**Контрольно-счетное управление**

**города Воткинска**

Ленина, 7, г.Воткинск, 427430

Тел. (34145) 5-19-33 e-mail: [ksu.votkinsk@mail.ru](mailto:ksu.votkinsk@mail.ru)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**к проекту решения Воткинской городской Думы**

**«О бюджете города Воткинска на 2024 год**

**Плановый период 2025 и 2026 годов»**

от 01.12.2023 № 13

**Основание для проведения мероприятия:**

статья 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», статья 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», Распоряжение Контрольно-счетного управления от 15.11.2023 № 20, план работы Контрольно-счетного управлении города Воткинска (далее – КСУ) на 2023 год.

**Предмет мероприятия:**

Проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее - проект решения).

**Объект мероприятия:**

Администрация муниципального образования «Город Воткинск» (далее -Администрация города), Управление финансов муниципального образования «Город Воткинск» (далее – Управление финансов).

**Цель мероприятия:** подготовка экспертного заключения на проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

**Срок проведения:** с 16.11.2023 по 01.12.2023.

**Состав ответственных исполнителей:**

Председатель КСУ города Воткинска – Г.А.Князева.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании материалов и документов, поступивших от Главы Муниципального образования «Город Воткинск» в бумажном и электронном виде (вх. от 15.11.2023 № 057).

На экспертизу в контрольно-счетное управление представлен следующий пакет документов:

1. Проект бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с приложениями с 1 по 20 на 42 листах.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов (постановление Администрации города от 30.10.2023 № 1287) на 2 листах.

3. Итоги социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 9 месяцев 2023 года и оценка за 2023 год на 1 листе.

4. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2024-2026 годы (Постановление Администрации города от 01.11.2023 № 1302), пояснительная записка к прогнозу на 2 листах.

5. Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 3 листах.

6. Предложения по верхнему пределу муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года в соответствии со статьей 1 бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (в проекте бюджета города предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено).

7. Паспорта 20 муниципальных программ на 21 листе.

8. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год на 3 листах.

9. Перечень объектов, предлагаемых к приватизации на очередной финансовый год из утвержденного прогнозного плана приватизации муниципальной собственности муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе.

10. Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Воткинской городской Думы на 2024 год (исх. 07.07.2023 № 01-32-114) на 2 листах.

11. Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Контрольно-счетным управлением на 2024 год на 4 листах.

12. Постановление Администрации города Воткинска от 14.11.2023 № 1378 «Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года» на 5 листах;

13. Реестр источников доходов бюджета города Воткинска (к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) на 4 листах.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1.Оценка полноты и своевременности предоставления документов и материалов к проекту решения о бюджете нормам бюджетного законодательства.**

Проект бюджета муниципального образования "Город Воткинск", а также документы и материалы, представленные с ним направлены Администрацией города Воткинска в Контрольно-счетное управление города Воткинска для проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" 15.11.2023, в сроки установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), пунктом 4 статьи 12 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" (далее – Положение о бюджетном процессе) (не позднее 15 ноября текущего года).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установлены статьей 184.1 БК РФ, а также ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

Общие требования к перечню документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, установлены статьей 184.2 БК РФ, а также ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

Структура и содержание проекта бюджета, а также перечень документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета соответствуют статье 184.1 БК РФ, а также статье 11 Положения о бюджетном процессе, статье 184.2 БК РФ, а также статье 12 Положения о бюджетном процессе, кроме прогнозного плана приватизации муниципальной собственности муниципального образования "Город Воткинск".

*В нарушение п/п.8 п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе, которым предусмотрено, что одновременно с проектом бюджета муниципального образования "Город Воткинск" в Воткинскую городскую Думу представляется перечень объектов, предлагаемых к приватизации на очередной финансовый год,* ***из утвержденного прогнозного плана приватизации муниципальной собственности муниципального образования "Город Воткинск"****, прогнозный план приватизации на 2024-2026г.г. не утвержден решением Воткинской городской Думы.*

В соответствии со ст. 169 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в г.Воткинске, проект бюджета разработан на три года – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 36 БК РФ проект бюджета размещен 10.11.2023 на официальном сайте муниципального образования «Город Воткинск» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в сетевом издании «Официальные документы муниципального образования «Город Воткинск» [http://www.votkinsk.ru/docs/](http://www.votkinsk.ru/).

В соответствии со статьей 172 БК РФ проект бюджета разработан на основании:

* Прогноза социально–экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2024-2026 годы;
* бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период;
* муниципальных программ города Воткинска.

Бюджетный прогноз муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года разработан в соответствии с БК РФ, Законом РФ № 172-ФЗ, и утвержден Постановлением Администрации г. Воткинска от 14.11.2023 № 1378.

**2.Анализ и оценка основных параметров прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Город Воткинск» на 2024-2026 годы.**

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2024-2026 годы (далее – прогноз СЭР) разработан на три года, в порядке, установленном постановлением Администрации города от 06.10.2021 № 1374, одобрен Администрацией города (постановление от 01.11.2023 № 1302).

Согласно пояснительной записке к прогнозу, прогноз СЭР основан на итогах социально-экономического развития города Воткинска за 2021-2022 годы и ожидаемых результатах в 2023 году, сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации в 2024 году и основных параметрах прогноза до 2026 года, прогнозных материалах крупных промышленных предприятий города Воткинска.

Прогноз составлен в двух вариантах – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

В базовый вариант заложена проактивная экономическая политика, в частности, предполагается:

- рост выпуска продукции в обрабатывающей промышленности, в основном за счет отраслей машиностроительного комплекса;

- рост инвестиционной активности;

- сохранение низкого уровня безработицы и рост заработной платы.

Консервативный вариант основан на предпосылке усиления санкционного давления на российскую экономику, в том числе за счет вторичных санкций для дружественных и нейтральных стран, вследствие чего темпы роста во всех отраслях экономики могут снизиться.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития г. Воткинска на 2023-2025гг. (базовый вариант) приведены в таблице № 1.

Таблица 1..

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год прогноз** | | **2025 год прогноз** | |  | **2025 год** |
| **факт** | | **оценка** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** | **Консервативный вариант** | **базовый вариант** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 35 010,4 | 50 521,8 | 70 225,3 | 80 759,1 | 87 781,7 | 83 989,5 | 91 731,8 | 87 181,1 | 95 401,1 |
| *Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | 65,6% | 133,4% | 141,5 | 109,7 | 119,4 | 100,1 | 100,7 | 100,0 | 100,3 |
| Объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 7 428,0 | 9 501,3 | 11 828,7 | 12 986,9 | 13 567,8 | 13 627,2 | 14 642,2 | 14 308,6 | 15 659,4 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году х* | 103,0% | 114,3 | 118,2 | 105,4 | 110,3 | 100,7 | 103,8 | 100,8 | 102,8 |
| Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 1 526,7 | 2 339,2 | 3 391,8 | 3 578,3 | 3 663,1 | 3 757,2 | 3 882,9 | 3926,3 | 4077,1 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году* | 72,5% | 133,7 | 137,1 | 100,0 | 102,6 | 100,1 | 101,1 | 100,0 | 100,4 |
| Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 11 492,3 | 14 979,1 | 18 545,3 | 19 300,6 | 20 190,7 | 20 105,5 | 21 509,1 | 20 952,5 | 22 686,2 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, руб. | 40 923,5 | 52 584,7 | 63 356,0 | 65 890,2 | 68 424,5 | 68 525,8 | 72 529,9 | 71 266,9 | 76 156,4 |
| Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел. | 97,046 | 96,938 | 96,516 | 96,261 | 96,361 | 96,111 | 96,411 | 96,161 | 96,661 |
| Среднесписочная численность работников предприятий ( по крупным и средним организациям) тыс.чел. | 23,402 | 23,738 | 24,393 | 24,410 | 24,590 | 24,450 | 24,713 | 24,500 | 24,824 |
| Численность зарегистрированных безработных на конец года, тыс. чел. | 231 | 128 | 135 | 135 | 135 | 135 | 135 | 135 | 135 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,5 | 0,25 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, единиц | 2 543 | 2 498 | 2 547 | 2 552 | 2 570 | 2 560 | 2 587 | 2 575 | 2 600 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым и средним предприятиям (включая микропредприятия, самозанятых), чел. | 10 176 | 10 839 | 12 140 | 12 350 | 12 810 | 12 800 | 13 332 | 13 100 | 13 771 |

Согласно оценке ожидаемых итогов за 2023 год в сравнении с 2022 годом отмечается повышение практически по всем макроэкономическим показателям.

