

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,

 тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: ksk\_vp@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 29**

**на проект решения Вятскополянской городской Думы**

**«О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

 28 ноября 2024г.

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии города Вятские Поляны на проект решения Вятскополянской городской Думы «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Вятские Поляны Кировской области, утвержденным решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области, утвержденным решением Вятскополянской городской Думы от 02.12.2011 № 129, и иными нормативными правовыми актами муниципального образования.

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

Проект решения представлен в контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы 15.11.2024, в сроки, установленные статьями 26, 28 Положения о бюджетном процессе.

**2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта городского бюджета**

Параметры прогноза социально-экономического развития города Вятские Поляны на 2025-2027 годы разработаны в двух вариантах: консервативному (1 вариант) и базовому (2 вариант). Базовый вариант прогноза взят за основу составления проекта бюджета города Вятские Поляны.

В качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приняты следующие показатели:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022****год** | **2023****год** | **2024****год** | **2025****год** | **2026****год** | **2027****год** |
|  | **факт** | **факт** | **оценка** | **прогноз** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Индекс потребительских цен (уровень инфляции), % | 112,5 | 107,3 | 107,6 | 105,5 | 104,4 | 104,7 |
| Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, млн. руб.- *в % к предыдущему году* | 15155,5109,3 | 20841,5137,5 | 21133,3101,4 | 21606,7102,2 | 22092,8102,2 | 22592,1102,3 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.- *в % к предыдущему году* | 30854,9110,4 | 38078,0123,4 | 42974,5112,9 | 48131,4112,0 | 52944,6110,0 | 57233,1108,1 |
| Фонд оплаты труда, млн. руб.- *в % к предыдущему году* | 3767,0107,4 | 4737,5125,8 | 5341,6112,8 | 5976,8111,9 | 6601,1110,4 | 7173,6108,7 |
| Прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства, млн.руб.- *в % к предыдущему году* | 1165,4100,0 | 1935,2166,0 | 1594,982,4 | 1650,2103,5 | 1707,6103,5 | 1767,2103,4 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб.*- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | 935,3106,5 | 1375,6133,3 | 1428,797,0 | 1089,372,2 | 1111,697,1 | 1153,197,2 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года, млн. руб.- *в % к предыдущему году* | 2759,4104,4 | 2924,7106,0 | 2930,5100,1 | 2895,698,8 | 2860,998,8 | 2826,798,8 |
| Объем оборота розничной торговли, млн. руб.- *в % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | 5871,194,3 | 5833,893,3 | 6514,9105,8 | 7100,3103,4 | 7664,4103,1 | 8241,6102,9 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб.- *в % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | 1330,1103,3 | 1495,1102,0 | 1648,4101,8 | 1790,5101,8 | 1919,6102,3 | 2042,2102,1 |
| Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) млн. руб.- *в % к предыдущему году*  | 4005,586,3 | 4756,3118,7 | 4889,9102,8 | 5001,1102,3 | 5174,1103,4 | 5368,3103,7 |

Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу спрогнозирован в размере 21606,7 млн. руб., что выше ожидаемого уровня 2024 года на 2,2%.

Прибыль прибыльных предприятий прогнозируется с ростом к оценке 2024 года на 3,5% и составит 1650,2 млн. руб.

Фонд оплаты труда в 2025 году планируется в размере 5976,8 млн. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2024 года на 11,9%. в 2026 году – на 10,4%, в 2027 году – на 8,7%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличиться с 42974,5 руб. по оценке 2024 года до 57233,1 руб. по прогнозу 2027 года.

Инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 1089,3 млн. руб. со снижением на 24,8% к уровню 2024 года.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) планируется на уровне 105,5%.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец 2025 года прогнозируется с уменьшением к 2024 году на 1,3% и составит 2895,6 млн. руб.

Оборот розничной торговли в 2025 году планируется в размере 7100,3 млн. руб. с ростом в сопоставимых ценах к предыдущему году на 3,4%. Оборот общественного питания прогнозируется в объеме 301,6 млн. руб. с ростом к предыдущему году на 0,5%, объем платных услуг населению в сопоставимых ценах увеличится в 2025 году на 1,8% и составит 1790,5 млн. руб.

Оборот малых предприятий прогнозируется с небольшим увеличением к 2024 году на 2,3% и планируется в размере 5001,1 млн. руб.

Анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие города Вятские Поляны в 2025-2027 годах, свидетельствуют об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему муниципального образования.

1. **Основные параметры и характеристики городского бюджета на 2025-2027 годы**

 **3.1.** Основные параметры городского бюджета в 2024-2027 годах представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024№ 34/320) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) | 2027 год(прогноз) |
| Сумма | Сумма | Сумма | Сумма |
| **Доходы,** в том числе | **1036074,3** | **1244544,0** | **885364,0** | **869344,3** |
| налоговые и неналоговые  | 397571,1 | 400795,1 | 411803,7 | 433990,9 |
| безвозмездные поступления | 638503,2 | 843748,9 | 473560,3 | 435353,4 |
| **Расходы** | **1068201,4** | **1246544,0** | **884315,7** | **867705,3** |
| **Профицит (+) /дефицит (-)** | **-32127,1** | **-2000,0** | **1048,3** | **1639,0** |

Городской бюджет на 2025 год сформирован с дефицитом в объеме 2000,0 тыс. руб. На плановый период городской бюджет спланирован с профицитом: на 2026 год в размере 1048,3 тыс. руб., на 2027 год – 1639,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по сравнению с первоначальными показателями 2024 года увеличиваются на 61173,0 тыс. руб., по сравнению с уточненными данными 2024 года на 3224,0 тыс. руб. (или на 0,8%), в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 11008,6 тыс. руб. (или на 2,7%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом увеличиваются на 22187,2 тыс. руб. (5,4%).

По сравнению с уточненным планом 2024 года в 2025 году безвозмездные поступления увеличиваются на 205245,7 тыс. руб. (или на 32,1%), в 2026 году снижаются по сравнению с 2025 годом на 370188,6 тыс. руб. (на 43,9%), в 2027 году снижаются по сравнению с 2026 годом на 38206,9 тыс. руб. (на 8,1%).

Увеличение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с планом 2024 года обусловлено увеличением прогноза поступлений субсидий на 66% (с 261878,9 тыс. руб. до 434725,9 тыс. руб.).

Расходы городского бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 1246544,0 тыс. руб., что на 178342,6 тыс. руб. (или на 16,7%) больше по сравнению с уточненным планом 2024 года, расходы на 2026 год прогнозируются в сумме 884315,7 тыс. руб., в 2027 году – в сумме 867705,3 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в городской бюджет и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между муниципальными образованиями (данная ситуация повторяется ежегодно).

 **3.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом решения представлены:

 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

 предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 6 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год;

 оценка ожидаемого исполнения городского бюджета за текущий финансовый год;

 проекты паспортов муниципальных программ муниципального образования.

