|  |
| --- |
|  **герб****МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ****КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА****МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ****«ГОРОД НОВОУЛЬЯНОВСК»****УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| Волжская ул., д. 12, г. Новоульяновск, 433300 тел./факс (84255) 7-39-89novoul.kork@mail.ru |

г. Новоульяновск 16 ноября 2023 года

**Заключение**

**на проект Решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

Заключение на проект Решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Город Новоульяновск», Положением «О Муниципальном учреждении Контрольно-счётная палата муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области», утвержденным решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 23.12.2021 №75, планом работы МУ Контрольно-счётная палата МО «Город Новоульяновск» на 2023 год.

При подготовке Заключения учитываются положения, содержащиеся:

- в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования на очередной финансовый год;

 - основные параметры прогноза социально-экономического муниципального образования на очередной финансовый год;

- перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию на очередной финансовый год

В соответствии с требованиями раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 21.05.2020 № 22, Проект Решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен Администрацией МО «Город Новоульяновск» в Городскую Думу МО «Город Новоульяновск» 31 октября 2023 года, в Контрольно-счётную палату МО «Город Новоульяновск» – 02 ноября 2023 года.

Общий анализ показателей доходов и расходов проекта проводится в сравнении с показателями бюджета муниципального образования за 2023 год с учётом внесённых изменений

Проект Решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен с документами и материалами, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, частью 3.5 главы 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 21.05.2020 № 22. Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для формирования проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024-2026 годы разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации Мо «Город Новоульяновск» от 28.04.2015 № 425 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разработан по методологии Минэкономразвития России.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024-2026 годы представлены в таблице 1.

 Таблица 1.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024-2026 годы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Ед. измерения | 2022г. факт | 2023г. оценка | Прогноз |
| 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| 1. | Объем отгруженной продукции | млн.руб. | 11886,1 | 13431,3 | 14062,6 | 14596,9 | 15136,9 |
| % роста | 123,0 | 113,0 | 104,7 | 103,8 | 103,7 |
| 2. | Оборот розничной торговли | млн.руб. | 1333,5 | 1404,2 | 1453,3 | 1504,2 | 1558,4 |
| % роста | 123,7 | 105,3 | 103,5 | 103,5 | 103,6 |
| 3. | Число субъектов малого предпринимательства | ед. | 323 | 336 | 339 | 344 | 348 |
| 4. | Среднесписочная численность работников на крупных и средних предприятиях | чел. | 2980 | 3000 | 3010 | 3015 | 3020 |
| 5. | Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях | тыс. руб. | 41,4 | 45,8 | 49,8 | 53,8 | 57,6 |
| 6. | Инвестиции в основной капитал | млн. руб. | 461,9 | 369,0 | 386,3 | 464,2 | 468,8 |
| 7. | Численность населения | тыс. чел. | 16,9 | 16,7 | 16,5 | 16,3 | 16,1 |
| 8. | Индекс потребительских цен  | в % к предыдущему году | 113,5 | 106,5 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| 9. | Уровень регистрируемой безработицы | % | 0,43 | 0,36 | 0,33 | 0,35 | 0,33 |

Основные параметры развития муниципального образования на предстоящий период разработаны в соответствии с ключевыми итогами и трендами социально-экономического развития МО «Город Новоульяновск» в 2022-2023 годах с учетом повышенной степени неопределенности развития экономики в условиях внешнего санкционного давления.

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МО «ГОРОД НОВОУЛЬЯНОВСК».**

В соответствии с представленным проектом бюджета основные характеристики бюджета МО «Город Новоульяновск»:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2024 год: 504 136,74 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 364 322,04 тыс. руб.;

На 2025 год запланированы доходы бюджета в размере 508 652,09 тыс. руб., на 2026 год – 463 775,94 тыс. руб.;

- общий объём расходов бюджета на 2024 год: 504 136,74 тыс. руб.;

На 2025 год запланированы расходы бюджета в сумме 508 652,09 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 5 700,00 тыс. руб.), на 2026 год – 463 775,94 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 10 850,00 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2024,2025,2026 годы – 0 руб.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск»на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и их динамика представлены в таблице №2.

Таблица 2.

Динамика основных показателей бюджета МО «Город Новоульяновск».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год (исполнение) | 2023 год (оценка) | 2024 год (план) | 2025 год (план) | 2026 год(план) |
| млн. руб. | млн.руб. | Темп роста к 2022 году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2023 году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2024году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2025 году (%) |
| Доходы | 446,28 | 635,18 | 142,3 | 504,14 | 79,4 | 508,65 | 100,9 | 463,78 | 91,2 |
| *в том числе налоговые и неналоговые* | *123,3* | *133,89* | *108,6* | *139,82* | *104,4* | *146,07* | *104,5* | *149,59* | *102,4* |
| Расходы | 452,32 | 644,98 | 142,6 | 504,14 | 78,2 | 508,65 | 100,9 | 463,78 | 91,2 |
| Дефицит(-)профицит(+) | -6,04 | -9,8 | 162,3 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - |

Как показано в таблице, на 2024 год запланировано снижение доходов (на 20,6% по сравнению с 2023 годом) за счет сокращения объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В 2025 году наблюдается незначительное увеличение плановых показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования по сравнению с 2024 годом, в 2026 году запланировано снижение доходов и расходов.