Так по оценке Администрации ожидаемое исполнение:

- объема отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) за 2023 год составит 70 225,3 млн. руб., это на 39% (19 703,5 млн.руб.) выше показателя 2022 года;

- объема розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) за 2023 год составит 11 828,7 млн.руб., это на 9,8% (2 327,4 млн.руб.) выше показателя 2022 года;

- номинальной начисленной среднемесячной заработной платы одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2023 год составит 63 356,0 млн.руб., это на 20,5% (10 771,3 руб.) выше показателя 2022 года;

- среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям) за 2023 год составит 24,393 тыс.чел., это на 0,655 тыс.чел. выше показателя 2022 года.

Также в 2023 году согласно прогнозным оценкам увеличится показатель инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2023 год и составит 3 391,8 млн.руб., это на 45,0% (1 052,6млн.руб.) выше показателя 2022 года.

В 2023 году ожидается восстановительный рост числа субъектов МСП до уровня 2021 года, среднесписочная численность работников предприятий (по малым и средним предприятиям) составит 12140 человек.

Демографическая ситуация в городе характеризуется снижением численности населения за счет естественной убыли и миграционного оттока населения. В течение 5 лет наблюдался рост естественной убыли в связи со снижение рождаемости. В 2022 году естественная убыль населения снизилась на 25%, среднесписочная численность населения составила 96 938 человек.

В 2023 году население города оценочно составит 96 516 человек. На 2024 – 2026 годы по базовому варианту планируется дальнейшее уменьшение естественной убыли населения и увеличение миграционного прироста за счет привлечения на постоянное место жительства в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, изменений в действующем миграционном законодательстве, упрощающих процедуру получения гражданства Российской Федерации.

Положительным фактором является снижение в 2023 году показателей, характеризующих уровень зарегистрированной безработицы в городе относительно 2021 года (231 человек), но увеличение относительно 2022 года (128 человек), прогнозное значение на 2023 год составляет 135 чел.

Базовый вариант прогноза СЭР на 2024 год предусматривает рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2023 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) – на 25,0%;

- объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) – на 14,7%;

- объем инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – на 8,0%;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – 8,0%.

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) прогнозируется на 2024 год в размере 20 190,7 млн. руб. или 108,9% к оценке 2023 года.

Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним предприятиям) на 2024 год прогнозируется 24,590 тыс.чел., что на уровне 105,2% к оценке 2023 года (24,393 тыс.чел.).

В 2024 году ожидается рост числа субъектов МСП на 23 единицы к оценке 2023 года, и среднесписочной численности работников предприятий (по малым и средним предприятиям) на 661 человек.

В базовом варианте прогноза СЭР на 2025 – 2026 годы прогнозируется рост ФОТ в 2025 году до 21 509,1 млн. руб. и в 2026 году – до 22 686,2 млн. руб.

В среднесрочной перспективе, базовый вариант прогноза СЭР на 2025 – 2026 гг. предусматривает рост, к уровню предыдущего года, в том числе:

- отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) - на 4,5% и на 4,0% в 2025 и 2026 году соответственно;

- розничного товарооборота в сопоставимых ценах (по крупным и средним предприятиям) – на 7,9% и 6,9% в 2025 и 2026 году соответственно;

- объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства) – на 6,0% и 5,0% в 2025 и 2026 году соответственно;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – на 6,0% и 5% в 2025 и 2026 году.

В прогнозируемом периоде также ожидается увеличение, как числа субъектов МСП, так и среднесписочной численности работающих на них.

По мнению Счетной палаты РФ, опыт прошедших кризисов показал необходимость разработки рисковых сценариев, предполагающих резкое ухудшение внешних и внутренних условий экономического развития. На сегодняшний день, консервативный вариант прогноза социально-экономического развития экономики является более реалистичным, чем базовый.

В ходе анализа прогнозных показателей установлено, что даже в консервативном варианте прогноза СЭР на 2024 год предполагается рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2023 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг (по крупным и средним предприятиям) – на 15,0% (10 533,8 млн.руб.);

- объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям) – на 9,8% (1 158,2 млн.руб.);

- объем инвестиций в основной капитал (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства) - на 5,5% (186,5 млн.руб.);

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – 4,0% (2 534,2руб.).

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) по консервативному варианту прогнозируется на 2024 год в размере 19 300,6 млн. руб. или 104,1% к оценке 2023 года (18 545,3 млн. руб.).

Среднесписочная численность работников организаций (по крупным и средним предприятиям) на 2024 год прогнозируется 24,410 тыс.чел., что на уровне 2023 года (24,393).

Следует отметить, что на динамику показателей СЭР основное влияние оказывает градообразующее предприятие АО «Воткинский завод», по итогам 2022 года доля продукции данного предприятия составляет 70% всего промышленного производства города, завод обеспечил 32% суммы налоговых доходов городского бюджета.

Показатели прогноза социально-экономического развития легли в основу при формировании бюджета МО «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе при планировании доходной части бюджета.

**3.Анализ и оценка основных параметров бюджета МО «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные параметры Проекта бюджета МО «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отражены в таблице № 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год** | | **Проект бюджетов** | | | **динамика 2024 года к 2023 году (первоначальной редакции)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | первонач. | ожидаемое | 2024 год | 2025 год | 2026 год |  |  |
| Общий объем доходов | 2 158173,0 | 2 764338,2 | 2 574 061,4 | 2 687075,1 | 2 696946,0 | +415 888,4 | 119,3% |
| собственные доходы | 650 468,0 | 775 354,2 | 836 429,0 | 852 906,0 | 896 485,0 | +186 164,4 | 128,6% |
| безвозмездные поступления | 1 507705,0 | 1 988984,0 | 1 737 632,4 | 1 834169,1 | 1 800461,0 | +229 927,4 | 115,3% |
| Общий объем расходов | 2 223219,0 | 2 832 556,4 | 2 657 703,4 | 2 765874,1 | 2 732752,0 | + 434484,7 | 119,5% |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 304 883,7 |  | 355 756,9 | 409 306,3 | 417 320,5 | + 50 873,2 | 116,7% |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 65 046,0 | - 68 218,2 | - 83 642,0 | - 78 799,0 | - 35 806,0 | + 18 596,0 | 128,6% |

По данным Администрации города ожидаемое исполнение бюджета МО «Город Воткинск» (далее – бюджет города) за 2023 год к первоначально утвержденному годовому плану составит:

- по доходам – 128,1%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 119,2%;

- по безвозмездным поступлениям – 131,9%;

- по расходам – 127,4%%

- дефицит – 104,9%.

Значительное увеличение доходов и расходов бюджета в течение года связано с выделением и поступлением в бюджет города дополнительных целевых межбюджетных трансфертов, кроме того, увеличены собственные доходы, в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии АО «Воткинский завод».

На 2024 год доходы и расходы бюджета прогнозируются с увеличением соответственно на 19,3% и 15,5% относительно объемов, первоначально утвержденных на 2023 год. При этом дефицит бюджета предполагается в сумме 83 642,0 тыс.руб., что на 28,6% больше первоначально утвержденного дефицита на 2023 год.

Предусмотренные Проектом бюджета основные параметры бюджета на 2025 и 2026 годы характеризуются увеличением общего объема доходов и расходов бюджета на 2025 год по отношению к 2024 году, увеличением доходов, но уменьшением расходов в 2026 году по отношению к 2025 году. Хочется отметить, что в проекте бюджета предусмотрено снижение дефицита бюджета на плановый период 2025 года по отношению к 2024 году на 4 843,0 тыс.руб., и на плановый период 2026 года на 42 993,0тыс.руб. относительно 2025 года.

Планируется увеличение долговой нагрузки в связи плановым снижением объема безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект бюджета сформирован Управлением финансов на основании варианта базового Прогноза СЭР, действующего налогового и бюджетного законодательства, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Кроме того, в части доходов бюджет сформирован на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Воткинска, проекта бюджета Удмуртской Республики.

В части расходов – на основании данных реестра расходных обязательств, перечней муниципальных услуг (работ), с использованием программно-целевых методов бюджетного планирования.

Классификация доходов и расходов бюджета в проекте бюджета соответствует бюджетной классификации, утвержденной ст. 20, 21 БК РФ.

