



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Воровского, 49, г. Кулебаки, Нижегородская область, 607018
электронная почта: krk.kuleb@adm.klb.nnov.ru

Заключение № 10
по результатам экспертизы
проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки
Нижегородской области
«О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

05.12.2021

г.Кулебаки

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счётной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс), решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» (далее – решение от 31.10.2017 №84, Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 10.12.2021 №92 «Об образовании органа местного самоуправления контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области с правами юридического лица», и иными нормативными правовыми актами, регулирующих бюджетные отношения.

1.2. Проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2023 годов» (далее – Проект, Проект бюджета) внесен главой местного самоуправления городского округа город Кулебаки Нижегородской области на рассмотрение Советом депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области

15.11.2020 года, что соответствует сроку, установленному статьей 185 БК РФ и статьей 18 решения от 31.10.2017 №84.

1.3. Проект бюджета размещён в средствах массовой информации, а именно на официальном интернет-сайте городского округа город Кулебаки Нижегородской области (<http://кулебаки-округ.рф>), что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

1.4. Представленный Проект составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

1.5. Формирование Проекта бюджета осуществлялось на основании пункта 3 статьи 184 БК РФ и постановления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 11.11.2020 № 1838 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на очередной финансовый год и плановый период и подготовки внесения изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области о бюджете городского округа на текущий финансовый год и плановый период и Положения о бюджетной комиссии администрации городского округа город Кулебаки».

В соответствии со статьёй 172 БК РФ Проект бюджета основывается на:

-Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

-Основных направлений бюджетной и налоговой политики Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Правительства Нижегородской области от 12.09.2022 №720;

-постановлениях администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области:

от 09.11.2022 №2604 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Кулебаки на среднесрочный период (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Прогноз);

от 13.10.2022 № 2379 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - постановление от 13.10.2022 №2379, Основные направления);

-проекте Бюджетного прогноза городского округа город Кулебаки Нижегородской области на долгосрочный период (2023-2028 годы);

- утвержденных муниципальных программ, проектов изменений утвержденных муниципальных программ городского округа.

В соответствии со статьёй 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществлялось согласно порядку и методике, утвержденным приказом финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2022 № 50 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета городского округа

2.1. Прогноз социально-экономического развития городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023-2025 годы представлен одновременно с Проектом.

Прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

При разработке Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в качестве основного принят базовый вариант.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития городского округа город Кулебаки на 2023 год предполагает рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2022 года, что в большей мере обусловлено инфляционными процессами. Тем не менее и в сопоставимых ценах индексы и темпы роста большинства показателей в динамике имеют тенденцию к незначительному увеличению в сравнении с оценкой 2022 года.

Динамика основных социально-экономических показателей городского округа город Кулебаки Нижегородской области представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Единицы измерен.	2021 год (отчет)	2022 год (январь-июнь)	2022 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2023 год	2024 год	2025 год
Валовой продукт округа в основных ценах соответствующих лет	млн. руб..	23 088,6	-	27 314,7	28 445,8	29 789,4	31 621,5
Индекс физического объема валового продукта в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	112,8	-	98,2	100,3	102,1	102,3
Денежные доходы в расчёте на душу населения в месяц	рубли	21 524,0	-	23 676,4	25 570,0	26 848,5	28 057,0
Фонд начисленной заработной платы работников организаций	млн. руб.	4 815,71	2 744,0	5 539,2	6 103,8	6 567,7	6 988,0
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	20 604,3	13 039,5	24 325,4	25 457,4	26 536,1	28 150,5
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	111,8	122,5	98,6	100,0	101,7	102,2
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий	млн. руб.	474,8	216,7	559,2	616,9	669,6	716,2
Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	101,1	100,2	102,4	100,3	100,5	100,9
Оборот малых предприятий	млн. руб.	1 558,1	-	1 714,8	1 820,4	1 936,5	2 058,3
Инвестиции в основной капитал за счёт всех источников финансирования	млн. руб.	2 066,3	1 111,4	2 269,4	2 488,6	2 739,3	3 012,7
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	107,3	207,2	96,9	102,7	104,5	104,9
Прибыль прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций)	млн. руб.	2 575,9	2 744,0	3 223,1	3 239,7	3 720,2	4 055,6
Индекс потребительских цен (за период с начала года, в % к соответствующему периоду)	%	107,0	116,5	113,4	106,5	104,7	104,0
Оборот розничной торговли	млн. руб.	7 500,0	3 932,1	8 042,2	8 965,1	9 858,8	10 663,4

Наименование показателя	Единицы измерен.	2021 год (отчет)	2022 год (январь-июнь)	2022 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2023 год	2024 год	2025 год
Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	103,8	100,0	94,6	104,6	105,0	104,0
Объем платных услуг населению	млн. руб.	249,0	128,0	266,0	298,6	327,0	345,9
ИФО объема платных услуг населению в % к предыдущему году	%	112,5	104,8	92,1	105,4	104,6	101,7

2.2. При формировании проекта бюджета городского округа на 2023 год приняты следующие значения показателей прогноза:

- объем валового продукта (далее – ВП) – 28 445,8 млн руб.;
- индекс физического объема ВП в сопоставимых ценах – 100,0 %;
- индекс потребительских цен (за период с начала года) – 106,5 %;
- фонд начисленной заработной платы работников организаций – 6 103,8 млн руб.;
- прибыль прибыльных организаций – 3 239,7 млн руб.;
- оборот розничной торговли – 8 965,1 млн руб.;
- объем платных услуг, оказываемых населению – 298,6 млн руб.

Как видно из таблицы 1, после увеличения значения индекса физического объема ВП по отчету 2021 года в размере 112,8% наблюдается дальнейшее снижение показателя, и по оценке 2022 года значение индекса физического объема ВП составляет 98,2 %; на 2023-2025 годы прогнозируется его дальнейшая стабилизация на уровне 100,3-102,3 %.

Индекс промышленного производства в 2023 году планируется на уровне 100,0 % (по оценке, в 2022 году индекс промышленного производства составит 98,6 %). В 2024 и 2025 годах прогнозируется рост промышленного производства к предыдущему году на уровне 101,7 % и 102,2 % соответственно. Наибольшую долю в промышленном производстве городского округа город Кулебаки Нижегородской области занимают обрабатывающие производства: по оценке, в 2022 году эта доля составит 94,9 % общего объема продукции, отгруженной крупными и средними предприятиями городского округа.

По оценке 2022 года, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 102,4 % в сопоставимых ценах к уровню 2021 года. На период 2023-2025 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства до 100,9 % к 2025 году.

В 2022 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 3 223,1 млн руб. в номинальном выражении (темп роста – 117,5 % к объемам 2021 года). По прогнозу, прибыль прибыльных организаций в 2023 году составит 3 239,7 млн руб. (темп роста – 100,5 % к оценке 2022 года), в 2024 году – 3 720,2 млн руб. (темп роста – 114,8 % к прогнозу на 2023 год), в 2025 году – 4 055,6 млн руб. (109,0 % к прогнозу на 2024 год).

2.3. Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) в 2023 году по прогнозу составит 106,5 %, что на 6,9 процентных пункта ниже показателя оценки за 2022 год

(113,4 %). В 2024 и 2025 годах индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) прогнозируется 104,7 % и 104,0 соответственно.

2.4. В 2022 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 2 269,4 млн руб. в номинальном выражении, или 109,8 % в сопоставимой оценке к объемам 2021 года (2 066,3 млн руб.).

В предстоящий среднесрочный период 2023-2025 годов прогнозируется прирост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования. Увеличение объема инвестиций в основной капитал будет обеспечено за счет реализации инвестиционных проектов на градообразующем предприятии АО «Русполимет» и реализацией национальных проектов в социальной сфере.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах в 2023 году планируются на уровне 102,7 %, в 2024 и 2025 годах – 104,5 % и 104,9 соответственно.

2.5. Динамика ВП определяет изменения показателей, характеризующих уровень жизни населения.

В 2022 году при ускорении инфляции замедлится рост реальной заработной платы. При росте среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций в 114,0 % по оценке 2022 года, реальная ее величина составит 98,6 %. При темпе роста среднедушевых доходов по оценке 2022 года в 110,0 %, реальные располагаемые денежные доходы населения уменьшатся на 11,8 %.

На 2023-2025 годы прогнозируется относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2023-2025 годах прогнозируемые темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения составят 101,4 %, 100,3 %, 100,5 % соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 35 084,0 руб. по оценке 2022 года до 44 240,2 руб. по прогнозу к 2025 году.

За 2023-2025 годы в условиях базового сценария прогнозируется дальнейшее увеличение реальной заработной платы в целом по экономике до 102,3 %.

Фонд начисленной заработной платы работников организаций в 2022 году оценивается на уровне 5 539,2 млн руб. По прогнозу, фонд начисленной заработной платы работников в 2023 году составит 6 103,8 млн руб. (темп роста – 110,2 % к оценке 2022 года), в 2024 году – 6 567,7 млн руб. (темп роста – 107,6 % к прогнозу на 2023 год), в 2025 году – 6 988,0 млн руб. (106,4 % к прогнозу на 2024 год).

2.6. Общая среднегодовая численность населения городского округа по оценке на 2022 год составит 46,042 тыс. человек, что меньше численности населения в 2021 году (46,475 тыс. человек) на 0,44 тыс. человек.

Общая среднегодовая численность населения городского округа на 2023 год прогнозируется в количестве 45,845 тыс. человек, на 2024 год – 45,544 тыс. человек, к 2025 году – 45,232 тыс. человек.

По прогнозу, к 2025 году численность экономически активного населения в среднегодовом исчислении уменьшится относительно оценки 2022 года на 0,33 тыс. человек.

По оценке, общая численность безработных на конец 2022 года составит 0,12 тыс. человек (0,5 % экономически активного населения), что на уровне отчетного показателя за 2021 год (0,117 тыс. человек, или 0,5 % экономически активного населения).

Согласно прогнозу, общая численность безработных на конец 2023 года составит 0,12 тыс. человек и постепенно снизится до 0,11 тыс. человек к концу 2025 года (до 0,45 % экономически активного населения).

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие городского округа город Кулебаки Нижегородской области, свидетельствует о незначительных темпах роста экономики области в 2023 году по сравнению с её восстановлением в 2022 году после введения ограничительных мер, связанных с распространением коронавирусной инфекции годом ранее. В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

В целом по результатам анализа показателей прогноза социально-экономического развития городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов можно сделать вывод о позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

Проведённый анализ показателей прогноза показал их надежность, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ.

3.Общая характеристика проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Проект бюджета городского округа составлен на 3 года. В статье 1 Проекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В составе документов и материалов к Проекту приложена оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2022 год.

Динамика основных показателей бюджета городского округа представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс.руб.)