 **3.3.** По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте решения учтены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2025-2027 годы:

 изменения налогового законодательства;

 формирование расходной части городского бюджета с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;

 осуществление бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов (обеспечение программно-целевого принципа использования бюджетных средств);

 казначейскому сопровождению подлежат средства по муниципальным контрактам, контрактам (договорам) муниципальных бюджетных учреждений, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более, предметом которых является ремонт (за исключением ремонта автомобильных дорог местного значения), капитальный ремонт, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение и строительство;

необходимость сохранения действующих мер социальной поддержки населения;

 основные направления долговой политики, в том числе своевременное исполнение обязательств по уплате процентов и погашению основного долга, соблюдение условий предоставления и использования бюджетных кредитов.

**4. Результаты проверки и анализа прогноза доходов городского бюджета на 2025-2027 годы**

**Общий объем доходов городского бюджета** на 2025 год прогнозируется в размере 1244544,0 тыс. руб., что на 350480,3 тыс. руб. больше первоначального плана на 2024 год и на 208469,6 тыс. руб. больше уточненного плана 2024 года. Увеличение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением безвозмездных поступлений.

На 2026 год доходы планируются в сумме 885364,0 тыс. руб. со снижением к 2025 году на 28,9%, на 2027 год – 869344,3 тыс. руб. со снижением к 2026 году на 1,8%.

Структура доходной части городского бюджета в 2025-2027 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | **Первоначальный план** **2024 года** | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес,****%** | **Сумма** | **Уд. вес,****%** | **Сумма** | **Уд.вес,****%** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 339622,1 | 38,0 | 397571,1 | 38,4 | 400795,1 | 32,2 | 411803,7 | 46,5 | 433990,9 | 49,9 |
| Безвозмездные поступления | 554441,6 | 62,0 | 638503,2 | 61,6 | 843748,9 | 67,8 | 473560,3 | 53,5 | 435353,4 | 50,1 |
| Итого: | 894063,7 | 100 | 1036074,3 | 100,0 | 1244544,0 | 100,0 | 885364,0 | 100,0 | 869344,3 | 100 |

В 2025 году прогнозируется уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов до 32,2% при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений до 67,8%. В плановом периоде предусматривается увеличение доли собственных доходов городского бюджета с 32,2% в 2025 году до 46,5% в 2026 году и до 49,9% - в 2027 году.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и в последующем в течение года соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений изменится.

В разрезе собственных доходов структура городского бюджета характеризуется следующими данными: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план 2024 года | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | Уд.вес, в % | Прогноз на 2025 год | Уд.вес,  в % | Прогноз на 2026 год | Уд.вес, в % | Прогноз на 2027 год | Уд.вес, в % |
| Налоговые доходы | 267859,0 | 313501,0 | 78,9 | 335137,0 | 83,6 | 358353,7 | 87,0 | 380616,9 | 87,7 |
| Неналоговые доходы | 71763,1 | 84070,1 | 21,1 | 65658,1 | 16,4 | 53450,0 | 13,0 | 53374,0 | 12,3 |
| ИТОГО | 339622,1 | 397571,1 | 100,0 | 400795,1 | 100,0 | 411803,7 | 100,0 | 433990,9 | 100,0 |

В 2025-2027 годах сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов. Объем неналоговых доходов снижается.

**4.1. Налоговые доходы в 2025-2027 годах**

Согласно пояснительной записке к проекту решения доходы городского бюджета на 2025-2027 годы сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов городского бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов составлен на основе базового (второго) варианта показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2025 года, в том числе предусматривающие изменение налоговых ставок и нормативов отчислений в бюджет отдельных налоговых доходов.

**Налоговые доходы** на 2025 год спрогнозированы в объеме 335137,0 тыс. руб., что больше уточненного плана 2024 года на 21636,0 тыс. руб., или на 6,9%.

Рост налоговых доходов к уточненному плану 2024 года планируется в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 30877,0 тыс. руб. (или на 14,7%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 5833,0 тыс. руб., или на 54,5%.

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 6,9%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года - с ростом на 6,2%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов городского бюджета в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | **2024 год** первоначальный план | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) | 2027 год(прогноз) |
| сумма | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | **267859,0** | **313501,0** | **100,0** | **335137,0** | **100,0** | **358353,7** | **100,0** | **380616,9** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 177674,0 | 210335,0 | 67,1 | 241212,0 | 72,0 | 267582,0 | 74,7 | 287959,0 | 75,7 |
| Акцизы | 2729,0 | 2729,0 | 0,9 | 3060,0 | 0,9 | 3099,7 | 0,9 | 3266,9 | 0,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 39931,0 | 50930,0 | 16,2 | 38670,0 | 11,5 | 36134,0 | 10,1 | 37718,0 | 9,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 31281,0 | 40207,0 | 12,8 | 22113,0 | 6,6 | 23147,0 | 6,5 | 24781,0 | 6,5 |
| Единый сельскохо-зяйственный налог |  | 28,0 |  | 29,0 |  | 28,0 |  | 28,0 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8650,0 | 10695,0 | 3,4 | 16528,0 | 4,9 | 12959,0 | 3,6 | 12909,0 | 3,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 21824,0 | 21824,0 | 7,0 | 23786,0 | 7,1 | 23786,0 | 6,6 | 23786,0 | 6,2 |
| Налог на имущество организаций | 14304,0 | 15286,0 | 4,9 | 15944,0 | 4,8 | 15017,0 | 4,2 | 14869,0 | 3,9 |
| Земельный налог  | 6072,0 | 6072,0 | 1,9 | 6431,0 | 1,9 | 6431,0 | 1,8 | 6431,0 | 1,7 |
| Государственная пошлина | 5235,0 | 6325,0 | 2,0 | 6034,0 | 1,8 | 6304,0 | 1,7 | 6587,0 | 1,7 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (более 80%) в 2025 году, по-прежнему, составят налог на доходы физических лиц (72%) и налоги на совокупный доход (11,5%). В 2026-2027 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) в 2025 году в проекте решения прогнозируются в объеме 241212,0 тыс. руб.

В целом НДФЛ на 2025 год прогнозируется с увеличением к первоначальному плану 2024 года на 63538,0 тыс. руб., к уточненному плану 2024 года на 30877,0 тыс. руб., или на 14,7%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 10,9%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года - с ростом на 7,6%.

Данные о прогнозируемых поступлениях налога на доходы физических лиц представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год прогноз | 2026 год прогноз | 2027 год прогноз |
| Налог на доходы физических лиц, тыс.руб. | 210335,0 | 241212,0 | 267582,0 | 287959,0 |
| в том числе НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, тыс. руб. | 179302,0 | 214581,0 | 236250,0 | 257271,0 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | 108,4 | 114,7 | 110,9 | 107,6 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 42974,5 | 48131,4 | 52944,6 | 57233,1 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | 112,9 | 112,0 | 110,0 | 108,1 |
| Фонд оплаты труда, млн. руб. | 5341,6 | 5976,8 | 6601,1 | 7173,6 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | 112,8 | 111,9 | 110,4 | 108,7 |

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования.

В структуре прогнозируемых поступлений НДФЛ более 85% приходится на НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент.

НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, прогнозируется в 2025 году в объеме 562,0 тыс. руб. со снижением к плану 2024 года. НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ, в 2025 году составит 2365,0 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организациях, полученных в виде дивидендов, в 2025 году планируется получить в объеме 23203,0 тыс. руб.

Прогнозируемый общий объем поступлений НДФЛ в 2025 году рассчитан с учетом изменений налогового законодательства РФ.