**4.Анализ и оценка обоснованности и полноты формирования показателей проекта решения о бюджете по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в разрезе источников поступления (выборочно).**

Основные параметры Проекта бюджета МО «Город Воткинск» в части доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отражены в таблице № 3.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год** | | **Проект бюджетов** | | | **динамика 2024 года к 2023 году (первоначальной редакции)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | первонач. | ожидаемое | 2024 год | 2025 год | 2026 год |  |  |
| Общий объем доходов | 2 158173,0 | 2 764338,2 | 2 574 061,4 | 2 687075,1 | 2 696946,0 | +415 888,4 | 119,3% |
| собственные доходы, в том числе: | 650 468,0 | 775 354,2 | 836 429,0 | 852 906,0 | 896 485,0 | +186 164,4 | 128,6% |
| *Налоговые доходы* | *583 851,0* | *694 300,0* | *763 774,0* | *789 378,0* | *823 725,0* | *+179 923,0* | *130,8* |
| *Неналоговые доходы* | *66 617,0* | *81 054,0* | *72 655,0* | *63 528,0* | *72 760,0* | *+6 038,0* | *109,1* |
| безвозмездные поступления | 1 507 705,0 | 1 988 984,0 | 1 737 632,4 | 1 834169,1 | 1 800461,0 | +229 927,4 | 115,3% |

Доходы бюджета прогнозируются на 2024 год в сумме 2 574 061,4 тыс.руб., что составляет 119,3% от первоначально утвержденных показателей на 2023 год (2 158 173,0 тыс.руб.), и 119,4% от прогнозных показателей на 2024 год (2 155 625,7 тыс.руб.), но на 6,9% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год (2 764 338,2тыс.руб.).

На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено увеличение доходов до 2 687 075,1 тыс.руб. и 2 696 946,0 тыс.руб. соответственно.

Необходимо отметить, что ежегодно при первоначальном утверждении бюджета предусматриваются доходы в объемах, значительно ниже фактических показателей исполнения бюджета, что связано с выделением и увеличением объемов межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

Ожидаемая доля безвозмездных поступлений из бюджетов различных уровней бюджетной системы РФ в 2023 году составит 71,95%. В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируемая доля безвозмездных поступлений составит 67,5% в 2024 году, 68,25% в 2025 году и 66,75% в 2026 году.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, при разработке доходной базы учтены исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году, ожидаемое исполнение в текущем году, прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета МО «Город Воткинск» и прогноз СЭР.

**Налоговые доходы бюджета**

Согласно Проекту бюджета налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в сумме 763 774,0 тыс.руб., или 29,7% от доходной части бюджета (в 2022 году доля налоговых поступлений составила 21,0%, ожидаемое исполнение в 2023 году – 25,1%).

В 2024 году прогнозируемые налоговые доходы выше налоговых доходов 2022 года на 164 719,8 тыс.руб., и выше прогнозируемых налоговых доходов 2023 года на 69 474,0 тыс.руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов планируется поступление налоговых доходов в суммах, соответственно, 789 378,0 тыс.руб. (103,4% к плану 2024 года ) и 823 725,0 тыс.руб. (104,4% к плану 2025 года).

Структура налоговых доходов бюджета в 2022-2026 годах приведена в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименован. | 2022 год  (факт) | | 2023 год  (ожид) | | 2024 год  (проект) | | 2025 год  (проект) | | 2026 год  (проект) | |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.  вес, % |
| Налог на доходы физических лиц | 377436,7 | 63,0 | 485448,0 | 70,0 | 569315,0 | 74,5 | 592088,0 | 75,1 | 615772,0 | 74,8 |
| Налоги на товары реал на территории РФ (акцизы) | 25116,8 | 4,2 | 25670,0 | 3,7 | 23120,0 | 3,0 | 23665,0 | 3,0 | 31915,0 | 3,9 |
| Налоги на совокупный доход | 64631,6 | 10,8 | 45278,0 | 6,5 | 34963,0 | 4,6 | 35800,0 | 4,5 | 36705,0 | 4,4 |
| Налог на имущество | 116647,5 | 19,5 | 122426,0 | 17,6 | 123650,0 | 16,2 | 124885,0 | 15,8 | 126134,0 | 15,3 |
| Налоги, сборы за пользование природными ресурсами | 56,4 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 |  |  |  |  |
| Государственная пошлина | 15165,3 | 2,5 | 15438,0 | 2,2 | 12686,0 | 1,7 | 12940,0 | 1,6 | 13199,0 | 1,6 |
| **Всего налоговых доходов:** | **599054,2** | **100** | **694300,0** | **100** | **763774,0** | **100** | **789 378,0** | **100** | **823725,0** | **100** |

Из данных таблицы видно, что на 2024 год прогнозируется увеличение поступлений относительно 2023 года:

- по налогу на доходы физических лиц на 17,3% (83 867,0тыс.руб.),

- налогам на имущество – 1,0% (1 224,0тыс.руб.);

в тоже время **планируется** **снижение налогов**:

- на совокупный доход - на 22,8% (10 315,0тыс.руб.);

- акцизов – на 9,9% (2 550,0 тыс.руб.),

- государственной пошлине – 17,8% (2 752,0тыс.руб.).

Причиной снижения налогов связано с пересмотром нормативов по налогам в соответствии с проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, которым установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований (муниципальных округов, городских округов) в Удмуртской Республике:

- от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет города Воткинска на **2024** год и на плановый период 2024 и 2025 годов норматив установлен **3,62**% (**2022 год -17,62 %, 2023 год – 8,57%);**

- от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в бюджет Удмуртской Республики в целях формирования дорожного Удмуртской Республики, норматив установлен на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 0,4487% (на 2022 год – 0,4692%, на 2023 год – 0,4637%);

- по государственной пошлине прогноз рассчитан с учетом динамики поступлений в 2023 году к аналогичному периоду прошлого года.

Основную долю налоговых доходов бюджета МО «Город Воткинск» на 2024-2026 годы будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (74,5%, 75,1%, 74,8%) и налоги на имущество (16,2%, 15,8%, 15,3%).

Изменение условий налогообложения и ставок отчислений в планируемом периоде не прогнозируется.

***Налог на доходы физических лиц***

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка установлена в размере 13%. Норматив отчислений в бюджет города составляет 19%.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме 569315,0тыс. руб., что на 17,3% больше ожидаемых поступлений 2023 года.

На 2025 и 2026 годы планируется поступление, соответственно, в суммах 592088,0тыс.руб. (выше на 22 773,0 тыс.руб. или 4% к 2024г.) и 615772,0тыс.руб. (выше 23684,0 тыс.руб. или 4% к 2025г.).

При планировании учтены темпы роста фонда оплаты труда на основе показателей Прогноза социально - экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2024-2026 годы, с учетом роста налогооблагаемой базы:

- по основному плательщику (АО «Воткинский завод») на 3,7%,

- учреждений бюджетной сферы на 4% с 01.10.2024,

- потерь в виде стандартных, социальных и имущественныхналоговых вычетов в соответствии со ст.220 НК РФ.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции),***

***реализуемым на территории РФ***

Поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2024 год в сумме 23 120,0тыс. руб. в соответствии с представленной Управлением федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике информацией, исходя из нормативов отчислений и протяженностью дорог.

На плановый период 2025 и 2026 годов поступления акцизов планируются в сумме 23 665,0 тыс.руб. и 31 915,0 тыс.руб., соответственно.

***Налоги на совокупный доход***

Общая сумма поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется в 2024 году в сумме 34 963,0тыс.руб., в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10 473,0 тыс.руб.,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 23 180,0 тыс.руб.,

- единый сельскохозяйственный налог – 1 310,0 тыс.руб.

На плановый период 2025 и2026 годов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируются в сумме 11 310,0 тыс.руб. и 12 215,0 тыс.руб., соответственно.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, и единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются на уровне 2024 года.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 9,62%, норматив отчислений патентной системы налогообложения – 100%.

***Налог на имущество***

Поступление налога на имущество **на 2024 год** предполагается в сумме 123 650,0 тыс.руб., в том числе:

**- налог на имущество физических лиц – 51 557,0 тыс.руб.;**

**- земельный налог – 72 093,0 тыс.руб.,** из них:

- земельный налог с организаций с учетом ввода новой сети, взыскания задолженности прошлых периодов в размере 56 049,0 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц в сумме 16 044,0 тыс. рублей с учетом выкупа земельных участков в собственность.

Рост прогнозных показателей **на 2024 год по налогу на имущество физических лиц** планируется с учетом:

- расширения перечня объектов недвижимости в соответствии с Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 17.10.2022 № 555 «Об утверждении перечня объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2023 год»;

- Положения «О налоге на имущество физических лиц в муниципальном образовании «Город Воткинск»;

- ввода нового жилья (на 01.06.2023 – 11 091 кв.м.).