**ДОХОДЫ ПРОЕКТА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА.**

Прогноз поступления доходов в бюджет МО «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с действующей классификацией доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2025-2026 годов выглядит следующим образом:

Таблица3.

Структура доходной части бюджета на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Отчет за 2022 год.** | **Уточненный план на 2023 год** | **Ожидаемое исполнение за 2023 год** | **Проект на 2024 год** | **Проект на 2025 год** | **Проект на 2026 год** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Налоговые и неналоговые | 123304,28 | 27,73 | 127032,42 | 20,22 | 133891,50 | 21,08 | 139814,70 | 27,73 | 146068,90 | 28,72 | 149588,50 | 32,25 |
| Безвозмездные поступления | 328970,58 | 72,27 | 501293,18 | 79,78 | 501293,18 | 78,92 | 364322,04 | 72,27 | 362583,19 | 71,28 | 314187,44 | 67,75 |
| **Итого** | **444645,46** | **100,00** | **628325,60** | **100,00** | **635184,68** | **100,00** | **504136,74** | **100,00** | **508652,09** | **100,00** | **463775,94** | **100,00** |

В представленном проекте доходы муниципального бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 504 136,74 тыс. руб., что составляет 79,37 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году.

Рисунок 1.

Динамика структуры доходной части бюджета в 2022-2026гг.

Собственные доходы муниципального бюджета на 2024 год запланированы в сумме 139 814,7 тыс. рублей, что составляет 104,42 % от ожидаемого исполнения в 2023 году.

Динамика показателей по собственным доходам муниципального образования представлена в таблице 4.

Как показано в представленной таблице, наблюдается рост собственных доходов муниципального образования. Так по сравнению с доходами, полученными в 2022 году, аналогичный плановый показатель 2024 года составляет 113,39%.

Таблица 4.

Динамика налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета (тыс. руб.).

| **Показатели** | **Отчет****2022 год** | **2023 год** | **2024год** | **Темп роста 2024 года, %** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный бюджет** | **ожидаемое исполнение**  | **проект** | **структура, %** | **к исполне-нию за 2022 год** | **к уточнён-ному плану на 2023 год** | **К ожи-даемому исполне-нию за 2023 год** | **проект** | **структура, %** | **проект** | **структура, %** |
| **Налоговые доходы** |
| Налог на доходы физических лиц |  65103,6 | 71858,80 | 75500,00 | 76500,00 | **54,71** | 117,51 | 106,46 | 101,32 | 81850,00 | 56,04 | 84305,00 | 56,36 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4732,16 | 4677,62 | 5252,00 | 9232,00 | **6,60** | 195,09 | 197,37 | 175,78 | 9559,00 | 6,54 | 9559,00 | 6,39 |
| УСН | 2950,63 | 2808,00 | 3656,8 | 2950,00 | **2,11** | 99,98 | 105,06 | 80,67 | 3030,00 | 2,07 | 3130,00 | 2,09 |
| ЕНВД | 28,81 | 0,00 | -67,20 | - | **-** | - | - | - | - | - | - | - |
| ЕСХН | 207,75 | 210,00 | 2,30 | 100,00 | **0,07** | 48,13 | 47,62 | 4347,82 | 150,00 | 0,10 | 200,00 | 0,10 |
| Налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения | 2146,97 | 2136,00 | 1650,00 | 2250,00 | **1,61** | 104,80 | 105,34 | 136,36 | 2320,00 | 1,59 | 2390,00 | 1,60 |
| Налог на имущество физических лиц | 5111,38 | 3945,00 | 5040,00 | 5300,00 | **3,49** | 103,69 | 134,35 | 105,16 | 5190,00 | *3,55* | 5350,00 | *3,58* |
| Земельный налог | 23708,71 | 22100,00 | 22900,00 | 24700,00 | **17,67** | 104,18 | 111,76 | 107,86 | 25100,00 | 17,18 | 25800,00 | 17,25 |
| Государственная пошлина | 1999,84 | 2200,00 | 2100,00 | 2100,00 | **1,50** | 105,01 | 95,45 | 100,00 | 2160,00 | *1,48* | 2230,00 | *1,49* |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 0,00 | 0,00 | 37,60 | - | ***-*** | - | *-* | *-* | - | *-* | - | *-* |
| ***Итого налоговые доходы*** | ***105989,85*** | ***109935,42*** | ***116071,50*** | ***123132,00*** | ***88,07*** | ***116,17*** | ***112,00*** | ***106,08*** | ***129359,00*** | ***88,56*** | ***132964,00*** | ***88,89*** |
|  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3976,57 | 5190,00 | 5720,00 | 5112,40 | **3,66** | 128,56 | 98,50 | 89,38 | 5265,80 | 3,61 | 5423,70 | 3,63 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 504,20 | 1100,00 | 1300,00 | 780,00 | **0,56** | 154,70 | 70,91 | 60,00 | 800,00 | 0,55 | 830,00 | 0,55 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 12068,00 | 10092,00 | 10200,00 | 10240,30 | **7,32** | 84,85 | 101,46 | 100,40 | 10054,10 | 6,88 | 9750,80 | 6,52 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 576,81 | 430,00 | 430,00 | 430,00 | **0,31** | 74,55 | 100,00 | 100,00 | 460,00 | 0,31 | 490,00 | 0,33 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 189,51 | 210,00 | 90,00 | 120,00 | **0,09** | 63,32 | 57,14 | 133,33 | 130,00 | 0,09 | 130,00 | 0,08 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,66 | 75,00 | 80,00 | - | **-** | - |  |  | - |  | - |  |
| ***Итого неналоговые доходы*** | ***17314,43*** | ***17097,00*** | ***17820,00*** | ***16682,70*** | ***11,93*** | ***96,35*** | ***97,58*** | ***93,62*** | ***16709,90*** | ***11,44*** | ***16624,50*** | ***11,11*** |
| **ИТОГО налоговых и неналоговых доходов** | ***123304,28*** | ***127032,42*** | ***133891,50*** | ***139814,7*** | ***100,00*** | ***113,39*** | ***110,06*** | ***104,42*** | ***146068,90*** | ***100,00*** | ***149588,50*** | ***100,00*** |