Поступления **доходов по акцизам** на 2025 год планируются с ростом к 2024 году на 12,1% и составят 3060,0 тыс. руб. В 2026 году темп роста составит 1,3% к предыдущему году, в 2027 году – 5,4%.

Сведения о прогнозируемых поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2024 год** первоначальный план | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) | 2027 год (прогноз) |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, тыс. руб. | 2729,0 | 2729,0 | 3060,0 | 3099,7 | 3266,9 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **99,6** | **99,6** | **112,1** | **101,3** | **105,4** |

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в городской бюджет производился министерством финансов Кировской области, исходя из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Размер указанного дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты установлен исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и составляет для города Вятские Поляны 0,0541% на 2025-2026 годы и 0,0433 – на 2027 год.

В структуре налоговых доходов поступления по **налогам на совокупный доход** составляют по прогнозному плану 2024 года 50930,0 тыс. руб., или 16,2% от общего объема.

Объем указанных доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 38670,0 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 24,1%. Объем налогов на совокупный доход в 2026 году составит 36134,0 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 6,6%, в 2027 году объем указанных доходов составит 37718,0 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 4,4%.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН)**, на 2025 год составляет 22113,0 тыс. руб., что на 45% (на 18094,0 тыс. руб.) ниже прогноза 2024 года.

Информация о прогнозируемых поступлениях налога представлена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2024 год | 2024 год | Прогноз | Рост (снижение), % |
| Первона-чальный план | (решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025/2024 | 2026/2025 | 2027/2026 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 31281,0 | 40207,0 | 22113,0 | 23147,0 | 24781,0 | 55,0 | 104,7 | 107,1 |

Поступления налога спрогнозированы по результатам декларирования за 2023 год с применением к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы.

На 2025 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, рассчитан в соответствии с установленным единым нормативом отчислений в городской бюджет в размере 15%.

На 2024 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, был увеличен к установленным единым нормативам отчислений от налога (10%) на дополнительные поступления по дифференцированным нормативам отчислений в размере 18,1%, утвержденным для муниципального образования Законом об областном бюджете. На 2025 год дополнительные поступления по дифференцированным нормативам отчислений установлены в размере 5%, что повлекло снижение прогнозируемого объема налога.

Прогнозируемый объем налога, взимаемого в связи с применением **патентной системы налогообложения**,на 2025 год составит 16528,0 тыс. руб., что выше уточненного плана на 2024 год на 5833,0 тыс. руб., или на 54,5%. Прогноз поступлений налога рассчитан с использованием прогнозных значений показателей:размера потенциально возможного к получению годового дохода, суммы страховых платежей (взносов), уменьшающих сумму уплачиваемого налога, коэффициента-дефлятора в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ, коэффициента роста количества выданных патентов на предстоящий финансовый год, расчётного уровня собираемости налога. При расчете прогноза также учтена корректирующая сумма поступлений, учитывающая изменения законодательства, которые вступают в силу с 01.01.2025, о переносе срока уплаты налога.

В 2026 году прогнозируемый объем налога составит 12959,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу предыдущего года на 21,6 %, в 2027 году – 12909,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2026 года на 0,4 %.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2025 году прогнозируется в сумме 23786,0 тыс. руб., что на 1962,0 тыс. руб., или на 9%, выше плановых показателей 2024 года.

На 2025 год прогноз поступления налога на имущество физических лиц спрогнозирован администратором дохода УФНС России по Кировской области, исходя из динамики налоговой базы и ставок налога, в том числе по объектам торгово-офисного назначения. При расчете учтена сумма недоимки в размере 505,0 тыс. руб.

В 2026-2027 годах поступление налога ежегодно прогнозируется на уровне 2025 года – 23786,0 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество организаций** в 2025 году составят 15944,0 тыс. руб. (по нормативу отчислений в городской бюджет 20%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год(прогноз) | 2026(прогноз) | 2027(прогноз) |
| Налог на имущество организаций | 15286,0 | 15944,0 | 15017,0 | 14869,0 |
| **Темп роста, % к пред. году** | 103,6 | 104,3 | 94,2 | 99,0 |
| Ввод в действие основных фондов | 296515,0 | 265216,0 | 274771,0 | 283200,0 |
| **Темп роста, % к пред. году** | 67,6 | 89,4 | 103,6 | 103,1 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов, млн. руб. | 2930,5 | 2895,6 | 2860,9 | 2826,7 |
| **Темп роста, % к пред. году** | 100,1 | 98,8 | 98,8 | 98,8 |

Прогноз поступлений налога на 2025 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода 2023 года по объектам недвижимого имущества, облагаемым по среднегодовой стоимости, и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемым по кадастровой стоимости. Также в параметрах прогнозируемых поступлений учтено повышение налоговой ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, с 1,5% в 2024 году до 1,6% в 2025 году, прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по городу к оценке 2024 года, уровень собираемости налога.

На 2026 год налог спрогнозирован со снижением на 5,8% и составит 15017,0 тыс. руб., на 2027 год – со снижением к предыдущему году на 1% и составит 14869,0 тыс. руб.

Прогнозируемая на 2025 год сумма поступлений в бюджет **земельного налога** составит 6431,0 тыс. руб., что выше прогнозного плана поступлений на 2024 год на 359,0 тыс. руб., или на 5,9%. В 2026-2027 годах земельный налог спрогнозирован на уровне 2025 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2024** год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | Прогноз | Рост, снижение, % |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025/2024 | 2026/2025 | 2027/2026 |
| Земельный налог, тыс. руб. | 6072,0 | 6431,0 | 6431,0 | 6431,0 | 105,9 | 100,0 | 100,0 |

Прогноз поступлений земельного налога на 2025 год рассчитан исходя из налоговой базы отчетного налогового периода 2023 года.

При прогнозировании земельного налога учтены темпы роста кадастровой стоимости, ставки по земельному налогу, уровень собираемости налога.

При определении прогноза также учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 168,0 тыс. руб.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2025 год составляет 6034,0 тыс. руб., что на 291,0 тыс. руб., или на 4,6% меньше плана 2024 года. На плановый период поступления госпошлины спрогнозированы с ежегодным ростом к предыдущему периоду на 4,5%.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины более 99% ежегодно приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Доля государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции незначительна (составляет 25,0 тыс. руб.).

Прогноз поступления доходов от государственной пошлины рассчитан главными администраторами доходов УФНС России по Кировской области и Управлением по делам муниципальной собственности.

**4.2. Неналоговые доходы в 2025-2027 годах**

Объем **неналоговых доходов** на 2025 год спрогнозирован в сумме 65658,1 тыс. руб., что ниже планируемых поступлений текущего года на 18412,0 тыс. руб., или на 21,9%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 5,3%.

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 18,6% и составят 53450,0 тыс. руб. На 2027 год неналоговые доходы спрогнозированы в размере 53374,0 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 0,1%.