Поступления **на 2024 год по земельному налогу** прогнозируются в соответствии с положением главы 31 Налогового кодекса РФ, с учетом ожидаемого исполнения 2023 года, коэффициента собираемости, а также с учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот.

На 2025 и 2026 годы прогноз поступлений по налогам с составляет 124 885,0 тыс.руб. и 126 134,0 тыс.руб., в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 52 072,0тыс.руб. и 52 593,0 тыс.руб.;

- земельный налог – 72 813,0 тыс.руб. и 73 541,0 тыс.руб.

Норматив отчислений в бюджет составляет 100%.

***Государственная пошлина***

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2024 год рассчитан в сумме 12686,0 тыс. руб. (с учетом динамики поступлений в 2023 году к аналогичному периоду прошлого года), на 2025 и 2026 годы прогнозируется в суммах 12 940,0 тыс.руб. и 13 199,0 тыс.руб. соответственно.

Норматив отчислений в бюджет - 100 %.

***Налоги, сборы за пользование природными ресурсами***

Поступление налогов, сборов за пользование природными ресурсами на 2024 год запланировано в сумме 40,0 тыс.руб., в плановом периоде 2025-2026 годов – не предусмотрено.

**Неналоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, неналоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 72 655,0тыс.руб., на 2025 и 2026 годы – 63 528,0тыс.руб. и 72 760,0тыс.руб., соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2024 и плановый период 2025-2026 годы отражена в таблице № 5.

Таблица № 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год  (факт) | | 2023 год  (ожид) | | 2024 год  (проект) | | 2025 год  (проект) | | 2026 год  (проект) | |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 38 223,7 | 46,6% | 44 557,0 | 55,0% | 41 146,0 | 56,6% | 32 319,0 | 50,9% | 31 551,0 | 43,4% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 2 684,6 | 3,3% | 3 672,0 | 4,5% | 3 032,0 | 4,2% | 3 032,0 | 4,8% | 3 032,0 | 4,2% |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 086,1 | 8,6% | 822,0 | 1,0% | 200,0 | 0,3% | 200,0 | 0,3% | 200,0 | 0,3% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 26 629,5 | 32,4% | 23 845,0 | 29,4% | 20 100,0 | 27,7% | 19 800,0 | 31,2% | 29 800,0 | 40,9% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 586,9 | 4,4% | 2 997,0 | 3,7% | 3 497,0 | 4,8% | 3 497,0 | 5,5% | 3 497,0 | 4,8% |
| прочие неналоговые доходы | 3 896,8 | 4,7% | 5 161,0 | 6,4% | 4 680,0 | 6,4% | 4 680,0 | 7,3% | 4 680,0 | 6,4% |
| **Всего неналоговых доходов:** | **82 107,6** | **100%** | **81 054,0** | **100%** | **72 655,0** | **100%** | **63 528,0** | **100%** | **72 760,0** | **100%** |

Из таблицы видно, что на 2024-2025 годы запланировано снижение неналоговых доходов:

- в 2024 году на 10,4% (8 399,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2023 года;

- в 2025 году на 12,6% (9 127,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2024 года, и 21,6% (17 526,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2026 году планируется увеличение неналоговых доходов на 14,5% (9 232,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2025 года, но снижение на 10,2% (8 294,0тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2023 года.

Основная часть неналоговых поступлений в 2024-2026 годах планируется:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (56,6%, 50,9% и 43,4%, от всех неналоговых доходов, соответственно);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (27,7%, 31,2% и 40,9% от всех неналоговых доходов, соответственно).

В ходе экспертизы установлено, что **на период 2024-2026 годов запланировано снижение доходов** относительно ожидаемых доходов 2023 года **по всем видам неналоговых доходов**, кроме штрафов и возмещения ущерба, увеличение доходов на 2026 год запланировано по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

На 2024 год запланировано **снижение** по доходам **от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности на 7,7% (3 411,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 и 2026 годы также запланировано снижение данного вида дохода в 2025 году на 15,2% относительно 2024 года, в 2026 году на 2,4% (768,0 тыс.руб.) относительно 2025 года, и на 27,5% (12 238,0 тыс.руб.) и 29,2% (13 006,0 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2023 года.

**Снижение** доходов **от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год запланировано на 3 745,0 тыс.руб. (15,7%), на 2025 на 4 045,0 тыс.руб. (17,0%) относительно ожидаемого исполнения 2023 года, увеличение данного вида доходов относительно ожидаемого исполнения доходов 2023 года запланировано на 2026 год на 5 955,0 тыс.руб.

Указанные доходы предусмотрены в бюджете на основании расчетов главного администратора доходов – Управления муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной***

***и муниципальной собственности***

Прогнозные поступления по указанному доходному источнику определены на 2024 год в сумме 41 146,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки 30 987,0 тыс.руб., в том числе от продажи права аренды нестационарных торговых объектов 1 019,0 тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов – 870,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городских округов 9 283,0 тыс.руб., в том числе: плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий 6,0 тыс.руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений рассчитан по данным главного администратора доходов – Управления муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска, доходы определены в сумме 20 100,0 тыс.руб. с учетом прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Воткинска, в том числе:

- от реализации имущества – 17 500,0 тыс.руб.,

- от реализации земельных участков – 2 300,0тыс.руб.,

- платы за увеличение площади земельных участков – 300,0тыс.руб.

*Согласно пункта 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятых на указанную дату и вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Муниципальным правовым актом представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является Прогнозный план приватизации муниципального имущества.

*Согласно пункта 16 Методики прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утвержденной Постановлением Администрации г. Воткинска от 21.10.2015 №2127 «Прогнозирование доходов Бюджета по основным видам неналоговых доходов» расчет поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов осуществляется на основании прогноза, представленного главным администратором доходов* ***исходя из Прогнозного плана приватизации муниципального имущества.***

*Пунктом 7 раздела I Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 (ред. от 03.11.2021) определено, что Программы приватизации утверждаются не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода.*

Прогнозный план приватизации муниципального имущества города Воткинска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержден Решением Воткинской городской Думы от 22.02.2022 №188-РП, с изменениями утвержденными Решением Воткинской городской Думы от 27.09.2023 №320-РП.

В нарушение ***1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации"* муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования, устанавливающий неналоговые доходы, а именно Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган и вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде не принят.**

Управлением муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска письмом от 28.06.2023 для формирования доходной части бюджета в адрес Заместителя Главы Администрации по экономике, финансам и инвестициям был направлен Прогнозный план приватизации муниципального имущества на плановый период 2024-2026 г.г.

Данный Прогнозный план приватизации имущества включает реализацию следующих объектов:

**на 2024 год**

- Комплекс зданий с земельным участком г. Воткинск, ул. Гражданская, д. 21 ориентировочной стоимостью 15 000,0тыс.руб. (**оценка КРОМ от 13.09.2022 – 27 608 217,0 тыс.руб., без переоценки в текущем году**);

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. Кирова, д. 35 ориентировочной стоимостью 2 500,0 тыс.руб. (**документы по оценке здания отсутствуют**);

**на 2025 год**

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. Пугачева, д. 27а (здание больницы) ориентировочной стоимостью 15 000,0 тыс.руб. (**оценка от 08.11.2023 в сумме 25 557,0 тыс.руб.**);

- нежилое здание по адресу: г.Воткинск, ул. 1-й километр Шарканского тракта, д.5, **данный объект был исключен из плана приватизации** Решением Воткинской городской Думы от 27.09.2023 № 320-РП;

**на 2026 год**

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. **Ленина, д. 49** (**здание 245 кв.м., земельный участок 766 кв.м.**) ориентировочной стоимостью **2 000,0 тыс.руб.** (**объект находится в федеральной собственности)**;

- нежилое здание по адресу: г. Воткинск, ул. Пролетарская, д. 9 ориентировочной стоимостью 2 000,0 тыс.руб. (**оценка отсутствует**).

Ориентировочная стоимость продажи большинства объектов была установлена без учета экспертной оценки рыночной стоимости планируемого к приватизации имущества, либо с неактуальной оценкой на момент формирования бюджета, кроме того, на момент принятия бюджета в прогнозный план приватизации включены объекты находящиеся в федеральной собственности и объекты исключенные из плана приватизации решением Воткинской городской Думы от 27.09.2023 № 320-РП.