Показатель	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	1 440 604,8	1 732 120,7	1 597 217,4	1 593 999,9	1 615 680,8
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	23747,4	291 515,9	-134 903,3	-3 217,5	21 680,9
Темп роста к предыдущему году (%),		120,2	92,2	99,8	101,4

Показатель	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
<i>в том числе:</i>	101,7				
Налоговые и неналоговые доходы	484 388,8	558 892,9	560 444,0	636 122,3	680 945,9
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	27 488,8	74 504,1	1 551,1	75 678,3	44 823,6
Темп роста к предыдущему году (%)	106,0	115,4	100,3	113,5	107,0
Безвозмездные поступления	956 216,0	1 173 227,8	1 036 773,4	957 877,6	934 734,9
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	-3 757,0	217 011,8	-136 454,4	-78 895,8	-23 142,7
Темп роста к предыдущему году (%)	99,6	122,7	88,4	92,4	97,6
Расходы	1 436 442,0	1 733 578,5	1 597 217,4	1 593 999,9	1 615 680,8
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	49 049,7	297 136,5	-136 361,1	-3 217,5	21 680,9
Темп роста к предыдущему году (%)	103,5	120,7	92,1	99,8	101,4
Дефицит (-) / Профицит(+)	4 162,8	-1 457,8	0,0	0,0	0,0
Отношение дефицита бюджета городского округа к утверждённому общему объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений (%)	0,9	0,3	x	x	x

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что формирование доходов и расходов на 2023-2025 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год запланирован в размере 1 597 217,4 тыс. рублей, что составляет 92,2% к ожидаемому исполнению 2022 года (1 732 120,7 тыс. рублей). В 2024 и 2025 годах доходы составят соответственно 1 593 999,9 тыс. рублей (99,8 к прогнозу 2024 года) и 1 615 680,8 тыс. рублей (101,4% к прогнозу 2025 года).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год составил 560 444,0 тыс. рублей, что 100,3 % к ожидаемому поступлению на 2022 год, на 2024 год составит 636 122,3 тыс. рублей (113,5 % к прогнозу 2023 года), на 2025 год составит 680 945,9 тыс. рублей (107,0 % к прогнозу 2024 года).

Безвозмездные поступления бюджета городского округа город Кулебаки запланированы в сумме 1 036 773,4 тыс. рублей (88,4% к ожидаемому на 2022 год), на 2024 год составит 957 877,6 тыс. рублей (92,4% к прогнозу 2023 года), на 2025 год составит 934 734,9 тыс. рублей (97,6% к прогнозу на 2024 год).

Расходная часть бюджета городского округа на 2023 год запланирована в сумме 1 597 217,4 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года уменьшатся на 136 361,1 тыс. рублей (на 7,9 %). На 2024 год расходы определены в сумме 1 593 999,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение составит 3 217,5 тыс. рублей (на 0,2%). На 2025 год планируется увеличение расходов к уровню 2024 года на 21 680,9 тыс. рублей (на 1,4%) и составит 1 615 680,8 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программном формате.

Проектом бюджета округа в 2023 году предусмотрено финансирование 18

муниципальных программ в общей сумме 1 437 531,7 тыс. рублей, что составляет 90,0% от общих расходов бюджета. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2024 год и на 2025 год запланирована на уровне 90,0%.

Бюджетные ассигнования на исполнение публично-нормативных обязательств Проектом бюджета предусмотрены на 2023 год в сумме 9 054,0 тыс.рублей, на 2023 и 2024 год в той же сумме.

Проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован и предлагается к утверждению без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов). Запланированные значения свидетельствуют об обеспечении принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

4. Доходы бюджета городского округа

4.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области формирует прогноз доходов бюджета городского округа на основании прогноза социально-экономического развития городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024- 2025 годов, представляемого отделом экономики администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области, а также прогнозов доходов главных администраторов доходов.

Объёмы доходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и на основании базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023-2025 годы. Параметры доходов бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов, установленных в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

В Проекте решения доходы бюджета городского округа отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 56, 57 БК РФ и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 21.03.2022).

4.2. В соответствии со статьей 47.1 БК РФ финансовые органы субъектов Российской Федерации обязаны вести реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. В соответствии со статьей 160.1 БК РФ ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов относится к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Во исполнение пункта 7 статьи 47.1 БК РФ и пункта 43 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области,

утвержденного решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 № 84 (с изм. от 30.11.2021 № 78), принято постановление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.11.2017 № 2746 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа город Кулебаки», которым утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения источников доходов бюджета городского округа.

В соответствии с пунктом 21 постановления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.11.2017 № 2746 в состав документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом, включён реестр источников доходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформированный на основе перечня источников доходов бюджета городского округа. Форма данного реестра соответствует форме, утвержденной данным постановлением согласно приложению к Порядку.

В пояснительной записке к Проекту представлена только краткая информация по видам доходов, указанным в приложении 1 к Проекту, расчеты по налоговым (в том числе прогнозируемый объем налоговых льгот) и неналоговым доходам не приведены (кроме расчета по НДФЛ). В ходе подготовки заключения отделом планирования доходов финансового управления администрации городского округа предоставлен дополнительный материал по расчетам прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов.

4.3. В пояснительной записке к Проекту (стр. 1) не указана на основе каких методик прогнозирования поступлений доходов производился прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа.

Отчет об оценке налоговых расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области в составе аналитических материалов к Проекту бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таким образом, анализ прогнозируемого поступления доходов на очередной финансовый год и на плановый период проведён Контрольно-счетной комиссией на основе реестра источников доходов и отчета об оценке налоговых расходов, представленных в составе документов и материалов одновременно с Проектом, а также предоставленных расчетов прогнозируемых поступлений.

4.4. Прогнозные показатели доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Доходы	2022 год оценка	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Доходы, всего	1 732 120,7	1 597 217,4	1 593 999,9	1 615 680,8
Налоговые и неналоговые доходы	558 892,9	560 444,0	636 122,3	680 945,9
Безвозмездные поступления	1 173 227,8	1 036 773,4	957 877,6	934 734,9

Расчет динамики доходов областного бюджета на 2023-2025 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Доходы бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год прогнозируются в объеме 1 597 217,4 тыс. рублей, что на 134 903,3 тыс. рублей, или на 7,8 %, меньше ожидаемой оценки поступлений на 2022 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в объеме 560 444,0 тыс. рублей, что на 1 551,1 тыс. рублей, или на 0,3 %, больше ожидаемого исполнения 2022 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2023 году в объеме 1 036 773,4 тыс. рублей. Их объем уменьшится относительно ожидаемого уровня поступлений за 2022 год на 136 454,4 тыс. рублей, или на 11,6 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа на 2023 год составит 64,9 %, т.е. уменьшится на 2,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в ожидаемом исполнении за 2022 год.

В 2023 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда городского округа составит 16 371,2 тыс. рублей, или 1,03 % общего объема доходов бюджета городского округа.

Доходы бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год прогнозируются в объеме 1 593 999,9 тыс. рублей, с уменьшением относительно показателей прогноза на 2023 год на 3 217,5 тыс. рублей, или на 0,2 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 636 122,3 тыс. рублей, что на 13,5 % больше показателей прогноза на 2023 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2024 году в объеме 957 877,6 тыс. рублей. Их уменьшение относительно показателей прогноза на 2023 год составит 78 895,8 тыс. рублей, или 7,4 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2024 год составит 60,1 %, сократившись на 4,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2023 году.

В 2024 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда городского округа составит 16 720,2 тыс. рублей, или 1,05 % общего объема доходов бюджета городского округа.

Доходы бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год прогнозируются в объеме 1 615 680,8 тыс. рублей, что на 21 680,9 тыс. рублей, или на 1,4 %, больше прогнозного объема поступлений на 2024 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа на 2025 год прогнозируются в объеме 680 945,9 тыс. рублей, что на 44 823,6 тыс. рублей, или на 7,1 %, больше уровня 2024 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2025 году в объеме 934 734,9 тыс. рублей. Их объем уменьшится относительно уровня поступлений на 2023 год на 23 142,7 тыс. рублей, или на 2,4 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа на 2025 год составит 57,9 %, т.е. сократится на 2,2 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2024 году.

В 2025 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда городского округа составит 18 387,3 тыс. рублей, или 1,14 % общего объёма доходов бюджета городского округа

4.5. В 2023-2025 годах по отношению к предыдущим периодам наибольший рост среди налоговых поступлений прогнозируется **по налогу на доходы физических лиц** (110,6 %, 117,0 %, 107,9 %).

На 2023 год прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в объёме 401 866,4 тыс. рублей, что составляет 110,6 % ожидаемого исполнения за 2022 год, на 2024 год – 470 196,5 тыс. рублей, или 117,0 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 507 116,3, тыс. рублей, или 107,9 % к уровню 2024 года.

Темпы роста фонда начисленной заработной платы работников организаций, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития городского округа, отстают от планируемого роста поступления налога на доходы физических лиц (в 2023 году – 110,2 % к оценке за 2022 год, в 2024 году – 107,6 % к прогнозу на 2023 год, в 2025 году – 106,4 % к прогнозу на 2024 год).

4.6. На 2023 год прогнозируется поступление **акцизов на нефтепродукты** в объёме 16 371,2 тыс. рублей, что составляет 87,5 % ожидаемого исполнения за 2022 год, на 2024 год – 16 720,2 тыс. рублей, или 102,1 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 18 387,3 тыс. рублей, или 110,0 % к уровню 2024 года.

В пояснительной записке к Проекту (стр.28) отмечено, что доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – акцизы на нефтепродукты), планируемые к зачислению в бюджет Нижегородской области в 2023 году, рассчитаны Министерством финансов Нижегородской области на основании оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2022 году, а также планируемых к применению в 2023 году ставок акцизов.

4.7. Поступление **налогов на совокупный доход** в 2023 году прогнозируется в сумме 54 121,6 тыс.рублей, что составляет 121,9 % ожидаемого поступления 2022г. (44 416,3 тыс.рублей), на 2024 год – 58 971,5 тыс.рублей, или 109,0% к уровню 2023 года, на 2025 год – 63 229,5 тыс.рублей, или 107,2% к уровню 2024 года.

В структуру налогов на совокупный доход входят следующие налоги: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составил в сумме 41 297,5 тыс.рублей, или 113,0% к ожидаемому поступлению 2022 года (36 553,6 тыс.рублей), на 2024 год – 44973,0 тыс.рублей, или 108,9% к уровню 2023 года, на 2025 год-48 436,0 тыс.рублей, или 107,7% к уровню 2024 года.

Согласно пояснительной записки к Проекту (стр.29) для расчета налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год использовалась динамика фактического поступления налога за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года, прогноз показателя прибыль прибыльных организаций

на 2023 год по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области.