**Налоговые доходы проекта бюджета муниципального образования.**

Основную долю собственных доходов МО «Город Новоульяновск» составляют налоговые доходы, 88,07 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 123 132,00 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2022 года план по налоговым доходам на 2024 год составляет 116,17 %, к ожидаемому исполнению 2023 года – 106,08%.

Основные источники налоговых поступлений в 2024 году, доля которых составляет 72,38 процента в объёме налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 76 500,00 тыс. руб. или 54,71 % от суммы налоговых и неналоговых доходов;

- земельный налог – 24 700 тыс. руб. или 17,67 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2024 году представлена на рисунке 2.

Рисунок 2.

Структура налоговых доходов муниципального бюджета в 2024 году (проект), млн. руб.

***Налог на доходы физических лиц.***

В представленном проекте поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году запланировано в сумме 76 500,00 тыс. руб., что составляет 54,71 процента запланированных налоговых и неналоговых доходов бюджета. За 2022 год в бюджет муниципального образования поступило 65 103,6 тыс.руб., запланированный на 2024 год показатель составляет 117,51 % от поступления налога за 2022 год. По сравнению с уточненным плановым показателем бюджета 2023 года – 106,46 процента, от ожидаемого исполнения за 2023год – 101,32 процента.

Расчет налога произведен, исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, скорректированного на темп роста (снижения) фонда заработной платы и налоговых вычетов, а также с учетом контрольной работы налоговых органов и органов местного самоуправления.

Динамика поступлений налога на доходы физических лиц представлена ниже.

 Рисунок 3.

Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования(тыс. руб.).

***Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.***

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ Министерством промышленности Ульяновской области установлены отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей для МО «Город Новоульяновск: на 2024 год в сумме 9232,0 тыс. руб., что составляет 195,09 % от поступлений 2022 года и 175,78% от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Рисунок 4.

Динамика поступлений в муниципальный бюджет акцизов (тыс. руб.).

***Упрощенная система налогообложения.***

Законом Ульяновской от 07.08.2020 N 79-ЗО "О внесении изменений в статьи 2 и 3 Закона Ульяновской области "О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» с 01 января 2021 года установлены единые для всех городских округов Ульяновской области (далее – городские округа) нормативы отчислений в бюджеты городских округов, а именно: от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, – в размере 15 процентов.

С учетом количества организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН на территории муниципального образования, сумма поступления по рассматриваемому показателю в 2024 году запланирована на уровне **2950 тыс. руб.** (2,11 % от общей суммы доходов).

Рисунок 5.

Динамика поступлений единого налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (тыс. руб.).

***Единый сельскохозяйственный налог.***

На территории муниципального образования, по данным Федеральной налоговой службы, зарегистрировано 2 организации, применяющие систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

Оценка поступлений единого сельскохозяйственного налога за 2023 год составит 2,3 тыс. руб.

Поступления единого сельскохозяйственного налога за 2024 год запланированы в сумме 100 тыс. руб.

Рисунок 6.