***При формировании бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы бюджета cпрогнозированы с нарушением пункта 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации", пункта 16 Методики прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утвержденной Постановлением Администрации г.Воткинска от 21.10.2015 №2127 «Прогнозирование доходов Бюджета по основным видам неналоговых доходов», прогнозирование доходов осуществлялось произвольно, без утвержденного Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на соответствующий период, без учета экспертной оценки рыночной стоимости планируемого к приватизации имущества, либо с неактуальной оценкой на момент формирования бюджета.***

В целом, на 2024 год запланировано увеличение собственных доходов относительно ожидаемого исполнения в 2023 году на 7,9% (61 074,8 тыс.руб.), в плановом периоде 2025 года планируется рост собственных доходов на 2,0% (16 477,0 тыс.руб.) относительно 2024 года, на 2026 год планируется рост на 5,1% (43 579,0 тыс.руб.) относительно 2025 года.

Прогноз поступления собственных доходов составлен на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Воткинска.

В целом, проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 года планируется рост объема налоговых и снижение неналоговых доходов, в плановом периоде 2026 годов планируется рост и налоговых и неналоговых доходов.

Планируется также постепенное увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходной части бюджета.

**Безвозмездные поступления**

В структуре безвозмездных поступлений предусматриваются дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в объеме 1 737 632,4 тыс.руб., что составляет 67,5% от общей суммы доходов бюджета МО «Город Воткинск», на 2025 и 2026 годы прогноз составит 1 834 169,1 тыс.руб.(68,3%) и 1 800 461,0 тыс.руб.(66,8%) соответственно.

Информация о безвозмездных поступлениях Проекта бюджета на 2024 и плановый период 2025 и2026 годов отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт** | **ожидаемое** | **проект** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 186 692,0 | 128 341,0 | 109 959,0 | 109 959,0 | 109 959,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 687 903,3 | 349 531,0 | 137 418,0 | 224 709,4 | 209 061,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 118 671,6 | 1 118 351,0 | 1 237 158,9 | 1 337 147,7 | 1 320 314,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 183 228,6 | 391 198,0 | 253 096,5 | 162 353,0 | 161 126,4 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 5 051,1 | 14 969,0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5 712,2 | 11 116,8 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (с учетом возвратов из бюджетов городских округов) | -14 543,1 | - 24 522,8 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого безвозмездные поступления** | **2 172 920.7** | **1 988 984,0** | **1 737 632,4** | **1 834 169,1** | **1 800 461,0** |

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован со снижением к ожидаемым показателям 2023 года на 183 936,7 тыс.руб. (8,5%), на 2025 год запланировано увеличение к 2024 году на 96 536,7 тыс.руб., на 2026 год запланировано снижение к 2025 году на 33 708,1 тыс.руб.

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий из бюджета Удмуртской Республики запланированы в бюджете города в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено предоставление городу Воткинску иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт автомобильных дорог, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, охрану муниципальных учреждений, обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию.

С учетом вышеизложенного, доходная часть проекта бюджета прогнозируется:

- на 2024 год в сумме 2 574 061,4 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы 836 429 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 1 737 632,4 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 2 687 075,1тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 852 906 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 834 169,1тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 2 696 946,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 896 485,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 1 800 461,0 тыс. рублей.

**5.Анализ и оценка обоснованности формирования показателей проекта решения о бюджете по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно), в т.ч. дорожного фонда, публичных нормативных обязательств.**

Формирование расходов бюджета города Воткинска осуществлялось с учетом непростой экономической ситуации, оптимизации структуры расходов бюджета, повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), совершенствования системы организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Расходы бюджета города Воткинска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей средств бюджета города Воткинска, которые самостоятельно осуществляют распределение бюджетных ассигнований исходя из приоритетности направлений, необходимости осуществления финансового обеспечения ранее принятых обязательств.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, формирование объема и структуры расходной части Проекта бюджета осуществлялось с использованием следующих подходов:

- сбалансированность и повышение устойчивости бюджета;

- приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета;

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента РФ от 07.05.2012;

- исполнение законодательно установленных публичных нормативных обязательств;

- обеспечение расходных обязательств, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Расходы бюджета города Воткинска на 2024 год планируются в сумме 2 657 703,4 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах 2 765 874,1 тыс.руб. и 2 732 752,0 тыс.руб. соответственно.

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2023 и 2024 годы отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2023 год** | **2023 год** | | **2024 год** | | **Отклонение (2024г. к 2023г., тыс.руб.)** | |
| **Утверждено первоначально,**  **тыс. руб.** | **ожидаемое исполнение, тыс. руб.** | **доля, %** | **проект,**  **тыс. руб.** | **доля, %** | **к первоначальному** | **К ожидаемому** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=5-3 |
| Общегосударственные вопросы | 147 226,1 | 158 507,1 | 5,6 | 148 995,6 | 5,6 | + 1 769,5 | - 9 511,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 040,9 | 7 908,3 | 0,3 | 7 871,0 | 0,3 | + 830,1 | - 37,3 |
| Национальная экономика | 177 914,3 | 344 547,5 | 12,2 | 214 085,7 | 8,1 | + 36 171,4 | - 130 461,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 96 911,6 | 234 919,0 | 8,3 | 78 002,9 | 2,9 | - 18 908,7 | - 156 916,1 |
| Охрана окружающей среды | 6 477,2 | 3 053,7 | 0,1 | 5 132,0 | 0,2 | - 1 345,2 | + 2 078,3 |
| Образование | 1 556 744,8 | 1 806 626,2 | 63,8 | 1 907 980,3 | 71,8 | +351 235,5 | + 101354,1 |
| Культура, кинематография | 129 731,6 | 144 915,3 | 5,1 | 144 333,4 | 5,4 | +14 601,8 | - 581,9 |
| Социальная политика | 19 608,2 | 23 014,5 | 0,8 | 20 997,4 | 0,8 | + 1 389,2 | - 2 017,1 |
| Физическая культура и спорт | 77 059,1 | 100 314,6 | 3,5 | 101 056,8 | 3,8 | + 23 997,7 | + 742,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 505,2 | 8 750,2 | 0,3 | 29 248,3 | 1,1 | +24 743,1 | + 20 498,1 |
| **Итого расходов** | **2 223 219,0** | **2 832 556,4** | **100** | **2 657 703,4** | **100** | **+434 484,4** | **- 174 853,0** |

На 2024 год расходы запланированы на 434 484,4 тыс.руб. больше в сравнении с первоначально утвержденными в бюджете на 2023 год (запланированная сумма расходов составляет 119,5% к первоначально утвержденным расходам) и на 174 853,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год (93,8% к расходам ожидаемого исполнения бюджета).

Причиной значительного отклонения планируемых расходов от показателей их фактического исполнения в 2023 году является увеличение расходов за счет поступающих межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

Бюджет на 2024 год является социально направленным (81,8% всех расходов приходятся на социальную сферу), наибольший удельный вес в структуре расходов на 2024 год занимают расходы на образование (71,8%).

Анализ структуры расходов Проекта бюджета показывает, что по большинству разделов расходы запланированы выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, при этом в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год практически по всем видам разделов запланировано уменьшение расходов.

Также хочется отметить, снижение расходов по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы запланированы ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 18 908,7тыс.руб. (19,5%), и на 156 916,1тыс.руб. (66,8%) показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета;

- «Охрана окружающей среды» расходы запланированы ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 1 345,2 тыс.руб. (20,8%), и на 2 078,3 тыс.руб. (68,1%) выше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета.

Хочется отметить увеличение расходов на «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2024 год на 24 743,1 тыс.руб. относительно первоначального уровня 2023 года, и на 20 498,1 тыс.руб. относительно ожидаемого исполнения бюджета.

В 2024 году в целях своевременного погашения кредитов от кредитных организаций предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 214 000,0 тыс.руб., из них 154 000,0 тыс.руб. на перекредитование заключенных контрактов, 60 000,0 тыс.руб. для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального образования. Увеличение расходов на обслуживание муниципального долга связано с тем, что заключение новых контрактов с кредитными организациями планируется с учетом повышенной ключевой процентной ставки Центробанка 18% (с 8,5% на 23.06.2023).

Проектом бюджета **расходы на «Общегосударственные вопросы» (раздел 100)** бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 148 995,6 тыс.руб., что на 1769,5 тыс.руб. (1,2%) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2023 год и на 9 511,5 тыс.руб. (6,0%) меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Другие общехозяйственные вопросы» - 79 153,6 тыс.руб. (53,1%);

- «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» - 48 541,3тыс.руб.(32,6%).