Кроме того, в расчете прогноза учтены потери доходной части консолидированного бюджета области в связи с внесением изменений в Закон Нижегородской области от 30.12.2020 № 172-З "Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения" (в редакции Закона Нижегородской области от 05.08.2022 № 108-З). В соответствии с законом Нижегородской области "О межбюджетных отношениях в Нижегородской области" в бюджет городского округа город Кулебаки подлежит передаче 30,0% поступлений в консолидированный бюджет данного налога.

Поступление *единого сельскохозяйственного налога* прогнозируется на 2023 год в сумме 61,9 тыс.рублей, что составит 85,0 % ожидаемого поступления 2022года (72,8 тыс.рублей), на 2024 год – 100,5% (62,2 тыс.рублей) к уровню 2023года, на 2025 год-101,0% (62,8 тыс.рублей) к уровню 2024 года.

Прогнозируемое поступление *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, на 2023 год составит 12 762,2 тыс.рублей, или 163,8% ожидаемого в 2022 году поступления (7 789,9 тыс.рублей), на 2024 год прогноз составит 13 936,3 тыс.рублей, или 109,2% к уровню 2023 года; на 2025 год – 14 730,7 тыс.рублей, или 105,7% к уровню 2024 года.

При расчете данного налога на 2023 год учитывались данные «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за истекший период 2022 года (на 01.07.2022г. фактическое поступление налога в бюджет городского округа составило 5 793,8 тыс.рублей); отчет 1-ПТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2021 год и первое полугодие 2022 года; динамика макроэкономических показателей по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области (объем розничного товарооборота и объем платных услуг населению).

4.8. На 2023 год прогнозируется поступление **налогов на имущество** (налог на имущество физических лиц и земельного налога с организаций и земельного налога с физических лиц) в сумме 40 487,8 тыс.рублей, что составляет 115,1% ожидаемого поступления в 2022 году (35 164,0 тыс.рублей), на 2024 год -41 817,8 тыс.рублей, или 103,3 % к уровню 2023 года; на 2025 год- 43 042,4 тыс.рублей, или 103,0% к уровню 2024 года.

Прогноз *налога на имущество физических лиц* на 2023 год составил в сумме 25 698,0 тыс.рублей, что составляет 131,2% ожидаемого поступления 2022года (19 590,2 тыс.рублей); на 2024 год - 26 880,1 тыс.рублей, или 104,6% к уровню 2023 года; на 2025 год – 27 955,3 тыс.рублей, или 104,0% к уровню 2024 года.

При формировании прогноза налога на имущество физических лиц на 2023 год учтены данные отчета по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2021 год; перечень объектов недвижимого

имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2022 год, утвержденный приказом министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области от 25.11.2021 № 326-13-703523/21 «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2022 год».

Поступление **земельного налога** в 2023 году спрогнозировано в сумме 14 789,8 тыс.рублей, или 95% к уровню ожидаемого поступления 2022 года (15 573,8 тыс.рублей); на 2024 год- 14 937,7 тыс.рублей, или 101,0% к уровню 2023 года; на 2025 год -15 087,1 тыс.рублей, или 101,0% к уровню 2024 года.

Наибольший удельный вес в структуре земельного налога занимает земельный налог с физических лиц, что составляет 70% поступлений всего налога.

Прогноз земельного налога сформирован с учетом результатов государственной кадастровой оценки, проведенной в 2022 году Государственным бюджетным учреждением Нижегородской области "Кадастровая оценка" в отношении всех учтенных в Федеральной государственной информационной системе Единого государственного реестра недвижимости на территории Нижегородской области земельных участков, применяемой для целей налогообложения с 1 января 2023 года.

4.9. Поступление госпошлины в доход бюджета городского округа предусматривается на 2023 год в сумме 5 778,2 тыс.рублей, или 120,7% к уровню ожидаемого поступления 2022 года (4 786,9 тыс.рублей); на 2024 год-6 043,9 тыс.рублей, или 104,6% к уровню 2023 года; на 2025 год-6 285,7 тыс.рублей, или 104,0% к уровню 2024 года.

При формировании прогноза поступлений госпошлины учитывалась динамика поступления за предыдущие отчетные периоды.

4.10. В приложении 2 к заключению, составленном на основании приложения № 1 к Проекту, а также реестра источников доходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, входящего в состав материалов к Проекту, представлены прогнозные показатели **неналоговых доходов** бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023-2025 годы.

Прогноз платежей на 2023-2025 годы, являющихся источниками неналоговых доходов, сформирован по данным администраторов доходов бюджета городского округа на 2023 год в объеме 41 818,8 тыс. рублей, что на 15,9 % меньше оценки 2022 года, на 2024 год в объеме 42 372,4 тыс. рублей, что на 1,3 % больше прогноза на 2023 год, на 2025 год в объеме 42 884,7 тыс. рублей, что на 1,2 % больше прогноза на 2024 год.

4.11. В 2022 году общий **объем безвозмездных поступлений** составит **1 173 227,8 тыс.рублей**, или **67,7 % доходов бюджета городского округа**. На 2023 год планируется поступление межбюджетных трансфертов в объеме 1 036 773,4 тыс. рублей из федерального и областного бюджета.

На 2024 год запланированный объем безвозмездных поступлений составляет 957 877,6 тыс. рублей, или 60,0 % доходов бюджета городского округа.

На 2025 годы планируется, что объем безвозмездных поступлений будет в основном сформирован за счёт поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета в объёме 934 734,9 тыс. рублей, или 57,9 % доходов бюджета городского округа.

4.12. Из приложения № 1 к Проекту видно, что в структуре безвозмездных поступлений в 2023 году наибольшая доля приходится на субвенции – 47,8 %, дотации – 30,4 %. Доля субсидий составляет 11,0% .

В Проекте поступление субвенций в 2023 году предусматривается в сумме 607 339,2 тыс. рублей, что на 46 988,6 тыс. рублей, или на 7,7 %, меньше показателя оценки исполнения за 2022 год (560 350,6 тыс. рублей).

Наибольшую долю (90,5 %) имеет субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 549 461,6 тыс. рублей.

В 2024 году объём субвенции бюджетам бюджетной системы РФ составит 608 377,8 тыс. рублей, что на 1 038,6 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше уровня 2023 года, в 2025 году – 606 274,4 тыс. рублей, что на 2 103,4 тыс. рублей, или на 0,3 %, меньше уровня 2024 года.

В Проекте решения поступление дотаций из областного бюджета в 2023 году предусматривается в сумме 313 171,0 тыс. рублей, что на 3 008,3 тыс. рублей, или на 1,0% меньше оценки поступления 2022 (316 179,3 тыс. рублей).

Наибольшую долю (88,2%) в структуре занимают дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности (278 010,7 тыс. рублей).

На 2024 год объём дотаций запланирован в сумме 275 584,1 тыс. рублей, или 87,4% к уровню 2023 года; на 2025 год – в сумме 253 388,9 тыс. рублей, или 91,9 к уровню 2024 года.

В Проекте поступление субсидий из областного бюджета в 2023 году предусматривается в сумме 114 259,4 тыс. рублей, что на 1 886 ,9 тыс. рублей, или на 58,1 %, меньше оценки исполнения (272 791,9 тыс. рублей) на 2022 год.

Из приложения 3 к заключению видно, что в структуре субсидий на 2023 год наибольшую долю имеют прочие субсидии – 40,6 % всего прогноза, субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 32,4 % и субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств федерального бюджета – 17,6 %.

В 2024 году объём субсидий составит 73 911,9 тыс. рублей, что на 40 347,5 тыс. рублей, или на 35,3 %, меньше уровня 2023 года, в 2025 году – 75 067,8 тыс. рублей, что на 1 155,9 тыс. рублей, или на 1,6 %, больше уровня 2024 года.

В Проекте поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается в сумме 3,8 тыс. рублей, что на 996,4 тыс. рублей, или на 99,6 % меньше показателей оценки исполнения (1 000,2 тыс. рублей) на 2022 год.

В соответствии с п.3.1. Порядка составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на очередной финансовый год и

плановый период и подготовки внесения изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области о бюджете городского округа на текущий финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 11.11.2020 № 1838 согласование доходных источников бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период с Министерством финансов Нижегородской области получено (протокол от 18 08 2022г.)

Замечания КСК:

В нарушение Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет городского округа город Кулебаки Нижегородской области, утвержденной постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 19.04.2022 № 891 в пояснительной записке к Проекту обоснование поступлений налоговых и неналоговых доходов отсутствует во многих показателях, приведены лишь какие документы были использованы при расчете прогнозных показателей в отсутствии самого расчета; отсутствуют объяснения причин увеличения или уменьшения показателей роста прогноза поступлений доходов или их корректировка с учетом фактических поступлений, используемых для расчета прогнозного объема поступлений на 2023 год.

5. Расходы бюджета

Расчет бюджетных ассигнований при составлении Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов производился с учетом определенных приоритетов бюджетных расходов:

- обеспечение сохранения параметров по уровню заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

-финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации;

- реализация муниципальных программ, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов региональных, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов Российской Федерации;

-реализация муниципальных программ, направленных на содействие устойчивому развитию экономики городского округа город Кулебаки;

-формирование комфортной городской среды;

-приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования;

-реализация мероприятий по развитию коммунальной, социальной инфраструктуры, в том числе в рамках комплексного развития сельских территорий.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено на основе следующих подходов:

1.1. Расходы на оплату труда.

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы на 2023-2025 годы рассчитан с учетом:

- заработной платы отдельных категорий работников учреждений Нижегородской области, поименованных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 г. № 761 "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы", от 28 декабря 2012 г. № 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (далее – "указные" категории работников), исходя из прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Нижегородской области на 2023 год на уровне 44 360 рублей и списочной численности "указных" категорий работников;

- заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 г. № 761 "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы", от 28 декабря 2012 г. № 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", с учетом индексации с 1 октября 2022 года на 4% и с 1 октября 2023 года на 6,5%;

- доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда;

- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%.

Планирование фонда оплаты труда в органах местного самоуправления городского округа город Кулебаки на 2023 год осуществляется, с учетом:

- изменения структуры, предельной численности и должностей;

- индексации заработной платы обслуживающего персонала с 1 октября 2022 года на 4%, с 1 октября 2023 года всех категорий работников на 6,5%;

- доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда.

Фонд оплаты труда на 2024 – 2025 годы рассчитывается на уровне прогноза бюджета на 2023 год.

1.2. Расходы на оплату коммунальных услуг.

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2023 год рассчитаны с учетом - лимитов потребления электрической и тепловой энергии на 2023 год, согласованных министерством ЖКХ и ТЭР Нижегородской области;

-расходов на оплату прочих коммунальных услуг в 2022 году;

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2024 - 2025 годы рассчитаны на уровне прогноза бюджета на 2023 год.

