024 года – 88,9 %);

на 2026 год – **1235051** тыс. руб. (к 2025 году – 83,6 %);

на 2027 год – **1241396** тыс. руб.(к 2026 году **–** 100,5 %**).**

Анализ проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал, что в 2025-2027 годах будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента РФ от 2012 и 2018 годов, и мероприятий в рамках приоритетных национальных проектов. Расходная часть бюджета сформирована с учетом реализации принятых публичных нормативных обязательств и мер социальной поддержки населения, выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, сохранения социальной направленности бюджета, а также оптимизации расходов.

На финансирование социальной сферы, образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта в 2025 году предусмотрено 780286 тыс. руб. (в том числе средств областного бюджета - 360016 тыс. руб.) или 53,0 % от общего объема расходов на 2025 год.

Структура расходов бюджета городского округа Кинель в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год в сравнении с планом 2024 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | 2024 год (план) | | 2025 год (проект) | | Прирост (+)  снижение (-), % |
| тыс. руб. | удельный  вес, % | тыс. руб. | удельный  вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 242 945 | 14,6 | 277303 | 18,8 | + 14,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 100 | <1 | 100 | <1 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 744 | <1 | 4664 | <1 | - 1,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 232 806 | 14,0 | 53631 | 3,6 | - 77,0 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 577 094 | 34,7 | 314997 | 21,3 | - 45,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 47 184 | 2,8 | 36684 | 2,5 | - 22,3 |
| 0700 | Образование | 302 847 | 18,2 | 483009 | 32,7 | + 59,5 |
| 0800 | Культура и кинематография | 118 436 | 7,1 | 128593 | 8,7 | + 8,6 |
| 1000 | Социальная политика | 101 532 | 6,1 | 143725 | 9,7 | + 41,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 26 427 | 1,6 | 24959 | 1,7 | - 5,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 326 | <1 | 5873 | <1 | + 10,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 800 | <1 | 3600 | <1 | +28,6 |
|  | **Всего расходов** | **1662241** | **100,0** | **1477138** | **100,0** | **-11,1** |

Наибольший объем в структуре расходов в 2025 году составляют расходы на образование (раздел 0700) – 32,7 %, и жилищно – коммунальное хозяйство (раздел 0500) – 21,3 % .

Значительная доля расходов предусматривается также по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (18,8 %), «Социальная политика» (9,7 %), «Культура и кинематография» (8,7 %).

**Снижение общего объема расходов в 2025 году** по сравнению с показателями проекта бюджета на 2024 год в разрезе функциональной структуры расходов предусматривается в основном за счет уменьшения расходов бюджета городского округа на жилищно – коммунальное хозяйство (на 262097 тыс. руб., или на 45,4 %) и национальную экономику (на 179175 тыс. руб. или на 77,0 %). Причиной уменьшения расходов по данным разделам является неполное отражение в проекте бюджета межбюджетных трансфертов. Если в 2024 году по разделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» за счет средств целевых межбюджетных трансфертов запланировано 287055 тыс. руб., то в 2025 году за счет указанных средств предусмотрено расходов, всего 10462 тыс. руб., что на 276593 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году.

По разделу 0400 «Национальная экономика» в 2024 году за счет средств целевых межбюджетных трансфертов предусмотрено 177611 тыс. руб., а в 2025 году – 1713 тыс. руб., снижение к 2024 году на 175898 тыс. руб.

**В 2025 году также отмечаются изменения в функциональной структуре** расходов в 2025 году. По сравнению с планом 2024 года в 2025 году:

сокращается доля расходов в общем объеме расходов по разделам 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - с 34,7 % общего объема расходов в 2024 году до 21,3 % в 2025 году, 0400 «Национальная экономика» - с 14,0 % в 2024 году до 3,6 % в 2025 году;

увеличивается доля расходов в общем объеме расходов по разделам:

0700 «Образование» - с 18,2 % общего объема расходов в 2024 году до 32,7 % в 2025 году;

0100 «Общегосударственные вопросы» - с 14,6 % общего объема расходов в 2024 году до 18,8 % в 2025 году;

1000 «Социальная политика» - с 6,1 % общего объема расходов в 2024 году до 9,7 % в 2025 году.

Доля иных разделов в общем объеме расходов в 2025 году остается на сопоставимом с 2024 годом уровне.

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов традиционно сформирован **в программной структуре расходов** и предусматривает:

в 2025 году - **29** муниципальных программ с объемом финансирования **1106847** тыс. руб. (74,9 % в общем объеме расходов);

в 2026 году – **12** муниципальных программ с объемом финансирования **525938** тыс. руб. (42,6 % в общем объеме расходов);

в 2027 году - **10** муниципальных программ с объемом финансирования **497562** тыс. руб. (40,1 % в общем объеме расходов).

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

На 2025 год из 29 муниципальных программ проект бюджета не предусматривает финансирование 2 – ух муниципальных программ: «Укрепление общественного здоровья населения городского округа Кинель Самарской области на 2021 – 2025 годы», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории городского округа Кинель Самарской области на 2021 – 2025 годы», в проектах паспортов данных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, объемы финансового обеспечения программ на 2025 год составляют, соответственно: 500 тыс. руб. и 100 тыс. руб.