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено снижение расходов по всем подразделам, в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 675,4 тыс.руб. (16,1%);

- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 1 119,4 тыс.руб. (12,1%);

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 1 614,5 тыс.руб. (3,2%);

- «Судебная система» осталась на уровне 2023 года;

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 687,6 тыс.руб. (7,0%);

- «Другие общегосударственные вопросы» на 5 845,7 тыс.руб. (6,9%).

По подразделу «Резервные фонды» Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено увеличение расходов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 431,4тыс.руб., выше уровня показателя первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 200,0 тыс.руб.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 7 871,0 тыс.руб., что на 37,3 тыс.руб. (0,5%) меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, и на 830,1 тыс.руб. (11,9%) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2023 год.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 214 085,7 тыс.руб., что на 130 461,8 тыс.руб. (37,9%) меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, и на 36 171,4 тыс.руб. (20,3%) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2023 год.

Из них, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено снижение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 133 840,6тыс.руб., по подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрено увеличение ассигнований на 3 269,8тыс.руб.

**На «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500)** в 2024 году планируется направить 78 002,9 тыс.руб., что ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 18 908,7 тыс.руб. (19,5%), и на 156 916,1 тыс.руб. (66,8%) меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Проектом бюджета на 2024 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 11 060,0 тыс.руб. (на 5 190,0тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 3366,0 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2 242,2 тыс.руб. (на 14,6 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 23 755,8 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 0503 «Благоустройство» - 56 592,2 тыс.руб. (на 24 160,1 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 34 883,4 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 8 108,5 тыс.руб. (на 76,0 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 101 642,9 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год).

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов ежегодно в сумме 5 132,0 тыс.руб.(на 1345,2тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 2 078,3 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год). Данные ассигнования планируется направить на организацию сбора, вывоза бытовых отходов, содержание мест санкционированного сбора твердых бытовых отходов (контейнеры, свалки).

**По разделу 0700 «Образование»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1 907 980,3 тыс.руб., что на 351 235,5 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 101 354,1 тыс.руб. выше расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Проектом бюджета на 2024 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 866 336,9 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» - 802 958,0 тыс.руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 185 925,3 тыс.руб.;

- 0707 «Молодежная политика» - 6 839,7 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 45 920,4 тыс.руб.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 144 333,4 тыс.руб., что на 14 601,8 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 581,9 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20 997,4 тыс.руб. (на 2017,1тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, и на 1389,2тыс.руб. меньше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год).

Проектом бюджета на 2024 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 2 090,0 тыс.руб. (на 116,0тыс.руб. ниже первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на уровне показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1 218,0 тыс.руб. (на 146,5 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 1 195,9 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 17 039,4 тыс.руб. (на 1358,7 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и на 821,2 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 650,0 тыс.руб. (на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, и показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год);

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 101 056,8 тыс.руб. (на 742,2 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, и на 23 997,7тыс.руб. больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год).

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на

2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 29 248,3 тыс.руб. (на 20 498,1 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, и на 24 743,1 тыс.руб. больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год). Расходование средств предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2020-2025 годы» на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск».

Расходы бюджета г. Воткинска по разделам классификации расходов на плановый период 2025 и 2026 годы отражены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** | **динамика 2025г. / 2024г., %** | **2026 год (проект)** | **динамика 2026г. / 2025г., %** |
| Общегосударственные вопросы | 148 995,6 | 170 191,4 | 114,2 | 191 845,6 | 112,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 871,0 | 7 811,0 | 99,2 | 7 811,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 214 085,7 | 314 091,5 | 146,7 | 294 500,2 | 93,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 78 002,9 | 78 033,5 | 100,0 | 78 033,5 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 5 132,0 | 5 132,0 | 100,0 | 5 132,0 | 100,0 |
| Образование | 1 907 980,3 | 1 906 899,3 | 99,9 | 1 878 550,8 | 98,5 |
| Культура, кинематография | 144 333,4 | 140 313,4 | 97,2 | 140 313,4 | 100,0 |
| Социальная политика | 20 997,4 | 16 026,5 | 76,3 | 9 236,3 | 57,6 |
| Физическая культура и спорт | 101 056,8 | 101 056,8 | 100,0 | 101 056,8 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 29 248,3 | 26 318,7 | 90,0 | 26 272,3 | 99,8 |
| **Итого расходов** | **2 657 703,4** | **2 765 874,1** | **104,1** | **2 732 752,0** | **98,8** |

Бюджет на плановый период 2025 и 2026 года является социально направленным (78,2% всех расходов в 2025 и 77,9% в 2026 году приходятся на социальную сферу).

**В 2025 году** планируется рост бюджетных ассигнований относительно 2024 года на 4,1%, **увеличение** запланировано по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 14,2%;

- «Национальная экономика» на 46,7% (дополнительное финансирование из бюджета Удмуртской Республики на капитальный ремонт автомобильных дорог – реконструкция дороги по улице Халтурина);

**снижение** запланировано:

- по статье «Социальная политика» на 23,7% (Субвенции из бюджета Удмуртской Республики на бесплатное питание для учащихся образовательных учреждений для детей из многодетных семей в соответствие с бюджетом Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов),

остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2024 года.

**В 2026 году** планируется снижение бюджетных ассигнований относительно 2025 года на 1,2%, увеличение запланировано по разделу «общегосударственные вопросы» на 12,7%; **снижение** уровня расходов относительно 2025 года по статьям:

- «Национальная экономика» на 6,2% (не запланированы расходы на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах, в связи с окончанием контракта);

- «Социальная политика» на 42,4% (Субвенции из бюджета Удмуртской Республики на бесплатное питание для учащихся образовательных учреждений для детей из многодетных семей в соответствие с бюджетом Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов),

остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2025 года.

**6.Анализ ведомственной структуры расходов бюджета**

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ, в Проекте бюджета г. Воткинска расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов.

Ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 7 и № 8 к Проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 8-ми главным распорядителям средств бюджета МО «Город Воткинск» (далее – ГРБС).

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на 2024 год в сравнении с первоначально утвержденными значениями на 2023 год отражена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2023 год, первоначально утвержденные значения,**  **тыс. руб.** | **2024 год, проект, тыс. руб.** | **изменение 2024г. / 2023г., %** | **доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 60 830,7 | 67 496,5 | 111,0% | 2,6% |
| Воткинская городская Дума | 934 | 18 565,2 | 8 864,2 | 47,7% | 0,3% |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | 315 219,2 | 306 364,6 | 97,2% | 11,5% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 265 097,5 | 317 732,3 | 119,9% | 12,0% |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 8 317,2 | 9 147,3 | 110,0% | 0,3% |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 1 486 667,7 | 1 852 288,2 | 124,6% | 69,7% |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | 66 538,1 | 93 816,9 | 141,0% | 3,5% |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 1 983,4 | 1993,4 | 100,5% | 0,1% |
| **Итого** |  | 2 223 219,0 | **2 657 703.4** | **119,5%** | **100,0%** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на 2024 год приходится на Управление образования (69,7%), значительная доля ассигнований также приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (11,5%) и Управление культуры и молодежной политики Администрации города Воткинска (12,0%).

Снижение объема ассигнований на 2024 год относительно первоначально утвержденного бюджета на 2023 год запланировано Воткинской городской Думе на 9 701,0тыс.руб., данное снижение связано с выделением в отдельную муниципальную программу и перенаправление средств Управлению Жилищно-коммунального хозяйства на наказы избирателей Воткинской городской Думы в сумме 10 000,0тыс.руб.

Увеличение ассигнований Управлению финансов Администрации города Воткинска на 27 278,8тыс.руб. относительно первоначально утвержденного бюджета на 2023 год связано с увеличением расходов бюджета на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск».

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов отражена в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2025 год, проект, тыс. руб.** | **2025г. / 2024г., %** | **2025 год, доля, %** | **2026 год, проект, тыс. руб.** | **2026г. / 2025г., %** | **2026 год, доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 64 942,4 | 96,2 | 2,4 | 61 983,8 | 95,4 | 2,3 |
| Воткинская городская Дума | 934 | 8 664,2 | 100 | 0,3 | 8 664,2 | 100 | 0,3 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | **404 651,0** | **132,1** | **14,6** | **385 059,8** | **95,2** | 14,1 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 313 689,3 | 98,7 | 11,3 | 313 689,3 | 100 | 11,5 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 9 147,3 | 100 | 0,3 | 9 147,3 | 100 | 0,3 |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 1 846 491,2 | 99,7 | 66,8 | 1 811 741,6 | 98,1 | 66,3 |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | **116 295,3** | **124,0** | **4,2** | **140 472,6** | **120,8** | 5,1 |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 1 993,4 | 100 | 0,1 | 1 993,4 | 100 | 0,1 |
| **Итого** |  | **2 765 874,1** | **104,1** | **100** | **2 732 752,0** | **98,8** | **100** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрена:

- Управлению образования - 66,8% на 2025 и 66,3% на 2026 год соответственно;

-Управлению культуры и молодёжной политики - 11,3% в 2025 году и 11,5% в 2026 году,

- Управлению жилищно-коммунального хозяйства - 14,6% и 14,1% в 2025 и 2026 году соответственно.