1.3. Другие расходы.

Другие расходы на 2023 год рассчитаны от уровня первоначального бюджета 2022 года с учетом:

- исключения расходов, носящих разовый характер;
- индексацией на 6,5%;
- принятых (принимаемых) нормативных правовых актов.

Другие расходы на 2024 - 2025 годы рассчитаны на уровне прогноза бюджета на 2023 год.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ, статьей 4 решения от 31.10.2017 №84, постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 19.11.2021 №2487 «Об утверждении порядка составления и ведения реестра расходных обязательств городского округа город Кулебаки Нижегородской области» формирование расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основании предварительного реестра расходных обязательств бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

Ключевые параметры Проекта бюджета по расходам бюджета городского округа, представлены в Таблице №4.

Таблица №4
(тыс. рублей)

Наименование	проект бюджета		
	2023	плановый период	
		2024	2025
1. Расходы, всего:	1 597 217,4	1 571 207,2	1 568 964,1
из них (справочно)			
2. Программная часть всего, в том числе:	1 437 531,7	1 413 934,1	1 411 672,7
2.1. Дорожный фонд городского округа	16 371,2	16 720,2	18 387,3
2.2. Публичные нормативные обязательства	9 054,0	9 054,0	9 054,0
2.3. Бюджетные инвестиции	64 624,9	20897,9	20473,2
3. Непрограммные расходы, всего в том числе:	159 685,7	157 273,1	157 291,4
3.1. Резервный фонд Администрации городского округа	3 000,0	3 000,0	3 000,0
4. Условно утвержденные расходы	-	22 792,7	46 716,7

Всего расходы бюджета городского округа на 2023 год предусмотрены в сумме **1 597 217,4 тыс. рублей**, по сравнению с 2022 годом увеличены на 173 203,9 тыс. рублей или 112,2% к первоначальной редакции решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 10.12.2021 №90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (1 424 013,5 тыс. рублей).

В 2024 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **1 593 999,9 тыс. рублей**, что по сравнению с предыдущим годом выше на 141 760,3 тыс. рублей или

на 9,8%, в 2025 году – **1 615 680,8 тыс. рублей** с увеличением к уровню 2024 года на 193 782,2 тыс. рублей или на 3,6%.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ при формировании расходов на 2024 и 2025 годы предусмотрены **условно утверждаемые расходы бюджета** городского округа, **в 2024 году в размере 2,5%** от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме **22 792,7 тыс. рублей**, **в 2025 году в размере 5%** от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме **46 716,7 тыс. рублей**.

В представленном Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным Кодексом РФ:

- пункт 3 статьи 184.1 по общему объему условно утверждаемых расходов (условно утверждаемые расходы составляют в 2024 году - 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в 2025 - 5,0%);

- пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ по размеру резервного фонда администрации городского округа, что не превышает 3% утверждаемого проектом бюджета общего объема расходов (размер резервного фонда Администрации городского округа в 2023 году составляет - 0,19%, в 2024 году - 0,19%, в 2025 году - 0,19%).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых **на исполнение публичных нормативных обязательств**.

В представленном Проекте бюджета соблюдены требования, установленные пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ по формированию **бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда**.

По видам расходов основной объем бюджетных обязательств городского округа город Кулебаки в 2023 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» –76,1% (в 2022 году – 75,2 %), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 10,2% (в 2022 году – 9,1%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 7,4 % (в 2022 году – 8,4%), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 3,9% (в 2022 году – 4,6%).

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. рублей)

код	Наименование вида расходов	Бюджет на 2022 год (от 10.12.2021 №90)	Проект бюджета			Доля в общей сумме расходов 2023 года
			2023	Плановый период		сумма %
				2024	2025	
	Всего:	1 424 013,5	1 597 217,4	1 593 999,9	1 615 680,8	100,0
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	129 355,5	162 116,2	161 569,9	161 272,2	10,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	119 453,6	118 809,6	111 974,2	124 828,9	7,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	26 515,2	22 265,2	24 298,7	22 265,8	1,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	66 079,9	63 009,6	20 897,9	20 473,2	3,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 071 159,1	1 214 606,3	1 222 383,0	1 221 305,3	76,1
800	Иные бюджетные ассигнования	11 450,2	16 410,7	30 083,5	18 518,6	1,0
	Условно утвержденные			22 792,7	46 716,7	

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования установлены 5 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), с 2023 года утверждена в качестве главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области. На 2023 год в сравнении с текущим финансовым годом в суммарном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено Финансовому управлению администрации городского округа город Кулебаки на 2 740,1 тыс. рублей (20,4%), в связи с увеличением суммы расходов на выплату персоналу в сумме 2 677,5 тыс. рублей, Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки – на 121 485,0 тыс. рублей (13,7%) в связи с увеличением объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – на 98 242,5 тыс. рублей.

Данные об увеличении (уменьшении) бюджетных ассигнований по ГРБС представлены в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

Код вед омс тва	Наименование ГРБС	Бюджет на 2022 год (от 10.12.2021 № 90)	Проект бюджета			Изменение (2023 к 2022)	
			2023	Плановый период		сумма	%
				2024	2025		
	Всего:	1 424 013,5	1 597 217,4	1 571 207,2	1 568 964,1	+173203,9	+12,2
001	Финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки	13 406,7	16 146,8	16 046,8	16 046,8	+2 740,1	+20,4
487	Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области	521 916,4	568 876,5	533 363,1	532 182,8	+46 960,1	+9,0
005	Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области	4 936,9	3 728,3	3 171,2	3 171,2	-1 208,6	-24,5
002	Управление образования администрации городского округа город Кулебаки	883 753,5	1 005 258,5	1 015 646,7	1 014 583,9	+121 485,0	+13,7
006	Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки		3 207,3	2 979,4	2 979,4	+3 207,3	

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с предыдущим годом главному распорядителю бюджетных средств - Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области в сумме 1 208,6 тыс. рублей, связано с выделением из состава - Контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области и создание ее, как отдельного органа местного самоуправления с правами юридического лица.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован **в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ** городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – МП, программа).

Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличатся на 142 252,9 тыс. рублей или 11,0% и составят **1 437 531,7 тыс. рублей**. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ составит **1 413 934,1 тыс. рублей** и **1 411 672,7 тыс. рублей** соответственно. В общем объеме расходов на 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят 90,0%.

Характеристика расходов бюджета городского округа в разрезе муниципальных программ приведена в Таблице №7.

Таблица №7
(тыс. рублей)

	Бюджет на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	% к 2022 году	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджет на 2025 год
Расходы, всего	1 424 013,5	1 597 217,4	112,2	1 593 999,9	1 615 680,8
в том числе:					
<i>Расходы на реализацию муниципальных программ:</i>	<i>1 295 278,8</i>	<i>1 437 531,7</i>	<i>111,0</i>	<i>1 413 934,1</i>	<i>1 411 672,7</i>
Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	884 043,0	998 755,1	113,0	1 008 884,9	1 004 760,3
Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	153 840,8	164 761,3	107,1	164 959,6	164 858,6
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	65 395,8	72 216,2	110,4	70 883,7	70 999,2
Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы	68 919,0	65 227,6	94,6	25 969,1	23 809,1
Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	3 198,9	2 976,7	93,1	2 891,6	2 841,6
Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	4 442,7	5 571,0	125,4	5 571,0	6 260,9
Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы	5 264,5	6 013,5	114,2	6 750,0	9 414,0
Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы	1 970,9	1 793,8	91,0	2 040,7	1 984,5
Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	32 746,6	37 153,7	113,5	30 006,5	43 220,0
Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	13 406,7	16 146,8	120,4	16 046,8	16 046,8
Обеспечение общественного					

порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	1 034,8	12 356,4	11,9 раза	12 206,4	15 076,2
Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	1 027,0	1 103,0	107,4	848,0	882,0
Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	106,0	119,0	112,3	106,0	210,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	3 521,6	2 684,7	76,2	3 935,0	4258,0
Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	28 262,3	32 842,2	116,2	33 070,8	31 718,2
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	367,0	350,0	95,4	350,0	480,0
Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2024 годы	26 334,4	16 570,7	62,9	17 134,0	14 853,3
Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы	1 396,8	890,0	63,7	12 280,0	0,0

Основной объем программных расходов городского округа в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развития образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» - 69,5% (в 2022 году - 68,2%), «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» -11,5% (в 2022 году -11,9%), МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и

комфортным жильем на 2018-2025 годы» - 4,5% (в 2022 году - 5,3%), МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» – 5,0% (в 2022 году – 5,0%).

Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» – 2,6%, МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» - 2,3%, МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2024 годы» - 1,2%. На остальные 11 программ предполагается направить 3,5% программных расходов бюджета. В 2024–2025 годах структура расходной части бюджета на реализацию муниципальных программ значительно не изменится, за исключением МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» снижение расходов более, чем на 60,0% к уровню 2023 года, МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» увеличение расходов в 13,8 раза к уровню 2023 года.

Расходы бюджета городского округа город Кулебаки на реализацию муниципальных программ в 2023-2025 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя средств бюджета городского округа.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице №8.

Таблица №8
(тыс. рублей)

Наименование муниципальных программ	Бюджет на 2023 год всего, в том числе по ГРБС (тыс. рублей)	Администрация округа	Управление образования	Финансовое управление
Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	1 437 531,7	416 126,4	1 005 258,5	16 146,8
в том числе:				
Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	998 755,1	6 494,7	992 260,4	
Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	164 761,3	164 761,3		
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	72 216,2	72 146,2	70,0	
Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы	65 227,6	64 676,4	551,2	
Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	2 976,7	2 462,3	514,4	
Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	5 571,0	5 571,0		
Управление муниципальным имуществом	6 013,5	6 013,5		

городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы				
Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы	1 793,8	1 793,8		
Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	37 153,7	37 153,7		
Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	16 146,8			16 146,8
Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	12 356,4	1 650,0	10 706,4	
Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	1 103,0	1 103,0		
Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	119,0	119,0		
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	2 684,7	1 878,6	806,1	
Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	32 842,2	32 842,2		
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	350,0		350,0	
Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2024 годы	16 570,7	16 570,7		
Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы	890,0	890,0		

В проекте бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год определен по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа:

- 69,9% - управление образования администрации городского округа город Кулебаки (1 005 258,5 тыс. рублей);

-29,0% - администрация городского округа город Кулебаки (416 126,4 тыс. рублей);

-1,1% - финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки (16 146,8 тыс. рублей).

В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия на реализацию **региональных проектов**. На их финансирование предусматриваются бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 42 625,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 606,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 665,2 тыс. рублей.

Финансовое участие в реализации региональных проектов в предстоящем бюджетном цикле (2023-2024 год) предусмотрено в рамках 3 муниципальных программ городского округа город Кулебаки (из 18 утвержденных).