Динамика поступлений ЕСХН (тыс. руб.).

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.***

Поступления налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году запланированы в сумме 2 250 тыс. руб., что составляет 1,61 процента собственных доходов муниципального образования в 2024 году. По сравнению с ожидаемыми показателями бюджета 2023 года в 2024 году по рассматриваемому налогу планируется увеличение дохода на 36,36 процентов.

Рисунок 7.

Динамика поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (тыс. руб.).

***Налог на имущество физических лиц.***

На 2024 год запланировано поступление рассматриваемого налога в сумме 5 300 тыс. руб., это составляет 3,49 процента собственных доходов муниципального образования в 2024 году. По сравнению с 2022 годом запланирован рост поступлений по налогу на 3,69 процента. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год – увеличение на 5,16%.

Рисунок 8.

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц

(тыс. руб.).

***Земельный налог.***

Доля запланированных поступлений за 2024 год в бюджет муниципального образования по земельному налогу среди налоговых и неналоговых доходов составляет 17,67 % или 24700 тыс. руб., это 104,18 процента от показателя за 2022 год, и 107,86 процента показателя ожидаемого исполнения 2023 года.

Рисунок 9.

Динамика поступлений земельного налога (тыс. руб.).

***Государственная пошлина.***

Поступление доходов бюджета в виде государственной пошлины запланировано на 2024 год в размере 2100 тыс. руб. (1,5 % собственных доходов).

Рисунок 10.

Динамика поступлений в бюджет государственной пошлины (тыс. руб.).

**Неналоговые доходы бюджета МО «Город Новоульяновск».**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования запланированы на 2024 год в размере 16 682,79 тыс. руб. Удельный вес рассматриваемого показателя в общей сумме собственных доходов бюджета, запланированных на 2024 год, составляет 11,93 процента. При сравнительном анализе наблюдается снижение неналоговых доходов в 2024 году по отношению к уточненному плану 2023 года на 2,42 %, к ожидаемому исполнению за 2023 год – на 6,38 %, по сравнению с показателем 2023 года – снижение на 3,65 %.

Основные источники неналоговых доходов в 2024 году:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: 10 240,30 тыс. руб. (7,328 процента собственных доходов муниципального образования);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 5 112,40 тыс. руб. (3,66 процента собственных доходов муниципального образования).

Расчет поступлений неналоговых доходов за 2024 год производится по Методике прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области по основным видам неналоговых доходов, утвержденной приказом муниципального учреждения Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Город Новоульяновск» от 25.07.2016 № 44 «Об утверждении Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области по основным видам неналоговых доходов».

Рисунок 11.

Структура неналоговых доходов муниципального образования в 2024 году (тыс. руб.).

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2024 год в размере 5 112,40 тыс. руб. (3,66 % собственных доходов бюджета муниципального образования), что на 28,56% выше отчетного показателя 2022 года и на 10,62 % ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

Рисунок 12.

Динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (тыс. руб.).

***Платежи при пользовании природными ресурсами.***

Планируемый доход по рассматриваемому показателю в 2024 году составит 780 тыс. руб., что составляет 154,7 % от показателя 2022 года и 60 % от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Доход бюджета 2024 года по платежам при пользовании природными ресурсами составит 0,56 % собственных доходов муниципального образования.

Рисунок 13.

Динамика поступления платежей при пользовании природными ресурсами (тыс. руб.).

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

Рисунок 14.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов (тыс.руб.).

Как показано на рисунке 14, наблюдается снижение показателя.

Расчеты значений показателя представлены в пояснительной записке к проекту бюджета.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.***

Поступления по рассматриваемому источнику доходов бюджета в 2024 году составят 10 240,3 тыс. руб. (это 7,32 % собственных доходов муниципального образования в 2024 году). Снижение показателя по отношению к фактическому исполнению за 2022 год составит 15,15 %. К ожидаемому исполнению 2023 года запланировано увеличение на 0,4 %.

Доходы по данному показателю формируются за счет поступлений от продажи услуг казенными учреждениями образования и культуры МО «Город Новоульяновск».

Расчеты планового показателя представлены в Пояснительной записке к формированию бюджета МО «Город Новоульяновск» на 2024 и плановый период 2025-2026 годов.

Главным администратором доходов в бюджет МО «Город Новоульяновск» в виде доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов является МУ «Финансовый отдел МО «Город Новоульяновск».

Рисунок 15.

Динамика доходов от оказания платных услуг (тыс.руб.).

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба.***

Поступления по показателю «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 2024 год запланированы в размере 120 тыс. руб. Доля доходов по рассматриваемому показателю в сумме собственных доходов муниципального образования составляет 0,09%.

Рисунок 16.

Динамика доходов местного бюджета по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (тыс. руб.).

В ходе подготовки заключения на проект Контрольно-счетной комиссией было проведено сравнение первоначально запланированных показателей собственных доходов бюджета и фактического исполнения за период 2010-2023 годов. Результаты представлены ниже.