Структура неналоговых доходов городского бюджета на 2024-2027 годы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2024 год (перво-началь-ный план) | 2024 год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) | 2027 год(прогноз) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| **Неналоговые доходы всего,** **в том числе:** | **71763,1** | **84070,1** | **100** | **65658,1** | **100** | **53450,0** | **100** | **53374,0** | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 6719,0 | 6719,0 | 8,0 | 6756,0 | 10,3 | 4506,0 | 8,4 | 4506,0 | 8,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1810,0 | 3300,0 | 3,9 | 2200,0 | 3,3 | 1305,0 | 2,5 | 1359,0 | 2,6 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 18,0 | 18,0 | 0 | 14,0 | 0 | 14,0 | 0 | 14,0 | 0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 500,0 | 750,0 | 0,9 | 500,0 | 0,8 | 450,0 | 0,8 | 400,0 | 0,8 |
| Доходы от прибыли остающейся в распоряжении предприятий | 1005,0 | 1904,0 | 2,3 | 880,0 | 1,3 | 880,0 | 1,6 | 800,0 | 1,5 |
| Плата за негативное воздей-ствие на окружающую среду | 1787,0 | 1787,0 | 2,1 | 1688,0 | 2,6 | 1688,0 | 3,2 | 1688,0 | 3,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 37865,0 | 37865,0 | 45,0 | 38384,0 | 58,5 | 38384,0 | 71,9 | 38384,0 | 71,9 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0 | 10740,0 | 12,8 | 18,0 | 0 | 18,0 | 0 | 18,0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества | 1500,0 | 1504,0 | 1,9 | 4,0 | 0 | 4,0 | 0 | 4,0 | 0 |
| Доходы от реализации земельных участков | 7000,0 | 7000,0 | 8,3 | 3500,0 | 5,3 | 1000,0 | 1,9 | 1000,0 | 1,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 694,0 | 926,0 | 1,1 | 701,0 | 1,1 | 701,0 | 1,3 | 701,0 | 1,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 12865,1 | 11557,1 | 13,7 | 11013,1 | 16,8 | 4500,0 | 8,4 | 4500,0 | 8,4 |

В 2025 году основную долю (более 70%) неналоговых доходов составят доходы от оказания платных услуг, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, и доходы от реализации земельных участков. В 2026-2027 годах более 70% неналоговых доходов составят доходы от оказания платных услуг.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки,** прогнозируются в 2025 году в сумме 6756,0 тыс. руб., больше планируемых поступлений текущего года на 37,0 тыс. руб., или на 0,6 %.

При определении прогноза расчет арендной платы за землю произведен в соответствии с Порядком определения размера арендной платы, утвержденным постановлением Правительства Кировской области от 20.09.2019 № 483-П, и с учетом результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, утвержденных распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 23.11.2020 № 1245, а также учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств должников в сумме 2250,0 тыс. руб.

Доходы от арендной платы за земельные участки на плановый период прогнозируются со снижением к 2025 году на 33,3% и составят 5506,0 тыс. руб.

При формировании доходов городского бюджета на 2025 год не в полном объеме учтена задолженность по арендной плате за земельные участки основного должника ООО «Нортех», которая по состоянию на 01.11.2024 составила 4280,0 тыс. руб. В течение 2024 года в городской бюджет от ООО «Нортех» поступило всего 3284,0 тыс. руб.

Таким образом, имеются резервы по увеличению данного вида неналоговых доходов в течение 2025 года, в том числе в результате погашения задолженности и проведения претензионно-исковой работы.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности,** на 2025 год планируются в сумме 2200,0 тыс. руб. со снижением к плану текущего года на 1100,0 тыс. руб., или на 33,3%. Снижение доходов от сдачи имущества в аренду, находящегося в муниципальной собственности, связано с планируемой передачей имущества ООО «Теплоснаб» по договору концессии вместо заключенного договора аренды. В расчете прогноза учтено увеличение размера арендной платы на индекс потребительских цен.

При определении прогноза учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств в сумме 954,0 тыс. руб. (ИП Решетникова Е.П. - 2,3 тыс. руб., ООО «Фобист» - 275,4 тыс. руб., ООО «Теплоснаб» - 675,0 тыс. руб.).

На 2026 год прогнозируется снижение доходов от аренды имущества относительно 2025 года на 40,7%, которые составят 1305,0 тыс. руб., в 2027 году прогнозируется увеличение на 4,1% к предыдущему году.

**Прочие доходы от использования имущества** на 2025 год спланированы в объеме 500,0 тыс. руб., что меньше планируемых поступлений 2024 года на 250,0 тыс. руб., или на 33,3%. На 2026-2027 годы прогнозируется снижение поступлений прочих доходов от использования имущества в связи со снижением поступлений платы за наём помещений в результате приватизации квартир, находящихся в муниципальной собственности.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**, спрогнозированы на 2025 год в сумме 880,0 тыс. руб., что меньше планируемых поступлений текущего года в 2,2 раза.

Согласно пояснительной записке расчет доходов произведен исходя из прогноза социально-экономического развития муниципальных предприятий с учетом реорганизации муниципальных предприятий в текущем году путем преобразования в общества с ограниченной ответственностью.

На основании постановлений администрации города от 28.03.2024 № 461-463 в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации муниципальные предприятия преобразованы в общества с ограниченной ответственностью:

- МП «Вятскополянский комбинат «Здоровье» в ООО «Вятскополянский комбинат «Здоровье» (23.07.2024);

- МУП «Единый кассовый центр города Вятские Поляны» в ООО «Вятский квартал» (27.09.2024);

- МП «Благоустройство города Вятские Поляны» в ООО «Наш город» (27.09.2024).

Следовательно, с момента преобразования общества с ограниченной ответственностью не являются плательщикамидоходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (КБК 11107014 04 000 120).

В соответствии с приказом Минфина РФ от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)» для учета доходов от прибыли обществ с ограниченной ответственностью в бюджете муниципального образования следует предусмотреть КБК 11101040 04 000 120 – доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

Соответственно, в текстовой части проекта решения необходимо исключить пункт 3 статьи 2 «Доходы городского бюджета», определяющий размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащий уплате в городской бюджет муниципальными предприятиями.

Объем **платежей за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирован на 2025 год в размере 1688,0 тыс. руб., что ниже планируемых поступлений текущего года на 99,0 тыс. руб., или на 5,5%.

Расчет прогноза доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду составлен главным администратором доходов Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

В структуре прогнозируемых поступлений платежей при пользовании природными ресурсами наибольшую долю составляют плата за размещение твердых коммунальных отходов – 61% (1030,0 тыс. руб.), плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 34,7% (586,0 тыс. руб.).

На плановый период 2026-2027 годов платежи при пользовании природными ресурсами спрогнозированы на уровне 2025 года.

**Доходы от реализации имущества**, находящегося в муниципальной собственности, спрогнозированы в 2025 году в сумме 4,0 тыс. руб.

Причиной низких прогнозируемых доходов от продажи имущества в 2025 году является отсутствие ликвидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации.

На плановый период 2026-2027 годов поступления доходов от реализации имущества запланирована на уровне 2025 года.

**Доходы от реализации земельных участков** спрогнозированы на 2025 год в 2 раза меньше плана текущего года (3500,0 тыс. руб.) в связи с отсутствием заявок на выкуп земельных участков из-за низкой платежеспособности населения и отсутствием сформированных земельных участков для продажи. На плановый период 2026-2027 годов доходы от реализации земельных участков составят 1000,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет **доходов от оказания платных услуг** произведена главным администратором доходов Управлением образования администрации города. На 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сумма поступлений запланирована в размере 38384,0 тыс. руб. ежегодно, что больше поступлений текущего года на 519,0 тыс. руб., или на 1,4%.