Расходы на региональные проекты в 2023 году составят 42 625,5 тыс. рублей или 3,0% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ, в 2024 году - 1 606,0 тыс. рублей или 0,1%, в 2025 году - 665,2 тыс. рублей или 0,05 %.

Финансовое обеспечение региональных проектов, входящих в национальные проекты, реализуемые в рамках муниципальных программ представлено в таблице №9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Наименование регионального проекта	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	«Успех каждого ребенка»	2 000,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	38 592,9	0,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2024 годы»	«Формирование комфортной городской среды»	2 032,6	1 606,0	665,2
ИТОГО:		42 625,5	1 606,0	665,2

В 2023 году по сравнению с текущим годом, расходы на реализацию региональных проектов в общем объеме бюджета запланированы меньше на 11 363,1 тыс. рублей или 21,0%.

Основная доля расходов на реализацию региональных проектов, в структуре источников финансирования по счет средств федерального и областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в 2023-2025 годах закреплены за 2 главными распорядителями бюджетных средств: Управление образования администрации городского округа город Кулебаки (4,7%), Администрация городского округа город Кулебаки (95,3%).

5.1. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

В пояснительной записке к проекту бюджета по тексту приведены сведения о планируемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объемах оказания муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа город Кулебаки, сведения о показателе объемов муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденных решением о бюджете на 2022 год, сведения приведены в разрезе муниципальных услуг по разделам классификации расходов бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и предоставление субсидии на иные цели в 2023-2025 годах представлен в таблице №10.

Таблица №10
(тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Отклонение объемов субсидий 2024 года по сравнению с 2023 годом		Бюджетные ассигнования на 2025 год	Отклонение объемов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом	
			тыс. рублей	в %		тыс. рублей	в %
			(гр. 3 – гр. 2)	(гр. 4 \ гр.2)		(гр.6-гр.3)	(гр.7/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) всего, в том числе:	1 107 219,6	1 107 219,6	0,0	0,0	1 107 219,6	0,0	0,0
в разрезе главных распорядителей							
Управление образования (002)	867 057,3	867 057,3	0,0	0,0	867 057,3	0,0	0,0
Администрация городского округа город Кулебаки(487)	240 162,3	240 162,3	0,0	0,0	240 162,3	0,0	0,0
Доля в %	91,3	90,7	-	-	90,8	-	-
Субсидии на иные цели всего, в том числе:	105 219,9	113 371,7	8 151,8	7,7	112 273,9	-1 097,8	-1,0
в разрезе главных распорядителей							
Управление образования (002)	101 285,5	111 693,5	10 408,0	10,3	110 696,7	-996,8	-0,9
Администрация городского округа город Кулебаки (487)	3 934,4	1 678,2	-2 256,2	-57,3	1 577,2	-101,0	-6,0
Доля в %	8,7	9,3	-	-	9,2	-	-
Итого:	1 212 439,5	1 220 591,3			1 219 493,5		

В общем объеме расходов бюджета городского округа в 2023 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий

бюджетным и автономным учреждениям городского округа город Кулебаки на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 75,9 % (в 2024 – 76,6%, в 2025 году – 77,70 % расходов бюджета округа без учёта условно утверждаемых расходов).

На **финансовое обеспечение муниципальных заданий** бюджетным и автономным учреждениям в **2023** году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **1 107 219,6 тыс. рублей** по 2 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания в 2023 году предусмотрен учреждениям сферы образования городского округа город Кулебаки – 867 057,3 тыс. рублей, или 78,3 % общего объема средств субсидий, учреждениям сферы культуры, физической культуры и спорта, учреждениям периодической печати и издательств городского округа город Кулебаки – 240 162,3 тыс. рублей, или 21,7 %.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям **на иные цели на 2023 год** предусмотрен в сумме **105 219,9 тыс. рублей** по 2 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём субсидий на иные цели в 2023 году предусмотрен учреждениям сферы образования городского округа город Кулебаки – 101 285,5 тыс. рублей, или 96,3% общего объёма средств субсидий, учреждениям сферы культуры, физической культуры и спорта – 3 934,4 тыс. рублей, или 3,7 %.

5.2. Анализ исполнения требований нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показал следующее.

Пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Кулебаки и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного Постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 17.11.2017 №2770 (с изменениями) (далее – Порядок формирования муниципального задания), установлено, что муниципальное задание формируется в отношении муниципальных казенных, бюджетных или автономных учреждений структурными подразделениями администрации городского округа город Кулебаки, в ведении которых находятся муниципальные казенные, бюджетные или автономные учреждения, в процессе формирования бюджета городского округа город Кулебаки и утверждается органом, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до начала очередного финансового года.

Пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания, установлено следующее, в сроки, установленные для подготовки проекта бюджета городского округа город Кулебаки на очередной финансовый год и плановый период, структурные подразделения администрации, в ведении которых находятся муниципальные казенные, бюджетные или автономные учреждения, **формируют на основании проектов муниципальных заданий на очередной финансовый год и плановый период сведения о сводных показателях и финансовом обеспечении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение**

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Отклонение объёмов субсидий 2024 года по сравнению с 2023 годом		Бюджетные ассигнования на 2025 год	Отклонение объёмов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом	
			тыс. рублей	в %		тыс. рублей	в %
			(гр. 3 – гр. 2)	(гр. 4 \ гр.2)		(гр.6-гр.3)	(гр.7/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (вид расходов 810,811)	12 488,3	26 161,1	13 672,8	109,5	14 596,3	-11564,8	-44,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (вид расходов 630)	1 676,3	1 301,3	-375,0	-22,4	1 321,3	20,0	1,5
Итого	14 164,6	27 462,4	21 449,6	1,7	15 917,6	-12 642,6	-1,0

Общий объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям в 2023 году составит 14 164,6 тыс. рублей, или 0,9 % общего объёма расходов на 2023 год.

Наибольший объём бюджетных ассигнований в 2023 году предусмотрен по главному распорядителю бюджетных средств - администрации городского округа город Кулебаки.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в 2023-2025 годах приходится на субсидии по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» на возмещение затрат на проведение ремонта дворовых территорий, муниципальной программе «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием муниципального жилищного фонда, включающего в себя жилые помещения специализированного жилищного фонда, муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы» на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники за счет средств областного бюджета, поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства.

В 2023 году в общем объеме субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) – 1 676,3 тыс. рублей наибольший удельный вес имеют бюджетные ассигнования на предоставление субсидии АНО «Кулебакский центр поддержки предпринимательства»,

деятельность которого направлена на развитие и поддержку предпринимательства на территории городского округа город Кулебаки в сумме 1 055, тыс. рублей.

6. Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

В соответствии Бюджетным кодексом РФ Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре.

Перечень муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденный постановлением Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692 (в ред. от 11.10.2022), включает 18 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, к Проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены одновременно проекты паспортов 18 муниципальных программ.

В проектах паспортов наименования муниципальных программ соответствует Перечню муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденному постановлению администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692 (с изменениями, в том числе от 11.10.2022), за исключением МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы».

По 18-ти ранее утвержденным муниципальным программам Проектом бюджета предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований, сроков реализации мероприятий МП.

В ходе анализа проектов паспортов муниципальных программ установлено следующее, что срок реализации мероприятий МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы» истекает в 2024 году, вместе с тем, бюджетные ассигнования на реализацию указанной программы предусмотрены проектом бюджета и на 2025 год. На момент представления проекта изменения МП в части продления срока действия программы не внесены.

В нарушение абз.2 п.2.3.¹ Порядка составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области, проект постановления администрации городского округа город Кулебаки о продлении сроков действия МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы» до 2025 года до момента составления проекта бюджета не утвержден.

Проекты паспортов муниципальных программ, содержат информацию об ответственных исполнителях, соисполнителях, участниках, подпрограммах, целях, задачах, целевых индикаторах и показателях, объемах бюджетных ассигнований, ожидаемых результатах реализации программ.

¹ Формирование расходов бюджета городского округа осуществляется на основании утвержденных Администрацией муниципальных программ и не включенных в муниципальные программы направлений деятельности органов местного самоуправления городского округа.

Согласно Проекту бюджета расходы на реализацию 18 муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 1 437 531,7 тыс. рублей, на 2024 год - 1 413 934,1 тыс. рублей, на 2025 год - 1 411 672,7 тыс. рублей или 90,0%, 88,7%, 87,3% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Объемы финансирования на 2023-2025 годы, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом бюджета по соответствующим муниципальным программам.

Проекты паспортов муниципальных программ значительно отличаются от утвержденных паспортов муниципальных программ.

По результатам анализа проектов паспортов муниципальных программ по сравнению с утвержденными паспортами установлено как сокращение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, так и увеличение бюджетных ассигнований на их реализацию.

Увеличение объемов финансового обеспечения на 2023 относительно показателей, предусмотренных в утвержденных паспортах программ, планируется по 7 программам, в том числе более чем в 1,5 раза по программам:

- «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы» - в 2,6 раза, или на 1 108,2 тыс. рублей;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» - 11,9 раза или на 11 321,6 тыс. рублей.

Уменьшение объемов финансового обеспечения на 2023 год относительно показателей, предусмотренных в утвержденных паспортах программ, планируется по 11 программам, в том числе более чем в 1,3 раза по программам:

- «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» - в 1,3 раза или на 11 642,6 тыс. рублей;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» - в 1,4 раза или на 1 151,0 тыс. рублей;
- «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» - в 1,5 раза или на 3 279,2 тыс. рублей;
- «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» - в 2,0 раза или на 35 919,9 тыс. рублей;
- «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» - в 2,0 раза или на 1 174,0 тыс. рублей;
- «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» - в 2,4 раза или 89 849,6 тыс. рублей;
- «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы» - в 3,0 раза или на 33 657,2 тыс. рублей;
- «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» - в 5,5 раза или на 4 019,3 тыс. рублей.

6.1. МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» (далее - МП 01)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 62,5%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Управлению образования Администрации города Кулебаки (99,3%) и Администрации городского округа город Кулебаки (0,7%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 01 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 114 712,1 тыс. рублей или на 13,0% и предусмотрены в сумме 998 755,1 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 10 129,8 тыс. рублей или на 1,0%, на 2025 год – с увеличением на 4 124,7 тыс. рублей или на 0,4% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 01 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 998 755,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 008 884,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 004 760,2 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №12.