Таблица 5.

Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Новоульяновск» в 2010-2022 годах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | первоначальный план, тыс. руб. | фактическое исполнение, тыс. руб. | отклонение, тыс. руб. | исполнение,% |
| 2010 | 86 714,0 | 107 712,2 | 20 998,2 | 124,2 |
| 2011 | 98 820,0 | 131 997,6 | 33 177,6 | 133,6 |
| 2012 | 93 350,0 | 118 891,8 | 25 541,8 | 127,4 |
| 2013  | 103 080,0 | 118598,99 | 15 518,99 | 115,0 |
| 2014  | 102 137,7 | 109078,11 | 6940,41 | 106,8 |
| 2015  | 100 022,5 | 97833,54 | - 2 188,96 | 97,8 |
| 2016  | 88054,5 | 100655,3 | 12600,8 | 114,3 |
| 2017  | 95970,8 | 101529 | 5558,2 | 105,8 |
| 2018  | 88577,7 | 111326 | 22748,3 | 125,6 |
| 2019 | 96168,5 | 109014 | 12845,5 | 113,4 |
| 2020  | 103396,9 | 107239,8 | 3842,9 | 103,7 |
| 2021  | 100345,0 | 119 079,75 | 18734,75 | 118,7 |
| 2022  | 103947,0 | 123304,28 | 19357,28 | 118,6 |
| 2023 оценка | 115071,2 | 133891,5 | 18820,3 | 116,4 |

Рисунок 17.

Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Новоульяновск» в 2010-2023 годах.

Как показано выше, предыдущие прогнозные показатели собственных доходов имеют незначительные отклонения от фактических поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления.**

В представленном проекте по показателю «Безвозмездные поступления» на 2024 год запланировано доходов в сумме 364 322,04 тыс. руб.

В представленном проекте безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться с принятием закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2024 год».

**РАСХОДЫ ПРОЕКТА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА.**

Расходы бюджета на 2024 год формировались, исходя из сложившейся доходной части, и основаны на выполнении действующих расходных обязательств.

В представленном проекте на исполнение расходных обязательств в 2024году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 504 136,74 тыс. руб., что составляет 111,46 % от показателя расходов бюджета в 2022 году и 78,63 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

На плановый период 2025-2026 годов предусмотрено расходов: на 2025 год запланированы расходы бюджета в сумме 508 652,09 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 5 700,00 тыс. руб.), на 2026 год – 463 775,94тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 10 850,00 тыс. руб.).

 Рисунок 18.

Динамика расходов муниципального бюджета

.

Таблица 6.

Расходы бюджета муниципального образования в 2022-2026 годах по разделам функциональной классификации расходов (тыс. руб.).

| **Наименование раздела** | **Факт** **2022 год** | **Уточнён-ный бюджет на 2023 год** | **Ожидае****мое исполне****ние 2023 года** | **Проект** **на 2024 год** | **Удельный вес (%)** | **Темп роста (%)** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2022 году** | **к плану 2023** | **к оценке 2023** | **Проект** | **Удельный вес** **(%)** | **Проект** | **Удельный вес****(%)** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 72354,71 | 63475,40 | 65746,90 | 59714,00 | 11,84 | 82,53 | 94,07 | 90,82 | 55590,02 | 10,93 | 60840,99 | 13,12 |
| 0200 Национальная оборона | 765,30 | 896,30 | 896,30 | 996,70 | 0,20 | 130,24 | 111,20 | 111,20 | 1003,11 | 0,20 | 1003,11 | 0,21 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 135,91 | 180,00 | 180,00 | 230,00 | 0,05 | 169,23 | 127,78 | 127,78 | 100,00 | 0,02 | 100,00 | 0,02 |
| 0400 Национальная экономика | 29772,80 | 57156,70 | 57157,50 | 43983,00 | 8,72 | 147,73 | 76,95 | 76,95 | 43425,90 | 8,54 | 43514,80 | 9,38 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 61686,21 | 211018,40 | 210886,10 | 68206,50 | 13,53 | 110,57 | 32,32 | 32,34 | 91403,64 | 17,97 | 25275,92 | 5,45 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 237,00 | - | - | 80,00 | 0,01 | 33,76 | - | - | - | - | - | - |
| 0700 Образование | 226099,33 | 239772,90 | 243240,10 | 272145,60 | 53,98 | 120,37 | 113,50 | 111,88 | 263324,27 | 51,77 | 274251,79 | 59,13 |
| 0800 Культура и кинематография | 19721,92 | 22630,40 | 22739,60 | 19343,80 | 3,84 | 98,08 | 85,48 | 85,07 | 17776,40 | 3,49 | 19455,20 | 4,19 |
| 1000 Социальная политика | 19251,36 | 21606,40 | 21642,20 | 18547,30 | 3,68 | 95,01 | 85,84 | 85,70 | 15195,38 | 2,99 | 18913,13 | 4,08 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 22300,25 | 21386,60 | 22486,60 | 20889,80 | 4,14 | 93,68 | 97,68 | 92,90 | 20833,37 | 4,09 | 20421,00 | 4,40 |
| **Итого:** | **452319,59** | **638123,10** | **644982,30** | **504136,74** | **100,00** | **111,46** | **79,00** | **78,63** | **508652,09** | **100,00** | **463775,94** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов представленного проекта бюджета муниципального образования на 2023 год по разделам:

- «Образование» - 53,98 %,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,53 %;

- «Общегосударственные вопросы» - 11,84%;

- «Национальная экономика» - 8,72 %.

Рисунок 19.

Структура расходов муниципального образования в 2024 году (%).

Обоснование бюджетных ассигнований осуществлялось субъектами бюджетного планирования в соответствии с приказом МУ «Финансовый отдел МО «Город Новоульяновск» от 01.07.2016 №5 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на очередной финансовый год и на плановый период».

***Общегосударственные вопросы.***

В представленном проекте по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы расходы в сумме 59 714 тыс. руб., что составляет 82,53 % от аналогичного показателя 2022 года и 90,82 % ожидаемого исполнения за 2023 год.

Рисунок 20.

Динамика расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (тыс. руб.)

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» представлены в следующей таблице.

Таблица 7.

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 3534,80 | 2557,90 | 72,36 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2163,00 | 1737,00 | 80,31 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 24966,20 | 19753,00 | 79,12 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6757,50 | 5257,50 | 77,80 |
| 0111 Резервные фонды | 200,00 | 200,00 | 100,00 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 28185,50 | 30388,60 | 107,82 |
| ИТОГО | 65746,90 | 59714,00 | 90,82 |

Рисунок 21.

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (тыс. руб.).

Рисунок 22.

Динамика расходов по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (млн. руб.).

В бюджете МО «Город Новоульяновск» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета. Следовательно, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления не установлен.

***Национальная оборона.***

В представленном проекте бюджета муниципального образования на 2024 год расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» запланированы в размере 996,70 тыс. руб., что составляет 111,20 % от ожидаемого исполнения в 2023 году.

Расходы рассматриваемого раздела осуществляются за счет целевых субвенций из вышестоящего бюджета, и направлены на обеспечение деятельности военно-учетного стола.

***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.***

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходы составят в 2024 году 230 тыс. руб., что составляет 169,23 % показателя 2022 года и 127,78% от ожидаемого исполнения 2023 года. Удельный вес расходов по данной статье, в соответствии с представленным проектом, составит в 2024 году 0,05 %.

Таблица 8.

Расходы по подразделам раздела 0300 «Национальная безопасность» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0302 Органы внутренних дел | - | 30,00 | - |
| 0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 130,00 | 100,00 | 76,92 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 50,00 | 100,00 | 200,00 |
| ИТОГО: | 180,00 | 230,00 | 127,78 |

***Национальная экономика.***

По разделу «Национальная экономика» на 2024 год запланированы расходы в размере 43 983 тыс. руб. (удельный вес – 8,72 %), что составляет 147,73 % аналогичного показателя 2022 года и 76,95 % ожидаемого исполнения за 2023 год.

Таблица 9.

Расходы по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0405 Сельское хозяйство | 103,70 | 19,00 | 18,33 |
| 0408 Транспорт | 349,50 | 171,00 | 48,93 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 55904,30 | 43013,00 | 76,94 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 800,00 | 780,00 | 97,5 |
| ИТОГО: | 57157,50 | 43983,00 | 76,95 |

Рисунок 23.

Расходы по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» (тыс. руб.).

***Жилищно-коммунальное хозяйство.***

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2024 год в сумме 68 206,50 тыс. руб. (13,53 % общей суммы расходов на 2024 год). Наблюдается рост показателя по отношению к бюджету 2022 года на 10,57 % и снижение к ожидаемому исполнению 2023 года на 67,66 %.

Таблица 10.

Расходы по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0501 Жилищное хозяйство | 3733,00 | 24376,80 | 653,01 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 83575,30 | 200,00 | 0,24 |
| 0503 Благоустройство | 123568,80 | 43620,70 | 35,30 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 9,00 | 9,00 | 100,00 |
| ИТОГО: | 210886,10 | 68206,50 | 32,34 |

Рисунок 24.

Расходы по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (тыс. руб.).

***Охрана окружающей среды.***

В 2024 году предусмотрены расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 80,00 тыс. руб.

***Образование.***

Значительная доля расходов муниципального бюджета на 2024 год запланирована по разделу «Образование» (53,98 % расходов бюджета). Сумма запланированных расходов на 2024 год по данному разделу составила 272 145,60 тыс. руб., это 120,37 % от расходов по данному разделу в 2022 году и 111,88 % ожидаемого исполнения за 2023 год.