В расчете прогноза на 2025 год учтены следующие факторы: количество получателей услуг, определяемое по среднегодовому посещению не менее чем за три предшествующих года по дошкольным учреждениям, стоимость платных услуг, утвержденных постановлениями администрации города, доходы от родительской платы, взимаемой с родителей за питание в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Со снижением к плановым показателям 2024 года на 24,3%, или на 225,0 тыс. руб., прогнозируются **доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** на 2025 годв объеме 701,0 тыс. руб. На плановый период 2026-2027 годов доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы на уровне 2025 года.

Прогноз доходов на 2025 год меньше доходов 2024 года, так как поступили штрафные санкции за просрочки исполнения подрядчиками обязательств, предусмотренных 3 муниципальными контрактами (по главному администратору доходов - Управлению образования администрации города). На 2025 год штрафы по данному коду бюджетной классификации не планируются.

**Прочие неналоговые доходы** запланированы на 2025 год и плановый период в сумме 4500,0 тыс. руб. с ростом к плану текущего года на 200,0 тыс. руб. В 2025 году в составе прочих неналоговых доходов учтены инициативные платежи в сумме 6513,1 тыс. руб. (средства населения и спонсоров для реализации ППМИ), которые не предусмотрены на плановый период 2026-2027 годов.

**4.3. Безвозмездные поступления в 2025-2027 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2025 год спрогнозированы в объеме 843748,9 тыс. руб., что больше плана текущего года на 205245,6 тыс. руб., или на 32,1%. В 2025 году дотации спрогнозированы в объеме 104295,0 тыс. руб., субсидии – 434725,9 тыс. руб., субвенции – 282147,6 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 21995,4 тыс. руб.

Как уже отмечалось ранее, объемы безвозмездных поступлений в городской бюджет и соответствующих расходов могут измениться после принятия федерального и областного бюджетов на 2025-2027 годы и распределения средств между регионами и, соответственно, между муниципальными образованиями Кировской области.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2027 годы представлена в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2024 год(решение В-П городской Думы от 29.10.2024 № 34/320) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) | 2027 год(прогноз) |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд.вес, % | Сумма | Уд.вес, % | Сумма | Уд.вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе** | 638503,2 | 100,0 | 843748,9 | 100,0 | 473560,3 | 100,0 | 435353,4 | 100,0 |
| Дотации на выравни-вание бюджетной обеспеченности | 90599,0 | 14,2 | 104295,0 | 12,4 | 76112,0 | 16,1 | 80293,0 | 18,5 |
| Субсидии | 261878,9 | 41,0 | 434725,9 | 51,5 | 96727,6 | 20,4 | 60967,0 | 14,0 |
| Субвенции | 259495,1 | 40,6 | 282147,6 | 33,4 | 278906,8 | 58,9 | 272276,5 | 62,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36821,6 | 5,8 | 21995,4 | 2,6 | 21228,9 | 4,5 | 21231,9 | 4,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 633,0 | 0,1 | 585,0 | 0,1 | 585,0 | 0,1 | 585,0 | 0,1 |
| Безвозмездные посту-пления от негосудар-ственных организаций | 300,0 | 0,0 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -11224,4 | -1,7 | 0 |  | 0 |  | 0 |  |

Увеличение безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с уточненным планом 2024 года в большей степени обусловлено увеличением прогноза поступлений субсидий в 1,7 раз (с 261878,9 тыс. руб. до 434725,0 тыс. руб.).

Рост безвозмездных поступлений в 2025 году к уточненному плану 2024 года прогнозируется по субвенциям на 22652,5 тыс. руб. (на 8,7%), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 13696,0 тыс. руб. (на 15,1%).

На 2026 год безвозмездные поступления планируются со снижением к прогнозу 2025 года и составят 473560,3 тыс. руб., на 2027 год - составят 435353,4 тыс. руб.

В 2025 году по отношению к 2024 году планируется увеличение субсидий:

- на осуществление дорожной деятельности (содержание дорог, капитальный ремонт и ремонт дорог) на 153875,0 тыс. руб., или в 3 раза;

- на реализацию программ формирования современной городской среды на 719,3 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 4965,9 тыс. руб., или в 4,5 раза;

- на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности на 84,0 тыс. руб., или в 2 раза.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется снижение *субсидий*:

- на поддержку отрасли культуры на 7111,1 тыс. руб.;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, на 1226,0 тыс. руб.;

- на выполнение расходных обязательств на 25642,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период, на 11574,3 тыс. руб.;

- на организацию деятельности народных дружин на 23,3 тыс. руб.

Планируется поступление субсидий:

- на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 315,2 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках ГП РФ «Развитие образования» в сумме 40515,7 тыс. руб.;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 103925,0 тыс. руб.

В 2025 году не планируется предоставление субсидии на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения (в 2024 году – 47748,2 тыс. руб.), на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов (в 2024 году – 6848,5 тыс. руб.), на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры (в 2024 году – 30787,0 тыс. руб.), на реализацию мероприятий по устройству и (или) модернизации уличного освещения населенных пунктов (в 2024 году – 599,2 тыс. руб.).

*Субвенции* в 2025 году по отношению к уточненному плану 2024 года увеличены на 22652,5 тыс. руб., в том числе по следующим направлениям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на 231,2 тыс. руб.;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не относящихся к категории обучающихся с ограниченными возможностями здоровья - на 574,4 тыс. руб.,

- по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот - на 799,0 тыс. руб.,

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам - на 4290,4 тыс. руб.;

- на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 17194,0 тыс. руб.;

- на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 217,7 тыс. руб.

Уменьшен объем субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству на 262,0 тыс. руб., по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей на присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, на 80,0 тыс. руб.

В 2025 году планируется поступление *иных межбюджетных трансфертов* в сумме 21995,4 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 14826,2 тыс. руб. (в 2024 году были выделены средства на государственную поддержку муниципальных общеобразовательных организаций, обеспечивающих высокое качество образования, в сумме 15167,9 тыс. руб.).

**5. Расходы городского бюджета на 2025-2027 годы**

 **5.1.** **Расходы городского бюджета** на 2025 год запланированы в сумме 1246544,0 тыс. руб. с ростом к первоначальному плану по расходам на 2024 год на 347480,3 тыс. руб., к уточненному плану – на 178342,6 тыс. руб. На 2026 год расходы прогнозируются со снижением к проекту 2025 года на 29,1% (на 362228,3 тыс. руб.), на 2027 год по отношению к проекту 2026 года прогнозируются со снижением на 1,9% (на 16610,4 тыс. руб.).

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 629356,2 тыс. руб., или 50,5% от общего объема расходов, национальную экономику – 251421,4 тыс. руб. (20,2%), жилищно-коммунальное хозяйство – 161679,7 тыс. руб. (13%).