Таблица №12
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	884 043,0	998 755,1	998 755,1	1 008 884,9	1 008 884,9	1 004 760,2	1 004 760,3
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки», Всего расходов по МП, в том числе	884 043,0	998 755,1	998 755,1	1 008 884,9	1 008 884,9	1 004 760,2	1 004 760,3
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	0,0	2000,0	2000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			112,8		101,0		99,6

В 2023 году в муниципальной программе запланирована реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», в рамках которого планируется проведение капитального ремонта по улучшению условий для занятий физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах (спортивный зал в МБОУ «Мурзицкая школа») в 2023 году в сумме 2000,0 тыс. рублей, в том числе за счет федерального бюджета в сумме 960,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 40,0 тыс. рублей и за счет средств бюджета городского округа – 1 000,0 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрено в размере 998 755,1 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений сферы (начального общего, основного общего и среднего общего образования и дошкольного образования), казенных учреждений (муниципальное казенное образовательное учреждение Серебрянская средняя общеобразовательная школа аппарат управления образования), на обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания путем направления бюджетных ассигнований в виде субсидий бюджетным учреждениям и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году в сумме 880 170,6 тыс. рублей, что составляет 112,8% у уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 880 170,4 тыс. рублей, *(изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом, главным образом, связано с:*

- *ростом заработной платы отдельных категорий работников учреждений городского округа, поименованных в майских указах Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2023 год на уровне 44 360,0 рублей;*

- *доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда;*

- *индексацией заработной платы работников, на которых не распространяется указы Президента Российской Федерации, произведенной с 1 октября 2022 года на 4%;*

- *индексацией заработной платы работников, на которых не распространяется «майские» указы Президента Российской Федерации с 1 октября 2023 года на 6,5%;*

- *индексацией прочих расходов по муниципальным учреждениям на 6,5% (за исключением расходов разового характера);*

- осуществление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных и муниципальных дошкольных образовательных организациях, частных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в том числе обеспечение организации выплаты компенсации части родительской платы, в соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 31.12.2013 №1033 «О компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную

программу дошкольного образования» в 2023-2025 годах в сумме 9 020,8 тыс. рублей, ежегодно с уменьшением к уровню 2022 года на 23,1 тыс. рублей или 0,3% (*уменьшение ассигнований по сравнению с 2022 годом, связано с изменением количества детей дошкольного возраста на территории городского округа*);

- исполнение полномочий по финансовому обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций городского округа, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы с объемом финансирования в 2023 году в сумме 20 389,2 тыс. рублей, что составляет 97,4% к уровню 2022 года, расходы на 2024 и 2025 год составят в сумме 20 702,4 тыс. рублей ежегодно;

- исполнение полномочий по финансовому обеспечению двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в части финансирования стоимости наборов продуктов для организации питания в 2023 году в сумме 1 979,4 тыс. рублей, что составляет 140,2% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 979,4 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 971,5 тыс. рублей (*изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом, главным образом, связано с увеличением прогнозной среднегодовой численности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на 9 человек, индексацией норматива финансового обеспечения мероприятий по организации двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на 6,5%*);

- исполнение полномочий по финансовому обеспечению осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования в 2023-2025 годах в сумме 617,9 тыс. рублей ежегодно, что составляет 41,8% к уровню 2022 года (1 479,4 тыс. рублей) (*изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом, главным образом, связано с изменением прогнозной среднегодовой численности детей на 33 человека, индексацией норматива финансового обеспечения осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией на 6,5%*);

- исполнение полномочий по финансовому обеспечению выплаты компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в 2023-2025 годах в сумме 1 390,6 тыс. рублей ежегодно, что составляет 181,4% к уровню 2022 года (*изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом, связано с индексацией размера компенсации на 15,46%, увеличением количества дней работы педагогических и иных работников при подготовке и проведении государственной*

аттестации, принятое к расчету на основании сведений о фактически отработанном времени и об объеме трудовых затрат за текущий учебный год);

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области на 2023 год в сумме 9 882,1 тыс. рублей в том числе за счет областного бюджета в сумме 7 948,7 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета в сумме 1 933,4 тыс. рублей, что составляет 90,2% к уровню 2022 года, на 2024 год в сумме 9 882,1 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в сумме 7 948,7 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 1 933,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 634,6 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в сумме 8 257,8 тыс. рублей и за счет местного бюджета в сумме 1 376,8 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области на 2023-2024 год в сумме 28 234,6 тыс. рублей, ежегодно, в том числе, за счет средств федерального бюджета в сумме 20 137,7 тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 6 359,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 1 737,6 тыс. рублей, что составляет 106,6% к уровню 2022 года, на 2025 год в сумме 29 482,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 20 370,1 тыс. рублей, за счет областного бюджета в сумме 7 157,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 1 955,6 тыс. рублей;

- модернизацию содержания общего образования и образовательной среды с целью развития одаренности обучающихся для обеспечения готовности выпускников общеобразовательных организаций к дальнейшему обучению и деятельности в высокотехнологичной экономике в 2023 году в сумме 310,0 тыс. рублей, что составляет 106,9% к уровню 2022 года (289,9 тыс. рублей), в 2024 году в сумме 290,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 260,8 тыс. рублей.

- обеспечение дополнительного образования детей в МБУ ФОК на основе сертификатов персонифицированного финансирования в 2023 году в сумме 6 294,7 тыс. рублей, что составляет 114,4% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 6 329,5 тыс. рублей, ежегодно;

- компенсацию части расходов по приобретению путевки и предоставлению путевки с частичной оплатой за счет средств областного бюджета в организации, осуществляющие санаторно-курортное лечение детей в соответствии с имеющейся лицензией, организации, осуществляющие санаторно-курортную помощь детям, в соответствии с имеющейся лицензией, расположенные на территории Российской Федерации в 2023-2025 году в сумме 1 515,8 тыс. рублей ежегодно, что составляет 118,3% к уровню 2022 года;

- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей за счет средств местного бюджета в 2023 году в сумме 6880,1 тыс. рублей, что составляет 123,4% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 6 839,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 7 559,8 тыс. рублей;

- обеспечение образовательных услуг в рамках системы персонифицированного финансирования, получателями гранта в форме субсидии в 2023-2025 году в сумме по 981,1 тыс. рублей ежегодно, что составляет 127,6% к

уровню 2022 года;

- развитие системы военно-спортивных и военно-прикладных мероприятий для молодежи призывного возраста в 2023-2024 годах в сумме 106,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 103,9% к уровню 2022 года, на 2025 год в сумме 94,1 тыс. рублей;

- на содержание аппарата управления за счет средств местного бюджета в 2023-2025 году в сумме 7 805,1 тыс. рублей ежегодно, что составляет 119,1% к уровню 2022 года (*изменение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано с:*

- *ростом фонда оплаты труда муниципальных служащих с 1 мая 2022 г. на 15%, индексацией заработной платы обслуживающего персонала с 1 октября 2022 года на 4%, с 1 октября 2023 года всех категорий работников на 6,5%;*

- *индексацией прочих расходов на 6,5% (за исключением расходов разового характера);*

- осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан на 2023 год в сумме 1 556,9 тыс. рублей, что составляет 16,2% к уровню 2022 года, на 2024 год и 2025 год в сумме 1 556,9 тыс. рублей ежегодно (*изменение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом главным образом связано с:*

- *ростом фонда оплаты труда муниципальных служащих с 1 мая 2022 г. на 15% и индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 6,5%);*

- осуществление полномочий по организационно-техническому и информационно-методическому сопровождению аттестации педагогических работников муниципальных и частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, с целью установления соответствия уровня квалификации требованиям, предъявляемым к первой квалификационной категории на 2023 г в сумме 1 296,8 тыс. рублей, что составляет 119,6% к уровню 2022 года, на 2024 год и 2025 год в сумме 1 296,8 тыс. рублей ежегодно (*изменение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом главным образом связано с:*

- *ростом фонда оплаты труда муниципальных служащих с 1 мая 2022 г. на 15% и индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 6,5%);*

- капитальный ремонт образовательных организаций округа город Кулебаки, реализующих общеобразовательные программы и дополнительные общеобразовательные программы в 2023 году в сумме 12 506,5 тыс. рублей, что в 2,2 раза больше уровня 2022 года, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 11 881,2 тыс. рублей, в 2024 -2025 году в сумме 14 022,6 тыс. рублей, ежегодно;

-укрепление материально-технической базы подведомственных образовательных организаций, капитальный ремонт за счет средств местного бюджета, в 2023 году в сумме 3 586,1 тыс. рублей, что на 157,1% больше уровня 2022 года, в 2024 году в сумме 13 441,4 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 7 514,2 тыс. рублей;

- на обеспечение транспортными услугами образовательных учреждений для подвоза детей в 2023 году в сумме 2000,0 тыс. рублей, что составляет 100% к

уровню 2022 году, в 2024 году в сумме 2 500,0 рублей, в 2025 году по 2 650,3 тыс. рублей;

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 01 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями),

отсутствуют целевые статьи расходов классификации расходов бюджета:

-(КЦСР) 01 4 01 73 950 «Расходы на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеки и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан»,

-(КЦСР) 01 04 Е25 980 «Расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно- практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях» и в связи с эти, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данным КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения вышеуказанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

6.2. МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» (далее - МП 02)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 10,3%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 02 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 10 920,5 тыс. рублей или на 7,1% и предусмотрены в сумме 164 761,3 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 198,3 тыс. рублей или на 0,1%, на 2025 год – с уменьшением на 101,0 тыс. рублей или на 0,06% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 02 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 164 761,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 164 959,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 164 858,6 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №13.