Необходимо также отметить отклонение объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета, от объемов, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ, по 27 программам из 29.

Наибольший объем программных расходов в проекте бюджета на 2025 год - 926422 тыс. руб. или 83,7 % предусмотрен в 4 – ех программах:

«Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2025 -2029 годы» – 332619 тыс. руб.;

«Инновационное развитие системы образования на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2025 годы» - 283881 тыс. руб.;

«Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2023 - 2025 годы» - 178820 тыс. руб.;

 «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и содержание имущества казны в муниципальном образовании городской округ Кинель Самарской области на 2023 - 2027 годы» - 131102 тыс. руб.

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

Бюджет на очередной финансовый год (2025) запланирован с дефицитом в размере **31119** тыс. руб. На первый год (2026) и на второй год (2027) планового периода планируется профицит в размере **25445** тыс. руб. и **13380** тыс. руб. соответственно.

Размер дефицита бюджета на 2025 год составляет 4,2 % 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 2025 году будут бюджетные кредиты. **Привлечение** бюджетных кредитов в 2025 году предусматривается в объеме 147363 тыс. руб., **погашение** **-** в объеме 116244 тыс. руб.

Привлечение кредитов планируется и в плановом периоде 2026 и 2027 годов – в целях погашения действующих и планируемых к привлечению муниципальных заимствований городского округа. На 2026 год **привлечение** бюджетных кредитов предусмотрено в сумме 9794 тыс. руб., и **погашение** бюджетных кредитов в объеме 35239 тыс. руб. На 2027 год запланировано **привлечение** бюджетных кредитов в объеме 26683 тыс. руб. и **погашение** в объеме 40063 тыс. руб.

С учетом ожидаемого на 01.01.2025 года муниципального долга в размере **77802** тыс. руб., представляющего собой долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным:

в 2022 году в сумме 10500 тыс. руб.;

в 2023 году в сумме 46439 тыс. руб.;

в 2024 году в сумме 17863тыс. руб.;

и предельного срока погашения кредитов, Программа муниципальных внутренних заимствований в предстоящем трехлетнем периоде предусматривает погашение задолженности по действующим заимствованиям в полном объеме. Кроме того, в 2027 году планируется погашение 30600 тыс. руб. или 50,0 % бюджетного кредита, планируемого к привлечению в 2025 году.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год | | 2026 год | | 2027 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** | **31119,0** |  | **-25445,0** |  | **-13380,0** |  |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 31119,0 |  | -25445,0 |  | -13380,0 |  |
| **Привлечение бюджетных кредитов, в том числе** | **181720,0** |  | **9794,0** |  | **26683,0** |  |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 120501,0 | 2025 год | - |  | - |  |
| на покрытие дефицита бюджета | 61219,0 | 2028 год | 9794,0 | 2029 год | 26683,0 | 2029 год |
| **Погашение бюджетных кредитов, в том числе** | **150601,0** |  | **35239,0** |  | **40063,0** |  |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 120501,0 | 2025  год | 0 |  | 0 |  |
| на покрытие дефицита бюджета, в том числе: | 30100,0 |  | 35239,0 |  | 40063,0 |  |
| по долговым обязательствам, полученным в 2022 году | 10500,0 | 2025 год |  |  |  |  |
| в 2023 году | 19600,0 | 2026 год | 26839,0 | 2026 год |  |  |
| в 2024 году |  |  | 8400,0 | 2027 год | 9463,0 | 2027 год |
| в 2025 году |  |  |  |  | 30600,0 | 2028 год |

**Муниципальный долг городского округа Кинель Самарской области**

**и расходы на его обслуживание**

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

на 01.01.2026 года в сумме **105921** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

на 01.01.2027 года в сумме **80476** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

на 01.01.2028 года в сумме **67096** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.

По своей структуре муниципальный долг городского округа Кинель на 1 января каждого года трехлетнего периода представляет собой долговые обязательства по бюджетным кредитам.

Объемы муниципального долга городского округа не превышают 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** городского округа Кинель в соответствии с частью 2 статьи 10 проекта бюджета запланированы в следующих объемах:

в 2025 году – в объеме **3600** тыс. руб.;

в 2026 году – в объеме **3300** тыс. руб.;

в 2027 году **–** в объеме **3300** тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 – 2026 годах запланированы в объеме 0,3 % 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 % 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. Прогнозирование доходов бюджета городского округа Кинель осуществлять на основе показателей прогноза социально – экономического развития городского округа Кинель Самарской области на соответствующий период.
2. Учесть в решении о бюджете после принятия Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2027 и 2027 годов» безвозмездные поступления, предусмотренные из областного бюджета бюджету городского округа Кинель Самарской области.
3. Муниципальные программы городского округа Кинель Самарской области в установленные бюджетным законодательством сроки привести в соответствии с показателями, предусмотренными решением о бюджете на 2025 – 2027 годы.

С учетом изложенного, Контрольно – счетная палата городского округа Кинель считает возможным принятие проекта решения «О бюджете городского округа Кинель на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно – счетной

палаты городского округа Кинель Н.Н. Зайдулина