 Информация об объемах расходов на 2025-2027 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расхода** | **2024 год****(решение В-П городской Думы** **от 29.10.2024****№ 34/320)** | **План на****2025 год** | **План на****2026 год** | **План на****2027 год** |
| **ВСЕГО расходов** | **1068201,4** | 100% | **1246544,0** | 100% | **884315,7** | 100% | **867705,3** | 100% |
| Общегосударственные вопросы | 94913,4 | 8,9 | 79180,4 | 6,4 | 90439,2 | 10,2 | 103937,3 | 12,0 |
| Национальная оборона | 450,0 | - | 0,0 | - | - |  | - |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1846,7 | 0,2 | 2000,9 | 0,1 | 1989,9 | 0,2 | 1992,9 | 0,2 |
| Национальная экономика | 118178,2 | 11,1 | 251421,4 | 20,2 | 31876,5 | 3,6 | 26558,8 | 3,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 132856,1 | 12,4 | 161679,7 | 13,0 | 32283,2 | 3,7 | 34428,8 | 4,0 |
| Охрана окружающей среды | 20,0 | - | 20,0 | - | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 |
| Образование | 613356,6 | 57,4 | 629356,2 | 50,5 | 601059,2 | 68,0 | 572670,9 | 66,0 |
| Культура, кинематография | 60427,5 | 5,7 | 58741,1 | 4,7 | 56862,3 | 6,4 | 56796,1 | 6,5 |
| Социальная политика | 26362,4 | 2,4 | 38094,7 | 3,0 | 34708,3 | 3,9 | 28123,5 | 3,2 |
| Физическая культура и спорт | 15590,5 | 1,5 | 15949,6 | 1,3 | 15477,1 | 1,8 | 15477,1 | 1,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4200,0 | 0,4 | 10100,0 | 0,8 | 19600,0 | 2,2 | 27700,0 | 3,2 |

 Объем расходов городского бюджета по видам расходов бюджетной классификации представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид и наименование расходов городского бюджета** | **2024 год****(решение В-П городской Думы** **от 29.10.2024****№ 34/320)** | **План на 2025 год** | **Отклонение 2025/2024** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 479933,1 | 473458,5 | -6474,6 | -1,3 |
| **200** «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» | 352597,3 | 581547,9 | +228950,6 | +64,9 |
| **300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 14998,2 | 22035,7 | +7037,5 | +46,9 |
| **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 80337,3 | 26870,3 | -53467,0 | -66,6 |
| **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 124869,8 | 123317,5 | -1552,3 | -1,2 |
| **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 4200,0 | 10100,0 | +5900,0 | +140,5 |
| **800** «Иные бюджетные ассигнования» | 11265,7 | 9214,1 | -2051,6 | -18,2 |
| **ИТОГО** | **1068201,4** | **1246544,0** | **+178342,6** | **+16,7** |

Согласно Пояснительной записке к проекту решения о бюджете расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрены в размере 473458,5 тыс. руб. с учетом решений, принятых в 2024 году по повышению заработной платы с режимом экономии 3%. Объем средств на заработную плату с отчислениями предусмотрен со снижением к 2024 году на 1,3%.

 Расходы городского бюджета на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (без учета закупок бюджетных учреждений) в 2025 году планируются в объеме 581547,9 тыс. руб., т.е. с ростом на 228950,6 тыс. руб. к уровню 2024 года, или на 64,9%. Значительный рост расходов на закупку товаров, работ, услуг запланирован по главным распорядителям бюджетных средств «администрация города» - на 210571,4 тыс. руб. (рост в 2 раза), «управление образования» - на 19582,2 тыс. руб. (13,6%).

Согласно Пояснительной записке расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов по данным региональной службы по тарифам Кировской области и с режимом экономии 3%.

Расходы, связанные с приобретением материальных затрат муниципальными учреждениями, предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.09.2024.

На «социальное обеспечение и иные выплаты населению» в 2025 году планируется направить 22035,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 7037,5 тыс. руб., или на 46,9%, в результате увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение жильем молодых семей на 6207,3 тыс. руб., на ежемесячные выплаты на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - на 772,3 тыс. руб., на питание детей-инвалидов - на 126,7 тыс. руб.

 Объем компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях, уменьшен на 77,7 тыс. руб.,доплат к пенсиям муниципальных служащих снижен на 25,3 тыс. руб.

В 2025 году на 66,6%, или на 53467,0 тыс. руб., планируется снижение расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности относительно 2024 года (в 2024 году расходы на строительство блочной котельной предусмотрены в сумме 18983,5 тыс. руб., на реализацию проекта по реконструкции объектов питьевого водоснабжения в сумме 48230,5 руб.).

В целом расходы на капитальные вложения составят 26870,3 тыс. руб. и будут направлены на реализацию следующих мероприятий:

- на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период (установка блочной газовой котельной) - 9100,0 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета в сумме 5700,0 тыс. руб.;

- по обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в соответствии с законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию» - 15288,0 тыс. руб. (приобретение 14 квартир);

- на реконструкцию объектов питьевого водоснабжения (водозабор «Хлебозаводской») – 1982,3 тыс. руб.;

- разработку ПСД по реконструкции системы ливневой канализации у музыкальной школы – 500,0 тыс. руб.

Расходы на обеспечение прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение предусмотрены на 2026 год в размере 12012,0 тыс. руб., на 2027 год - 5460,0 тыс. руб.

 Общий объем субсидий бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям запланирован на 2025 год в объеме 123317,5 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 1552,3 тыс. руб., или на 1,2%. На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, дополнительного образования, спорта (финансирование 8 бюджетных учреждений) предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 119198,1 тыс. руб. со снижением к 2024 году на 688,5 тыс. руб.

В 2025 году предусмотрены бюджетным учреждениям субсидии на иные цели: на поддержку отрасли культуры в части комплектования книжного фонда (для библиотечной системы) в сумме 63,2 тыс. руб., на финансовую поддержку детского и юношеского спорта (для спортивной школы) в сумме 866,0 тыс. руб., оплату стоимости питания в летних лагерях (спортивной школе) в сумме 423,7 тыс. руб., разработку ПСД по реставрации здания дома-музея Шпагина Г.С. в сумме 1000,0 тыс. руб. (музею).

На финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 763,1 тыс. руб., в том числе Вятскополянской городской организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов - 379,6 тыс. руб., Вятскополянской районной организации Кировской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» - 383,5 тыс. руб.

В 2025 году планируется снижение относительно 2024 года иных бюджетных ассигнований на 2051,6 тыс. руб. В предыдущем году были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1676,3 тыс. руб. на исполнение судебных актов. Также снижен размер резервного фонда, который составил 100,0 тыс. руб. Как и в 2024 году предусмотрены бюджетные средства на приобретение коммунальной техники по договору финансовой аренды (лизинга) в сумме 5000,0 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом объем расходов на обслуживание муниципального долга увеличен на 40,5%, или на 5900,0 тыс. руб.