Таблица №13
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	153 840,8	164 761,3	164 761,3	164 959,6	164 959,6	164 858,6	164 858,6
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	153 840,8	164 761,3	164 761,3	164 959,6	164 959,6	164 858,6	164 858,6
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			107,1		100,1		99,9

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрено в размере 164 761,3 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение деятельности муниципальных библиотек, муниципальных учреждений культуры, муниципальных учреждений дополнительного образования, муниципального бюджетного учреждения «ЦБ УКиС». Бюджетные ассигнования будут направлены в виде субсидий бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году в сумме 162 981,4 тыс. рублей, что составляет 107,2% к уровню 2022 года, в 2024-2025 годах в сумме 162 981,4 тыс. рублей ежегодно (*изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом, главным образом, связано с:*

- *ростом заработной платы отдельных категорий работников учреждений городского округа, поименованных в майских указах Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2023 год на уровне 44 360,0 рублей;*

- *доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда;*

- *индексацией заработной платы работников, на которых не распространяется указы Президента Российской Федерации, произведенной с 1 октября 2022 года на 4%;*

- *индексацией заработной платы работников, на которых не распространяется «майские» указы Президента Российской Федерации с 1*

октября 2023 года на 6,5%;

- индексацией прочих расходов по муниципальным учреждениям на 6,5% (за исключением расходов разового характера);

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств федерального бюджета, областного бюджета и средств местного бюджета на условиях софинансирования с федеральным и областным бюджетом. Бюджетные ассигнования будут направлены на проведение ремонтных работ в муниципальном учреждении «Меляевский Дом культуры» в 2023 году в сумме 490,7 тыс. рублей, что составляет 92,8% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 490,6 тыс. рублей (ремонт учреждений культуры), в 2025 году в сумме 488,3 тыс. рублей (ремонт учреждений культуры);

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования. Бюджетные ассигнования будут направлены в виде субсидии на проведение ремонтных работ в муниципальном бюджетном учреждении культуры «ЦБС» за счет средств бюджета городского округа в 2023 году в сумме 57,9 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 180,0 тыс. рублей (ремонт учреждений культуры (клубы, дома культуры)), в 2025 году в сумме 180,0 тыс. рублей (ремонт учреждений культуры (клубы, дома культуры));

- поддержку и развитие дополнительного образования детей (организация и проведение муниципальных конкурсов) в 2023 году в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2024-2025 годах в сумме 20,0 тыс. рублей, ежегодно;

- предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям культуры на увеличение объемов комплектования библиотечных фондов и обеспечение их сохранности, подписку на периодические издания в 2023-2024 году в сумме 168,3 тыс. рублей, ежегодно, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку населения округа, работу с людьми старшего поколения и инвалидами в 2023 году в сумме 418,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 326,5 тыс. рублей, ежегодно;

- развитие самодеятельного художественного творчества. Бюджетные ассигнования будут направлены на поддержку фестивальной деятельности, работы по сохранению народной культуры, организацию досуга и отдыха в 2023 году в сумме 595,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 450,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 500,0 тыс. рублей.

6.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» (далее - МП 03)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 4,5%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (99,9%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 0,1%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 03 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 6 820,4 тыс. рублей или на 10,4% и предусмотрены

в сумме 72 216,2 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 1 332,5 тыс. рублей или на 1,9%, на 2025 год – с увеличением на 115,5 тыс. рублей или на 0,2% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 03 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 72 216,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 70 883,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 70 999,2 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №14.

Таблица №14
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	65 395,8	72 216,2	72 216,2	70 883,7	70 883,7	70 999,2	70 999,2
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	65 395,8	72 216,2	72 216,2	70 883,7	70 883,7	70 999,2	70 999,2
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			110,4		98,1		100,2

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта. Бюджетные ассигнования будут направлены в виде субсидии муниципальному бюджетному учреждению (МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году в сумме 67 315,2 тыс. рублей, что составляет 114,2% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 67 280,4 тыс. рублей, ежегодно (изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022

годом, главным образом, связано с:

- ростом заработной платы отдельных категорий работников учреждений городского округа, поименованных в майских указах Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2023 год на уровне 44 360,0 рублей;

- дополнительным объемом расходов на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда;

- индексацией прочих расходов по муниципальным учреждениям на 6,5% (за исключением расходов разового характера).

- организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий среди детей, подростков, молодежи, взрослого населения в 2023 году в сумме 950,0 тыс. рублей, что составляет 127,5% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 575,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 600,0 тыс. рублей;

- приобретения автобусов для муниципальных учреждений физической культуры и спорта (МБУ «ФОК») в 2023 году в сумме 2 546,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- устройство всесезонных спортивных кортов городского округа в 2023 году в сумме 250,0 тыс. рублей, что составляет 92,6% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 600,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 700,0 тыс. рублей;

- обеспечение успешного выступления спортсменов на региональных, межрегиональных и всероссийских соревнованиях путем: организации участия кулебакских спортсменов на областных, региональных и всероссийских соревнованиях, согласно календарю соревнований; организация участия мужской футбольной команды в Первенстве Нижегородской области по футболу; организация участия в областных, всероссийских соревнованиях по футболу среди детско-юношеских команд, в 2023 году в сумме 900,0 тыс. рублей, что в 44,3% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 070,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 100,0 тыс. рублей;

- проведения социально важных мероприятий по вовлечению молодежи в общественную деятельность и развитие социальной, общественной и добровольческой активности молодежи, направленных на улучшение качества жизни округа; создание условий и возможностей для профессиональной самореализации, временной и сезонной занятости студенческой и учащейся молодежи; поддержка молодежных проектов и инициатив; пропаганда семейных ценностей и традиций в 2023 году в сумме 255,0 тыс. рублей, что составляет 82,3% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 190,0 тыс. рублей ежегодно.

6.4. МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» (далее - МП 05)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 4,1%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены

Администрации городского округа город Кулебаки (99,1%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 0,9%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 05 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 3 691,4 тыс. рублей или на 5,4% и предусмотрены в сумме 65 227,6 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 39 258,5 тыс. рублей или на 60,2%, на 2025 год – с уменьшением на 2 160,0 тыс. рублей или на 8,3% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 05, предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 65 227,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 25 969,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 23 809,1 тыс. рублей, **что не соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы, отклонение в сторону увеличения в 2023 году составило в сумме 551,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 563,9, в 2025 году в сумме 544,7 тыс. рублей.**

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №15.

Таблица №15
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»,	68 919,0	64 676,4	65 227,6	25 405,2	25 969,1	23 264,4	23 809,1
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы», Всего расходов по МП, в том числе:	68 919,0	64 676,4	65 227,6	25 405,2	25 969,1	23 264,4	23 809,1

Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	36 220,3	38592,9	38592,9				
- к паспорту (%)			-		-		-
- к предыдущему году (%)			94,6		39,8		91,7

В 2023 году в муниципальной программе запланирована реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда национального проекта «Жилье и городская среда», в рамках которого планируется переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания. Бюджетные ассигнования будут направлены на строительство многоквартирного дома (33 квартиры) по адресу: г.о.г. Кулебаки, ул. Героя России Игоря Морёва в 2023 году в сумме 38 592,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств фонда ЖКХ в сумме 37 023,8 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 1 234,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа в сумме 335,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом объем финансового обеспечения регионального проекта увеличен на 2 372,6 тыс. рублей, в связи с увеличением рыночной стоимости строительства 1 кв.м. жилого помещения.

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- переселение граждан из жилых помещений, находящихся в аварийных многоквартирных домах, в благоустроенные жилые помещения. Бюджетные ассигнования будут направлены на софинансирование разницы стоимости приобретения (строительства) жилых помещений, сложившихся между рыночной стоимостью и использованной при расчетах объемов софинансирования по действующей государственной региональной адресной программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда, и на софинансирование разницы между фактической выкупной ценой за изымаемое жилое помещение и ценой, установленной в рамках данной программы в 2023 году в сумме 2 616,5 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в сумме 0,0 тыс. рублей;

- ликвидацию аварийных многоквартирных домов, расселенных в период с 2013 по 2017 год. Бюджетные ассигнования будут направлены на снос аварийных домов, в 2023 году бюджетные средства не запланированы, в 2024 году в сумме 702,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение поддержки молодых семей, нуждающихся в жилых помещениях, при приобретении (строительстве) отдельного благоустроенного жилья. Бюджетные ассигнования будут направлены на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительства индивидуального жилого дома в 2023 году в сумме 1 615,5 тыс. рублей, что

составляет 131,1% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 617,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 596,7 тыс. рублей;

- социальную (льготную) ипотеку. Бюджетные ассигнования будут направлены на предоставление социальной выплаты на компенсацию части платежа по полученным гражданами-участниками социальной (льготной) ипотеки ипотечным жилищным кредитам в 2023-2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 24,8 тыс. рублей;

- обеспечение жильем высококвалифицированных специалистов, привлекаемых на работу в городской округ город Кулебаки. Бюджетные ассигнования будут направлены на предоставление социальной выплаты на приобретение (ремонт) жилья в 2023-2024 году в сумме 161,5 тыс. рублей, что составляет 100% к уровню 2022 года, в 2025 году в сумме 166,9 тыс. рублей;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан городского округа город Кулебаки, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» (ветеранах боевых действий) в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 025,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями. Бюджетные ассигнования за счет субвенции из федерального и областного бюджетов будут направлены на приобретение жилых помещений для указанных категорий в 2023 году в сумме 21 690,0 тыс. рублей, что составляет 175,2% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 20 140,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 20 140,8 тыс. рублей;

- проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2023 в сумме 551,2 тыс. рублей, что составляет 136,8% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 563,9 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 544,7 тыс. рублей;

- приобретение жилых помещений гражданам, утратившим жилье в результате пожара, по договорам социального найма в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 757,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 332,4 тыс. рублей.

6.5. МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» (далее - МП 06)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,2%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (82,7%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 13,3%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 06 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 222,2 тыс. рублей или на 7,0% и предусмотрены в сумме 2976,7 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к

2023 году на 85,1 тыс. рублей или на 2,9%, на 2025 год с уменьшением на 50,0 тыс. рублей или на 1,7% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 06 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 2 976,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 891,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 841,6 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №16.

Таблица №16
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 года»	3 198,9	2 976,7	2 976,7	2 891,6	2 891,6	2 841,6	2 841,6
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 года»	3 198,9	2 976,7	2 976,7	2 891,6	2 891,6	2 841,6	2 841,6
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			93,0		97,1		98,3

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- сохранение и поддержание в целостности природных систем на территории городского округа город Кулебаки (организация мероприятий по очистке водных объектов, водоохраных зон и прибрежных полос водных объектов от бытовых отходов, крупногабаритных и иных отходов, остатков древесины, и т.д.; проведение лабораторного исследования качества воды водоемов, родников, а также воды из нецентрализованных источников; очистка, обустройство родников и прилегающих территорий к ним, обустройство, дезинфекция, очистка и тампонирование шахтных колодцев; акарицидная обработка территорий, обработка от личинок комара; проведение дератизационных мероприятий на территории г.о.г. Кулебаки; мониторинг за качеством подземных вод под полигоном ТБО г. Кулебаки) в 2023 году в сумме 828,1 тыс. рублей, что составляет 159,0% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 1 006,6 тыс. рублей, ежегодно;

- предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающей среды на территории городского округа город Кулебаки (ликвидация несанкционированных свалок хозяйственно-бытовых отходов и мусора, сбор и вывоз отработанных ртутьсодержащих ламп, оргтехники и других опасных отходов для последующей утилизации, обустройство и ремонт скотомогильников, проведение месячника по санитарной очистке территорий, создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, обустройство подъездных путей к контейнерным площадкам, приобретение мусорных контейнеров и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов) в 2023 году в сумме 1 456,0 тыс. рублей, что составляет 67,9% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 470,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 420,0 тыс. рублей;

- охрану и развитие системы озелененных территорий городского округа город Кулебаки, охрану лесных массивов (создание новых озелененных территорий, срезка, подрезка сухих и аварийных деревьев на территории образовательных учреждений, борьба с борщевиком) в 2023 году в сумме 654,6 тыс. рублей, что составляет 132,5% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 375,0 тыс. рублей, ежегодно;

- формирование экологической культуры населения городского округа город Кулебаки (организация и проведение мероприятий экологической направленности среди подростков и учащихся, молодежи и взрослого населения, а также мероприятий в рамках «Дня защиты от экологической опасности», экологическое просвещение населения, пропаганда охраны окружающей среды, размещение социальной рекламы по вопросам охраны окружающей среды) в 2023 году в сумме 38,0 тыс. рублей, что составляет 95% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 40,0 тыс. рублей, ежегодно.