На 2025 и 2026 годы практически по всем ведомствам объемы бюджетных ассигнований запланированы в пределах 100% от объема предыдущего года, за исключением:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства, которому ассигнования увеличены в 2025 году на 98 286,4 тыс.руб., что в 32,1% больше в сравнении с 2024 годом, и уменьшены в 2026 году на 19 591,2 тыс.руб. по отношению к 2025 году (информация в разделе 5 Заключения);

- Управления финансов которому ассигнования увеличены в 2025 году на 22 478,4 тыс.руб., что составляет 124,0% к 2024 году, и увеличиваются ассигнования на 2026 год на 24 177,3 тыс.руб., что составляет 120,8% в сравнении с 2025 годом. (данное увеличение связано с определением условно утвержденных расходов в соответствие с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2025 в сумме 25 407,0; 2026 год – 49 631,0).

**7.Анализ и оценка бюджетных ассигнований на реализацию**

**муниципальных программ**

Проект бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ (далее – МП).

Информация об объемах бюджетных ассигнований МО «Город Воткинск» на реализацию муниципальных программ отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код МП | Наименование муниципальной программы | Решение о бюджете на 2023 год (первоначальное) | Проект бюджета МО «Город Воткинск» | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 01 | "Развитие образования и воспитание на 2020-2026 годы" | 1 531 172,8 | 1 904 804,8 | 1 902 417,3 | 1 872 430,4 |
| 02 | "Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2026 годы" | 77 059,1 | 101 056,8 | 101 056,8 | 101 056,8 |
| 03 | "Развитие культуры на 2020-2026 годы" | 129 410,6 | 143 962,4 | 139 942,4 | 139 942,4 |
| 04 | "Социальная поддержка населения на 2020-2026 годы" | 14 968,5 | 17 171,6 | 13 507,2 | 8 355,4 |
| 05 | "Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы" | 20,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| 06 | "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2026 год" | 6 860,9 | 7 691,0 | 7 631,0 | 7 631,0 |
| 07 | "Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы" | 242 596,3 | 286 415,1 | 386 797,5 | 367 206,3 |
| 08 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  на 2023-2030 годы" | 500,0 | 101,2 | 101,2 | 101,1 |
| 09 | "Муниципальное управление на 2020-2026 годы" | 48 602,5 | 52 344,9 | 52 312,7 | 49 311,6 |
| 10 | "Реализация молодежной политики на 2020-2026 годы" | 5 271,0 | 6 834,7 | 6 834,7 | 6 834,7 |
| 11 | "Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы" | 31 741,1 | 9 415,2 | 7 616,4 | 7 616,4 |
| 12 | "Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск", на 2020-2026 годы" | 650,0 | 350,0 | 350,0 | 350,0 |
| 13 | "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2026 годы" | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| 14 | "Управление муниципальными финансами на 2020-2026 годы" | 66 538,1 | 93 816,9 | 90 888,3 | 90 841,6 |
| 15 | "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2026 годы" | 8 317,2 | 9 146,1 | 9 146,1 | 9 146,1 |
| 16 | "Формирование современной городской среды" на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2018 - 2024 годы" | 37 676,5 | 2 297,2 | **0** | **0** |
| 17 | "Развитие туризма на 2020-2026 годы" | 20,0 | 40,0 | 20,0 | 20,0 |
| 18 | "Профилактика правонарушений на 2020-2026 годы" | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 19 | "Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма на 2020-2026 годы" | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
| 20 | «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» на 2023-2026 годы | 0,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 |
|  | **Итого по МП:** | **2 201 605,6** | **2 645 748,9** | **2 728 872,6** | **2 671 095,0** |
|  | Непрограммные направления деятельности | 21 613,4 | 11 954,5 | 37 001,5 | 61 657,1 |
|  | **Итого расходов:** | **2 223 219,0** | **2 657 703,4** | **2 765 874,1** | **2 732 752,0** |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 99,0% | 99,6% | 98,7 | 97,7 |

Общая сумма бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ запланирована:

- в 2024 году в сумме 2 645 748,9тыс.руб. (увеличение к первоначально утвержденным показателям 2023 года составляет 20,2%),

- в 2025 году – 2 728 872,6 тыс.руб.(увеличение к 2024 году составило 3,1%),

- в 2026 году – 2 671 095,0тыс.руб. (снижение к 2025 году составило 1,2%).

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в Проекте бюджета составляет в 2024 году 99,6% от общего объема расходов, в 2025 году – 98,7%, в 2026 году – 97,7%.

При этом наибольший объем расходов планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и воспитание на 2020-2025 годы»: в 2024 году – 72,0%, в 2025 году – 69,8%, в 2026 году – 70,1%.

Бюджетом 2024-2026 г.г. предусмотрено снижение финансирования по следующим муниципальным программам:

- "Социальная поддержка населения на 2020-2026 годы" (информация в разделе 5 Заключения);

- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2020-2026 годы" снижение финансирования запланировано в связи с тем не заложили софинансирование, на техническое перевооружении систем электроснабжения цеха Очистных сооружений путем внедрения газопоршневой установки в связи с отсутствием средств в бюджете Удмуртской Республики;

-"Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы" снижение расходов в 2024 году относительно первоначального бюджета 2023 года на 22 325,9 тыс.руб., и снижение в 2025 и 2026 годах относительно 2024 года на 1 798,8 тыс.руб. (первоначальным бюджетом на 2023 год были запланировано финансирование из бюджета Удмуртской Республики и софинансирование из бюджета города на проектно-изыскательские работы на строительство школы в микрорайоне Березовка, которое в дальнейшем было снято);

- "Формирование современной городской среды" на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2018 - 2024 годы" – программа заканчивается в 2024 году, соответственно, финансирование на 2025 и 2026 годы не предусмотрено.

Общая сумма бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности запланирована:

- в 2024 году в размере 11 954,5 тыс. руб. (снижение к первоначально утвержденным значениям 2023 года на 44,5%, данное снижение связано с определением ассигнований на выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы в отдельную программу),

- в 2025 году – 37 001,5 тыс.руб. (309,5% к уровню 2024 года),

- в 2026 году – 61 657,1 тыс. руб. (166,6% к уровню 2025 года).

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений на 2024 год включают следующие расходы:

- на реализацию полномочий (функций) Воткинской городской Думы - 8 864,2 тыс. руб.,

- на реализацию полномочий Контрольно-счетного управления - 1 993,4 тыс. руб.,

- формирование резервного фонда - 500 тыс. руб.,

- уплату взносов за членство в ассоциации муниципальных образований – 250,0 тыс. руб.,

- иные платежи - 297,1 тыс. рублей,

- финансовое обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Удмуртской Республике - 49,8 тыс. рублей.

В составе расходов бюджета непрограммного направления прогнозируется **условно утвержденные расходы** на плановый период 2025-2026гг. в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1. БК РФ в объеме не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение):

на 2024 год 25 407,0 тыс. руб. (2,5%),

на 2025 год – 49 631,0 тыс. руб. (5,0%).

В составе документов к проекту бюджета представлены паспорта утвержденных муниципальных программ.

**8.Анализ планирования средств муниципального дорожного фонда.**

Проектом бюджета (статья 5) (приложения 15 и 16 к Проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда** на 2024-2026 годы утвержден в следующих объемах:

- 2024 год – 194 324,0 тыс.руб.;

- 2025 год – 294 421,2 тыс.руб.;

- 2026 год – 294 421,2 тыс.руб.

Доходы и расходы дорожного фонда на 2024 год сформированы с увеличением на 22,1% к первоначально утверждённым показателям 2023 года (159 094,5 тыс.руб.).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован за счет источников формирования дорожного фонда, которые включают акцизы, собственные средства и субсидии из бюджета Удмуртской Республики.