Таблица 11.

 Расходы по подразделам раздела 0700 «Образование» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0701 Дошкольное образование | 63187,60 | 73885,20 | 116,93 |
| 0702 Общее образование | 151721,30 | 172261,10 | 113,54 |
| 0703 Дополнительное образование | 20976,70 | 19081,50 | 90,97 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 7354,50 | 6917,80 | 94,06 |
| ИТОГО: | 243240,10 | 272145,60 | 111,88 |

Рисунок 25.

Расходы по подразделам раздела 0700 «Образование» (тыс. руб.).

***Культура и кинематография.***

По данному разделу на 2024 год запланированы расходы в сумме 19 343,80 тыс. руб. (3,84 % расходов представленного проекта бюджета), это 98,08 % показателя 2022 года и 85,07% ожидаемого исполнения за 2023 год.

Таблица 12.

Расходы по подразделам раздела 0800 «Культура и кинематография» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 год  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 0801 Культура | 20883,3 | 17925,90 | 85,83 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 1856,30 | 1417,90 | 76,38 |
| ИТОГО: | 22739,60 | 19,343,80 | 85,07 |

Рисунок 26.

Расходы по подразделам раздела 0800 «Культура и кинематография» (тыс. руб.).

Рисунок 28.

Динамика расходов по разделу «Культура и кинематография».

***Социальная политика.***

В представленном проекте бюджета по разделу «Социальная политика» на 2024 год запланированы расходы в сумме 18 547,30 тыс. руб. (3,68 % расходов 2024 года).

Таблица 13.

Расходы по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 1001 Пенсионное обеспечение  | 690,60 | 1050,00 | 152,04 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 3870,70 | 4538,30 | 117,25 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 15294,60 | 12155,70 | 79,48 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1793,30 | 843,30 | 47,03 |
| ИТОГО: | 21642,20 | 18547,30 | 85,70 |

Рисунок 28.

Расходы по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» (тыс. руб.).

***Физическая культура и спорт.***

В представленном проекте бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» расходы на 2024 год запланированы в размере 20 889,80 тыс. руб. (4,14 % общей суммы расходов), что составляет 92,90 % по отношению к показателю ожидаемого исполнения 2023 года.

Таблица 14.

Расходы по подразделам раздела 1100 «Физическая культура и спорт» (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения2023 года  | ПРОЕКТ |
| 2024 год | Темп роста (снижения) к 2023 году, %  |
| 1101 Физическая культура | 22066,60 | 20502,50 | 92,91 |
| 1102Массовый спорт | 420,00 | 100,00 | 23,81 |
| ИТОГО: | 22486,60 | 20889,80 | 92,90 |

**Муниципальные программы.**

Постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» от 09.08.2023 № 593-П утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области, на 2024 год запланирована реализация 18 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрено финансирование в сумме 414 286,73 тыс. руб. 18 муниципальных программ. Кроме того, предусмотрено финансирование в 2024 году Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области в сумме 200 тыс. руб.

Таблица 15.

Муниципальные программы (проекты муниципальных программ) МО «Город Новоульяновск» на 2024 год. (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Потребность в средствах по программе** | **Заложено в проекте бюджета** | **в % к программе** | **Отклонение от программы** |
| Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 540 010,60 | 259 127,57 | 47,99 | 280883,03 |
| Забота | 3724,00 | 3380,00 | 90,76 | 344,00 |
| Культура в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 44 023,70 | 16 588,70 | 37,68 | 27435,00 |
| Развитие молодёжной политики | 906,78 | 906,78 | 100,0 | 0,00 |
| Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельностина территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 686,00 | 230,00 | 33,53 | 456,00 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области  | 6150,00 | 1150,46 | 18,71 | 4999,54 |
| Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 1801,44 | 1613,42 | 89,56 | 188,02 |
| Безопасные и качественные автомобильные дороги в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области  | 81013,00 | 62984,00 | 77,75 | 18029,00 |
| Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области, из аварийного жилья | 38378,88 | 23379,8 | 60,92 | 14999,08 |
| Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 26253,60 | 4559,34 | 17,37 | 21694,26 |
| Развитие строительства и архитектуры в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 800,00 | 300,00 | 37,50 | 500,00 |
| «Здоровый город» по развитию физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 43637,40 | 20889,86 | 47,87 | 22747,54 |
| Формирование благоприятного инвестиционного климата в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 800,00 | 780,00 | 97,50 | 20,00 |
| Координация мероприятий по использованию информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, осуществляемых Администрацией муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 725,00 | 725,00 | 100,00 | 0,00 |
| Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 11443,20 | 1794,00 | 15,68 | 9649,20 |
| Устойчивое развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 1 446,93 | 1400,00 | 97,01 | 46,93 |
| Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 5677,00 | 4444,81 | 78,30 | 1232,19 |
| Формирование комфортной городской среды натерритории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области | 10 135,79 | 10035,997 | 99,02 | 99,8 |
| **ИТОГО** | **817 613,32** | **414 286,73** | **50,67** | **403326,59** |

На момент подготовки настоящего заключения на 2024 год утвержден перечень из 18 муниципальных программ общей стоимостью 817 613,32 тыс. руб., на которые в бюджете заложено 414 286,73 тыс. руб., или 50,67 % от общей потребности.