 **5.2.** При формировании городского бюджета на 2025 год предусмотрены средства на **реализацию национальных проектов** в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

 Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию в 2025 году трех федеральных проектов в рамках двух национальных проектов в объеме 184147,8 тыс. руб., в 2026 году - 57030,1 тыс. руб., в 2027 году - 30956,6 тыс**.** руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование национальных проектов** | **План на 2025 год** |
| Всего по нацпроектам, в том числе: | **184147,8** |
| **Национальный проект «Инфраструктура для жизни»** | **125556,4** |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»:- формирование комфортной городской среды – 13131,4 тыс. руб.;- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 112425,0 тыс. руб.  | 125556,4 |
| **Национальный проект «Молодежь и дети»** | **58591,4** |
| Федеральный проект «Все лучшее детям» - мероприятия по модернизации школьных систем образования | 40924,9 |
| Федеральный проект «Педагоги и наставники»:- мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями а общеобразовательных организациях – 1105,1 тыс. руб.;- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы – 16561,4 тыс. руб. | 17666,5 |

Доля расходов, направляемых на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов городского бюджета в 2025 году составит 14,8%.

 **5.3.** В соответствии с представленным проектом решения расходы городского бюджета на финансирование публичных нормативных обязательств в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов составят 9187,7 тыс. руб. ежегодно и спрогнозированы на уровне 2024 года.

 В структуре расходов городского бюджета в 2025 году доля расходов на публичные нормативные обязательства составляет 0,7%, в 2026-2027 годах - 1%.

 Более 70% расходов в публичных нормативных обязательствах, или 6526,0 тыс. руб., составляет ежемесячная выплата денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством).

**5.4. Муниципальный дорожный фонд**

 Доходы городского бюджета, формирующие ассигнования муниципального дорожного фонда, на 2025 год прогнозируются в объеме 244173,1 тыс. руб.

 В плановом периоде объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в следующих размерах: в 2026 году – 25551,5 тыс. руб., в 2027 году – 20222,8 тыс. руб.

 Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда на 2025-2027 годы, в разрезе источников представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов городского бюджета, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда**  | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ и подлежащих зачислению в городской бюджет | 3060,0 | 3099,7 | 3266,9 |
| Земельный налог с организаций и физических лиц (на 2025 год - 100%, на 2026 год – 100%, на 2027 год – 13,2%)  | 6431,0 | 6431,0 | 848,9 |
| Часть доходов, получаемых в виде арендной платы за земель-ные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки (на 2025 год – 100%, на 2026 год – 97,4%, на 2027 год – 100%) | 6756,0 | 4388,8 | 4506,0 |
| Часть доходов от продажи земельных участков, государствен-ная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (на 2025 год – 6,2%, на 2026 год – 0%, на 2027 год – 0%) | 217,0 | - | - |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета, в т. ч.: | 224323,0 | 11632,0 | 11601,0 |
| *субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования*  | 163646,0 | 11632,0 | 11601,0 |
| *субсидия на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий автомобильных дорог*  | 30000,0 | - | - |
| *субсидия на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, отобранных по результатам опроса-голосования* | 30677,0 |  |  |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | 3386,1 | *-* | *-* |
| **ИТОГО** | **244173,1** | **25551,5** | **20222,8** |

 Основным источником формирования ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год, как и в предыдущие годы, являются межбюджетные трансферты, размер которых составит 224323,0 тыс. руб., или 91,9% ассигнований муниципального дорожного фонда.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом объем субсидии на осуществление дорожной деятельности запланирован с ростом на 153875,0 тыс. руб., или в 3,2 раза, что позволит отремонтировать большую протяженность автомобильных дорог и тротуаров в городе.

Кроме того, увеличена часть доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки с 12,3% до 100%, являющихся источником формирования ассигнований муниципального дорожного фонда.

Источники формирования дорожного фонда дополнены доходами от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (6,2%).

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025-2027 годы приведено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования | 17651,0 | 11753,3 | 9724,6 |
| 2. Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе: | 216518,9 | 8998,2 | 8998,2 |
| - по улице Трещева | 10000,0 |  |  |
| - по улице Некрасова | 17000,0 |  |  |
| - по улице Первомайской | 3707,7 |  |  |
| - по улице Тойменка | 30157,2 |  |  |
| - по улице Кирова |  | 8998,2 | 8998,2 |
| - по улице Урицкого (с тротуарами) | 63291,4 |  |  |
| - по улице Гагарина (с тротуарами) | 43054,6 |  |  |
| - автомобильная дорога Вятские Поляны-аэропорт | 40308,6 |  |  |
| - по улице Кукина | 2000,0 |  |  |
| - по улице Азина | 6999,4 |  |  |
| 3. Ремонт асфальтобетонного покрытия дворовых территорий и пешеходных дорожек (в рамках ППМИ) | 7953,2 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Устранение деформаций (ямочный ремонт) | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| 5.Установка дорожных знаков, ограждений | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| 6.Разработка проектно-сметной документации на ремонт ливневой канализации в районе музыкальной школы | 500,0 | 2500,0 | 0,0 |
| 7. Обследование мостов | 200,0 | 800,0 |  |
| 8. Экспертиза ПСД по ремонту дорог с целью определения ее достоверности сметной стоимости | 50,0 | 200,0 | 200,0 |
| **ИТОГО** | **244173,1** | **25551,5** | **20222,8** |

 Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2025 году предусматривается в рамках МП «Содействие развитию институтов гражданского общества» в сумме 7953,2 тыс. руб. (средства городского бюджета) и МП «Развитие транспортной системы» в сумме 236219,9 тыс. руб.

**5.5.** Проектом городскогобюджета на плановый период предлагается утвердить условно утверждаемые расходы в сумме 12200,0 тыс. руб. на 2026 год, в сумме 25700,0 тыс. руб. – на 2027 год, что соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**5.6.** Расходная часть городского бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 15 муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации города Вятские Поляны от 17.06.2024 № 851 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области».

В 2025 году на реализацию 15 муниципальных программ запланированы расходы в сумме 1245036,0 тыс. руб. Финансирование МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Вятские Поляны» проектом решения не предусмотрено.

С 2025 года предусмотрено финансирование двух вновь утвержденных муниципальных программ: «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Вятские Поляны Кировской области» на 2025-2030 годы (утверждена постановлением администрации города Вятские Поляны от 30.05.2024 № 805) и «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Вятские Поляны Кировской области» на 2025-2030 годы (утверждена постановлением администрации города Вятские Поляны от 01.08.2024 № 1128).

В соответствии с частью 2 статьи 157 БК РФ контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе государственных (муниципальных) программ.

 Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области, утвержденным постановлением администрации города от 30.09.2019 № 1304, предусмотрено до утверждения направление проекта муниципальной программы в контрольно-счетную комиссию города Вятские Поляны для подготовки заключения.

 В нарушение вышеизложенного порядка при отсутствии заключения контрольно-счетной комиссии утверждены две муниципальные программы, объем финансирования которых на 2025-2027 годы составляет 1431,6 тыс. руб. ежегодно.

Наибольшую долю в расходах городского бюджета занимают расходы на реализацию муниципальных программ: «Развитие образования» - 49% от общего объема расходов, «Развитие транспортной системы» - 19,4%, «Формирование современной городской среды» - 10,3% и «Развитие культуры» - 9,4%.