На 2024 год источниками формирования запланированы:

- акцизы в сумме 23 120,0 тыс.руб.;

- субсидия из бюджета Удмуртской республики на развитие сети автомобильных дорог в сумме 53 531,0 тыс.руб.;

- субсидия из бюджета Удмуртской республики на содержание автомобильных дорог в сумме 1 233,0тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты на проект «Безопасные и качественные дороги» – 115 000,0 тыс.руб.;

- иные доходы – 1440,0 тыс.руб.

Направление средств дорожного фонда предусмотрено на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы» (Подпрограмма "Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)").

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Воткинск» утвержден решением Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 (ред. от 27.09.2017) "О дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск" (вместе с "Положением о дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск"), в соответствии с требованиями ст. 179.4 БК РФ.

**9. Анализ планирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску**

Общий объем бюджетных ассигнований, которые планируется направить на **обеспечение публичных нормативных обязательств** на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (п.п. 4, 5 ст. 3 проекта решения о бюджете, приложения 13, 14), составляет:

- 2024 год -  3 320,5 тыс.руб.;

- 2025 год – 3 320,5 тыс.руб.;

- 2026 год – 3 320,5 тыс.руб.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов в соответствии с п. 4 ст. 21 БК РФ.

В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства на пенсии муниципальных служащих, выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Воткинска» и единовременное вознаграждение граждан, награжденных Почетной грамотой города Воткинска.

**10.«Резервный фонд»**

В составе непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрен **резервный фонд** Администрации г. Воткинска в сумме 500,0 тыс. руб., на каждый соответствующий год, что составляет 0,02% от общего объема расходов и не превышает предельный размер, установленный п. 3 ст. 81 БК РФ (3%).

**11. Соблюдение предельного размера дефицита бюджета, обоснованность источников финансирования дефицита бюджета**

Дефицит бюджета на 2024 год Проектом бюджета определен в сумме 83 642,0 тыс. руб., что выше показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год (68 218,2 тыс. руб.) на 15 423,8 тыс. руб.

Покрытие дефицита бюджета в 2024 году планируются за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета города в сумме 12 000,0 тыс.руб., привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 214000,0тыс.руб., изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 631,1 тыс. руб.

На 2025 и 2026 годы дефицит бюджета определен в сумме 78 799,0 тыс.руб. и 35806,0 тыс.руб., соответственно. Общий объем источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов в проекте решения соответствует прогнозному дефициту бюджета.

В целях своевременного погашения кредитов от кредитных организаций в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций:

- 2024 год в сумме 214 000,0 тыс.руб., из них 154 000,0 тыс.руб. на перекредитование заключенных контрактов, 60 000,0 тыс.руб. для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального образования;

- 2025 год – сумме 160 000,0 тыс.руб., из них 60 000,0 тыс.руб. на перекредитование заключенных контрактов, 100 000,0 тыс.руб. для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального образования;

- 2026 год в сумме 140 000,0 тыс. руб., из них 100 000,0 тыс.руб. на перекредитование заключенных контрактов, 40 000,0 тыс.руб. для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального образования.

Задолженность по бюджетным кредитам перед бюджетом МО «Город Воткинск» в 2023 году составляет 12 000,0 тыс.руб. и состоит из долга МУП «КТС» по кредитному договору от 02.08.2007 № 71, который ежегодно пролонгируется (при этом, предприятие находится на стадии банкротства).

Дефицит бюджета по отношению к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2024 году составит 10%, в 2025 и 2026 годах планируется снижение до 9,2% и 4,0%, соответственно, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**12. Соблюдение верхнего предела муниципального долга, обоснованность размеров и структуры муниципального долга, а также расходов на его обслуживание.**

Статьей 2 Проекта бюджета предусмотрено утверждение Программы муниципальных внутренних заимствований МО «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5 и 6 к проекту решения) в соответствии со ст. 110.1 БК РФ.

Программа муниципальных заимствований на 2024 год отражена в таблице № 12.

Таблица № 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствований** | **Сумма заимствований, тыс. руб.** | | | |
| **привлечение в 2024 году** | **погашение в 2024 году** | **превышение привлечения над погашением** | **предельный срок погашения** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 214 000,0 | 154 000,0 | 60 000,0 | До 2 лет |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 0 | 0 | 0 |  |
| **ИТОГО:** | **214 000,0** | **154 000,0** | **60 000,0** |  |

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 планируется в сумме 355 756,9 тыс.руб. или 42,5% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ (50%).

Программа муниципальных заимствований на 2025 и 2026 годы отражена в таблице № 13.

Таблица № 13

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сумма заимствований, тыс. руб.** | | | | | |
| **Вид заимствований** | **2025 год** | | | **2026 год** | | |
| **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** | **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 160 000,0 | 60 000,0 | 100 000,0 | 140 000,0 | 100 000,0 | 40 000,0 |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **160 000,0** | **60 000,0** | **100 000,0** | **140 000,0** | **100 000,0** | **40 000,0** |

Верхний предел муниципального долга, устанавливаемый Проектом бюджета по состоянию на 01.01.2026 и на 01.01.2027 запланирован в сумме 409 306,3 тыс.руб. и 417 320,5 тыс.руб., или соответственно 48,0% и 46,6% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций для перекредитования заключенных контрактов и покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального образования;

Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга на 2024, 2025, 2026 годы, в объемах 29 248,3 тыс.руб., 26 318,7 тыс.руб. и 26 272,3 тыс.руб. соответственно, что ориентировочно составляет 1,0% от общих расходов, и не превышают ограничений, установленных ст. 111 БК РФ (не более 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы не предусмотрено.

**10.Соответствие общих положений и текстовых статей проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства**

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск», к которым относятся общий объем доходов с указанием объемов поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов.

В тексте проекта бюджета и приложениях к нему, в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены, в том числе:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям муниципального образования «Город Воткинск»), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период по главным распорядителям бюджетных средств;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- условно утвержденные расходы;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования;

- программа муниципальных внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий.

В целом, Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

В соответствии со ст.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, пункта 8 статьи 3 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, по Проекту бюджета 24.11.2023 проведены публичные слушания.

Проектом бюджета предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует положениям пунктам 3 и 8 статьи 217 БК РФ.

**Выводы:**

1**.** Проект решения «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями №№ 1-20 внесен на рассмотрение в Воткинскую городскую Думу 15.11.2023, в сроки, предусмотренные статьей 185 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

3. В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета составлен на 3 года: на 2024 год – очередной финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов.

4. В соответствии с положениями ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программ и прогнозе социально–экономического развития.

5. Доходы бюджета прогнозируются на 2024 год в сумме 2 574 061,4 тыс.руб., на плановый период 2025 и 2026 годов - 2 687 075,тыс.руб. и 2 696 946,0 тыс.руб. соответственно.

***В нарушение пункта 1 статьи 174.1. "Бюджетного кодекса Российской Федерации", пункта 16 Методики прогнозирования доходов бюджета МО «Город Воткинск», утвержденной Постановлением Администрации г. Воткинска от 21.10.2015 №2127 «Прогнозирование доходов Бюджета по основным видам неналоговых доходов», при формировании бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы бюджета cпрогнозированы без утвержденного Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на соответствующий период, без учета экспертной оценки рыночной стоимости планируемого к приватизации имущества, либо с неактуальной оценкой на момент формирования бюджета.***

6. Расходы бюджета города Воткинска планируются на 2024 год в сумме 2 657 703,4 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах 2 765 874,1 тыс.руб. и 2 732 752,0 тыс.руб. соответственно.

7. Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2024 год – 83 642,0 тыс. руб.; на плановый период 2025 и 2026 годов – 78 799,0 тыс.руб. и 35 806,0 тыс.руб. соответственно.

8. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно, по дефициту бюджета, верхнему пределу муниципального долга, объем условно утвержденных расходов, размеру резервного фонда.

***Представленный проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в целом соответствует действующему законодательству, за исключением прогнозирования неналоговых доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов.***

***Для принятия представленного проекта Воткинской городской Думой Контрольно-счетным управлением рекомендовано устранить выявленные нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

Также Администрации города Воткинска рекомендуется Положение «О порядке приватизации муниципального имущества города Воткинска» утвержденное решением Воткинской городской Думы от 17.02.2010 № 554, в частности статью 3 «Прогнозный план приватизации муниципального имущества», привести в соответствие с законодательством Российской Федерации (Правил разработки прогнозных планов приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2002 № 806).

Председатель

Контрольно-счетного управления

Города Воткинска Г.А.Князева