Администрации МО «Город Новоульяновск» необходимо привести в соответствии с решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете МО «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальные программы в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

**Сбалансированность проекта бюджета, источники дефицита бюджета муниципального образования.**

Представленным проектом муниципального бюджета установлен предельный дефицит бюджета на 2025 год в размере 0 руб.

Источники покрытия дефицита бюджета не предусмотрены.

Вследствие отсутствия муниципальных гарантий в бюджете муниципального образования на 2023 год, проект программы муниципальных гарантий не разработан.

В бюджете муниципального образования представление бюджетных кредитов не предусмотрено.

**Выводы и замечания по проекту бюджета муниципального образования.**

1. Проект решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» Ульяновской области «О принятии проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов» внесен в Городскую Думу МО «Город Новоульяновск» в установленный срок.

Документы и материалы, предоставленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованию статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 5 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Новоульяновск», утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 21.05.2020 № 22.

Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического прогноза на плановый период разработаны с учетом целевой оценки развития внешних и внутренних условий, тенденций и итогов социально-экономического развития муниципального образования в 2021, 2022 годах и в первом полугодии 2023 года.

3. Объем доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2024 год прогнозируется в сумме 504 136,74 тыс. рублей (79,37 % к ожидаемому исполнению 2023 года).

На 2025 год – 508 652,09 тыс. руб., на 2026 – 463 775,94 тыс. руб.

4. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования в 2024 году запланированы в сумме 139 814,70 тыс. руб. (104,42 % к ожидаемому исполнению 2023 года).

5. Налоговые доходы на 2024год запланированы в сумме 123 132 тыс. руб., что составляет 116,17 % исполнения за 2022 год и 106,08 % ожидаемого исполнения за 2023год.

Основные источники налоговых поступлений в 2024 году, доля которых составляет 72,38 процента в объёме налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 76 500,00 тыс. руб. или 54,71 % от суммы налоговых и неналоговых доходов;

- земельный налог – 24 700 тыс. руб. или 17,67 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

6. Неналоговые доходы запланированы в сумме 16 682,70 тыс. руб. (97,58 % от ожидаемого исполнения за 2023 год).

Основные источники неналоговых доходов в 2024 году:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: 10 240,30 тыс. руб. (7,328 процента собственных доходов муниципального образования);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 5 112,40 тыс. руб. (3,66 процента собственных доходов муниципального образования).

7. Безвозмездные поступления запланированы на 2024 год в сумме 364 322,04 тыс. руб.

8. Проектом решения на исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 504 136,74 тыс. руб., на 2025 год – 508 652,09 тыс. руб., на 2026 год – 463 775,94 тыс. руб.

9. Наибольший удельный вес в структуре расходов представленного проекта бюджета муниципального образования на 2023 год по разделам:

- «Образование» - 53,98 %,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,53 %;

- «Общегосударственные расходы» - 11,84 %;

- «Национальная экономика» - 8,72 %.

10. В представленном проекте на исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 504 136,74 тыс. руб., что составляет 111,46 % расходов 2022 года и 78,63 % ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

11. В бюджете МО «Город Новоульяновск» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета. Следовательно, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления не установлен.

12. Постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» от 09.08.2023 № 593-П утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области

на 2024 год, состоящий из 18 муниципальных программ общей стоимостью 817 613,32 тыс. руб., на которые в бюджете заложено 414 286,73 тыс. руб., или 50,67 % от общей потребности.

 13. Представленным проектом муниципального бюджета установлен предельный дефицит бюджета на 2024 год в размере 0 руб.

Источники покрытия дефицита бюджета не предусмотрены.

Вследствие отсутствия муниципальных гарантий в бюджете муниципального образования на 2043 год, проект программы муниципальных гарантий не разработан.

В бюджете муниципального образования представление бюджетных кредитов не предусмотрено.

**Контрольно-счётная палата МО «Город Новоульяновск» полагает целесообразным рекомендовать Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск»:**

1. Привести в соответствии с решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете МО «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальные программы в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В целом, проект решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск Ульяновской области «О принятии проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ, причин для его отклонения Контрольно-счётная палата МО «Город Новоульяновск» не усматривает.

Председатель

МУ Контрольно-счётная палата

МО «Город Новоульяновск» А.Н. Пронько