Информация об объемах финансирования в 2025-2027 годах муниципальных программ представлена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2025 год** **(прогноз)** | **Доля, %** | **2026 год** **(прогноз)** | **2027 год** **(прогноз)** |
|  | **Всего** | **1245036,0** | **100,0** | **882807,7** | **866197,3** |
| 1 | Развитие образования | 609318,8 | 49,0 | 579130,1 | 544157,0 |
| 2 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 8340,4 | 0,7 | 8547,8 | 8547,8 |
| 3 | Развитие культуры | 117496,9 | 9,4 | 116499,9 | 116433,7 |
| 4 | Развитие физической культуры и спорта | 15477,1 | 1,2 | 15477,1 | 15477,1 |
| 5 | Содействие развитию институтов гражданского общества | 12967,2 | 1,0 | 763,1 | 763,1 |
| 6 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности насе-ления города Вятские Поляны Кировской области | 1426,6 | 0,1 | 1426,6 | 1426,6 |
| 7 | Развитие строительства и архитектуры | 1915,0 | 0,2 | 1915,0 | 1915,0 |
| 8 | Развитие транспортной системы | 241466,9 | 19,4 | 30798,5 | 25469,8 |
| 9 | Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны | 36620,8 | 2,9 | 23641,8 | 23641,8 |
| 10 | Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов | 75,0 | 0,0 | 70,0 | 2215,6 |
| 11 | Управление муниципальным имуществом | 9509,2 | 0,8 | 8048,7 | 8103,5 |
| 12 | Развитие муниципального управления и другие обязательства муниципального образования | 43231,8 | 3,5 | 42737,2 | 42694,5 |
| 13 | Управление муниципальными финансами | 18405,5 | 1,5 | 40105,5 | 61705,5 |
| 14 | Формирование современной городской среды | 128779,8 | 10,3 | 13641,4 | 13641,4 |
| 15 | Профилактика терроризма и экстремизма на террито-рии города Вятские Поляны  | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 5,0 |

 Конкретные направления (мероприятия) использования средств городского бюджета в рамках муниципальных программ в 2025 году подробно изложены в Пояснительной записке к проекту решения.

**6. Сбалансированность городского бюджета, муниципальный долг**

Согласно представленному проекту решения городской бюджет на 2025 год спрогнозирован с **дефицитом** в сумме 2000,0 тыс. руб. и с профицитом в 2026 году в сумме 1048,3 тыс. руб. и в 2027 году – 1639,0 тыс. руб.

Источником покрытия дефицита городского бюджета в сумме 2000,0 тыс. руб. являются остатки средств на едином счете бюджета по итогам 2024 года (3048,3 тыс. руб.).

**Долговая политика** на 2025 год и среднесрочную перспективу 2026-2027 годов будет направлена на обеспечение сбалансированности бюджета, поддержание экономически обоснованного муниципального долга для сохранения позиции муниципального образования в группе муниципальных образований со средним уровнем устойчивости.

 В 2025 году проектом решения запланированопривлечение кредитов кредитных организаций в общей сумме 72000,0 тыс. руб. в целях погашения бюджетного кредита в сумме 28048,3 тыс. руб. и погашения кредитов кредитных организаций в сумме 45000,0 тыс. руб.

Предоставление в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальных гарантий не планируется.

В результате по итогам 2025 года (по состоянию на 01.01.2026) муниципальный долг прогнозируется в объеме 157687,3 тыс. руб. По итогам 2026-2027 годов планируется незначительное снижение объема муниципального долга до 156639,0 тыс. руб*.* (на 01.01.2027) и до 155000,0 тыс. руб. (на 01.01.2028).

Согласно проекту решения в 2025-2027 годах в структуре муниципального долга прогнозируется снижение доли бюджетных кредитов с 71,7% по состоянию на 01.01.2025 до 0% по состоянию на 01.01.2028и увеличение доли кредитов кредитных организаций с 28,3% по состоянию на 01.01.2025 до 100% по состоянию на 01.01.2028, что повлечет увеличение расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга.

Расходы городского бюджета на обслуживание муниципального долга в 2025 году по сравнению с уточненным планом 2024 года (4200,0 тыс. руб.) планируются с увеличением на 5900,0 тыс. руб., или в 2,4 раза, которые составят 10100,0 тыс. руб.

На плановый период расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в объеме 19600,0 тыс. руб. на 2026 год и 27700,0 тыс. руб. - на 2027 год.

В 2025 году и плановом периоде на 2026-2027 годы, исходя из параметров городского бюджета, предусмотренных проектом решения о бюджете, соблюдены требования статьи 111 Бюджетного кодекса РФ в части объема расходов на обслуживание муниципального долга (не превышают 15% общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций), а также пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса РФ в части объемов муниципальных заимствований и пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ в части предельного объема муниципального долга.

 **7. Выводы**

**7.1.** Проект городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития города Вятские Поляны.

При формировании городского бюджета учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования на 2025-2027 годы, также соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

**7.2.** Общий объем доходов городского бюджета на 2025 год прогнозируется в размере1244544,0 тыс. руб., что на 350480,3 тыс. руб. больше первоначального плана на 2024 год и на 208469,6 тыс. руб. больше уточненного плана 2024 года. Увеличение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления на 2025 год спрогнозированы в объеме 843748,9 тыс. руб., что больше плана текущего года на 205245,6 тыс. руб., или на 32,1%, в результате предоставления субсидии на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 103925,0 тыс. руб., увеличения субсидий на осуществление дорожной деятельности на 153875,0 тыс. руб.

 При этом собственные доходы городского бюджета в 2025 году по сравнению с плановыми показателями 2024 года увеличиваются на 3224,0 тыс. руб., из них рост налоговых доходов спрогнозирован на 21636,0 тыс. руб., или на 6,9%.

**7.3.** Расходы городского бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 1244544,0 тыс. руб.

Согласно проекту решения расходы в 2025 году сформированы с учетом необходимости выполнения действующих обязательств, обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов, снижения уровня долговой нагрузки городского бюджета и выполнения условий предоставления бюджетного кредита.

**7.4.** Городской бюджет на 2025 год сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

 Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 184147,8 тыс. руб. на реализацию в 2025 году мероприятий в рамках двух национальных проектов.

**7.5.** Расходная часть городского бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 15 муниципальных программ.

С 2025 года предусмотрено финансирование двух муниципальных программ: «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Вятские Поляны Кировской области» на 2025-2030 годы и «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Вятские Поляны Кировской области» на 2025-2030 годы, утвержденных при отсутствии заключения контрольно-счетной комиссии.

На реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 1245036,0 тыс. руб. Финансирование МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» проектом бюджета, как и в предыдущие годы, не предусмотрено.

**7.6.**Городской бюджет на 2025 год спланирован с дефицитом в сумме 2000,0 тыс. руб. и с профицитом на среднесрочную перспективу.

Муниципальный долг по итогам 2025 года (на 01.01.2026) прогнозируется в объеме 157687,3 тыс. руб. По итогам 2025-2027 годов планируется незначительное снижение объема муниципального долга до 155000,0 тыс. руб. (на 01.01.2028).

Согласно проекту решения в 2025-2027 годах в структуре муниципального долга прогнозируется снижение доли бюджетных кредитов при одновременном увеличении доли кредитов кредитных организаций (до 100% по состоянию на 01.01.2028), что в среднесрочной перспективе повлечет увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году прогнозируются в объеме 10100,0 тыс. руб., что в 2,4 раза больше уточненного плана 2024 года (4200,0 тыс. руб.).

 С учетомзамечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Вятскополянской городской Думы «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель контрольно-

счетной комиссии города Вятские Поляны Л.Г. Партола