В рамках проверки структуры проекта паспорта муниципальной программы «Благоустройство», выявлен факт отнесения одного структурного элемента (мероприятия по озеленению территории) к нескольким муниципальным программам, **что снижает прозрачность отнесения расходов по направлениям расходов и значительно затрудняет мониторинг и контроль использования указанных средств, в ходе исполнения бюджета городского округа по направлениям - мероприятиям муниципальным программам.**

А именно, МП 06 по задаче 3 «Охрана и развитие системы озелененных территорий городского округа город Кулебаки, охрана лесных массивов» предусмотрено мероприятие 3.4. «Срезка и подрезка сухих и аварийных деревьев на территории образовательных учреждений, запланированы бюджетные ассигнования, которое дублирует мероприятие 2.3. Озеленение территорий населенных пунктов городского округа» МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы», в котором также запланированы бюджетные ассигнования на срезку подрезку сухих и аварийных деревьев.

КСК рекомендует: внести изменения в проект бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год планирование мероприятий по озеленению (по сносу и подрезке аварийных деревьев) в рамках одной программы с целью оценки и получения достоверного результата индикатора достижения цели, а именно доли аварийных деревьев на территории городского округа.

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 06 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями), отсутствует целевая статья расходов классификации расходов бюджета (КЦСР) 06 1 02 S2870 «Расходы на приобретение контейнеров и (или) бункеров» в связи с чем, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данным КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения указанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

6.6. МП «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» (далее - МП 07)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,3%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 07 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 1 128,3 тыс. рублей или на 25,4% и предусмотрены в сумме 5 571,0 тыс. рублей. На 2024 год расходы прогнозируются на уровне 2023 года, на 2025 год с увеличением на 689,9 тыс. рублей или на 12,3% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 07 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 5 571,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 571,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 260,9 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №16.

Таблица №16
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	4 442,7	5 571,0	5 571,0	5 571,0	5 571,0	6 260,9	6 260,9

Комплекс мероприятий муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	4 442,7	5 571,0	5 571,0	5 571,0	5 571,0	6 260,9	6 260,9
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			125,4		100,0		112,4

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- на всестороннее информационное освещение социально-экономического и общественно-политического развития городского округа город Кулебаки и обеспечение жителей городского округа город Кулебаки достоверной социально значимой информацией (подготовка, издание и распространение официальных печатных информационных материалов (книг, буклетов, брошюр, листовок и пр.) органов местного самоуправления городского округа; приобретение подарочной, сувенирной продукции и цветов с целью проведения официальных мероприятий; изготовление и приобретение бланков почетных грамот и благодарственных писем ОМСУ городского округа город Кулебаки; приобретение фоторамок для Почетных грамот и благодарственных писем; выплата единовременного вознаграждения (с начислениями) гражданам, награжденным Почетной грамотой и Благодарственным письмом городского округа город Кулебаки)) в 2023-2025 году в сумме 325,8 тыс. рублей, ежегодно;

- оказание частичной финансовой поддержки средств массовой информации на условиях софинансирования с областным бюджетом (75% - областной бюджет, 25% - бюджет округа) на создание благоприятных условий для функционирования муниципального информационного ресурса - средства массовой информации газеты «Кулебакский металлист» путем предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году в сумме 3 571,0 тыс. рублей, что составляет 146,10% к уровню 2022 года, в 2024-2025 на уровне 2023 года в сумме 3 571,0 тыс. рублей ежегодно;

- развитие в органах местного самоуправления обеспечение сохранности, комплектования, учета и использования архивных документов городского округа город Кулебаки, повышение уровня безопасности и эффективности работы сектора архива (приобретение специальных папок из бескислотного картона для картонирования архивных документов, приобретение и установка кондиционера в архивохранилище для соблюдения температурно-влажностного режима) в 2023-2025 году в сумме 151,0 тыс. рублей, ежегодно;

- развитие в органах местного самоуправления городского округа город Кулебаки современной информационно-технологической инфраструктуры (приобретение компьютерной, копировальной офисной организационной техники, средств связи и элементов видеонаблюдения и комплектующих к ним; ремонт и

профилактика компьютерной и копировальной техники; приобретение расходных элементов для принтеров и копировальных аппаратов; приобретение программного обеспечения, продление технической поддержки программных модулей и продуктов; приобретение и сопровождение информационно-правовых систем (Системы КонсультантПлюс); развитие и поддержка официального интернет-сайта городского округа город Кулебаки) в 2023 году в сумме 1 523,2 тыс. рублей, что составляет 102,8% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 523,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 213,1 тыс. рублей.

При увеличении ассигнований в 2023 году по МП 07 на 125,4% в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует пояснение о причинах увеличения бюджетный ассигнований.

6.7. МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» (далее - МП 08)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,4%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 08 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 749,0 тыс. рублей или на 14,2% и предусмотрены в сумме 6 013,5 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 736,5 тыс. рублей или на 12,2% к уровню 2024 года, на 2025 год с увеличением на 2664,0 тыс. рублей или на 39,5% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 08 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 6 013,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6 750,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 414,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №17.

Таблица №17
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	5 264,5	6 013,5	6 013,5	6 750,0	6 750,0	9 414,0	9 414,0

Комплекс мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	5 264,5	6 013,5	6 013,5	6 750,0	6 750,0	9 414,0	9 414,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			114,2		112,2		139,5

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы, связанных с управлением и распоряжением муниципального имущества на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- проведение технической инвентаризации, обследования объектов недвижимого имущества и государственная регистрация прав (в том числе, изготовление технических паспортов, технических планов и кадастровых паспортов) в 2023 году в сумме 250,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 280,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 300,0 тыс. рублей;

- формирование земельных участков с целью выставления на торги, а также подготовка к представлению в соответствии с иными законами (без проведения торгов), включая расходы на топографическую съемку, межевание, разбивку, оценку земельных участков, в том числе по землям сельскохозяйственного назначения под теплотрассами и под объектами электросетевого хозяйства, многоквартирными домами в 2023 году в сумме 530,0 тыс. рублей, что составляет 97,0% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 640,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 811,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, управляющим многоквартирными домами на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием муниципального жилищного фонда, включающего в себя жилые помещения специализированного жилищного фонда в 2023 году в сумме 1 229,6 тыс. рублей, что составляет 114,3% к уровню 2022 года, в 2024 в сумме 1 115,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 160,0 тыс. рублей;

- разработка, изготовление и согласование градостроительной документации (генерального плана, правил землепользования и застройки, проектов планировки территории, проектов межевания территории, градостроительных планов земельных участков, установление на местности границ населенных пунктов и городского округа город Кулебаки, зонирование) в 2023 году в сумме 600,0 тыс. рублей, что составляет 171,4% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 350,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 365,0 тыс. рублей;

- начисление платы за наем жилых помещений и взыскание задолженности (заключение договоров с организациями на комплексное информационно- расчетное обслуживание, доставку извещений, услуги по приему платежей от физических лиц

	№90)	Паспорт		Паспорт			
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства городского округа город Кулебаки на период 2020-2025 годы»	1 970,9	1 793,8	1 793,8	2 040,7	2 040,7	1 984,5	1 984,5
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства городского округа город Кулебаки на период 2020-2025 годы»	1 970,9	1 793,8	1 793,8	2 040,7	2 040,7	1 984,5	1 984,5
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			91,0		113,8		97,2

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- организацию предоставления мер государственной поддержки сельхозпроизводителям. Бюджетные ассигнования будут направлены в виде субсидий:

- на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники за счет субвенции из областного бюджета в 2023 году в сумме 547,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 661,9 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 585,4 тыс. рублей;

- на возмещение производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур за счет субвенции из федерального и областного бюджета на условиях софинансирования в 2023 году в сумме 16,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 18,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 19,1 тыс. рублей;

- на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока за счет субвенции из федерального и областного бюджета на условиях софинансирования в 2023-2024 году в сумме 392,9 тыс. рублей, ежегодно, в 2025 году в сумме 399,8 тыс. рублей;

- на возмещение части затрат на поддержку племенного животноводства за счет субвенции из федерального и областного бюджета на условиях софинансирования в 2023 году в сумме 547,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 661,9 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 585,4 тыс. рублей.

- создание условий развития малых форм хозяйствования. Бюджетные ассигнования будут направлены в виде субсидий:

- на возмещение части затрат по организации в весенне-летний период движения общественного автотранспорта в садоводческие товарищества в 2023 году в сумме 294,5 тыс. рублей, что составляет 104,4% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 305,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 318,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 09 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями), отсутствует целевая статья расходов классификации расходов бюджета (КЦСР) 09 1 01 R3680 «Расходы на возмещение производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур» в связи с чем, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данной КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения указанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

6.9. МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» (далее - МП 10)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 2,3%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 10 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 4 407,1 тыс. рублей или на 13,5% и предусмотрены в сумме 37 153,3 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением на 7 146,8 тыс. рублей или на 19,2% к уровню 2023 года, на 2025 год с увеличением на 13 213,3 тыс. рублей или на 44,0% к 2024 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 10 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 37 153,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 30 006,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 43 220,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №18.

Таблица №18
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы городского	32 746,6	37 153,3	37 153,7	30 006,5	30 006,7	43 220,0	43 220,0

округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»							
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	32 746,6	37 153,3	37 153,7	30 006,5	30 006,7	43 220,0	43 220,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			113,4		80,8		144,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- *повышение качества пассажирских перевозок, обновление подвижного состава автотранспортного предприятия.* Бюджетные ассигнования будут направлены на организацию пассажирских перевозок по муниципальным городским маршрутам:

- на приобретение автобуса муниципальному предприятию городского округа город Кулебаки «Пассажирское автотранспортное предприятие» с целью обновления подвижного состава в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 2 250,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 300,0 тыс. рублей;

- возмещение затрат на социально-значимых муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в 2023 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 2 430,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 550,0 тыс. рублей;

- оборудование остановочных павильонов для общественного пассажирского автомобильного транспорта аншлагами с указанием режима работы и расписания движения автотранспортных средств в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 30,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 30,0 тыс. рублей.

- *совершенствование организации движения транспорта и пешеходов.* Бюджетные ассигнования будут направлены оплату работ по выполнению следующих работ:

- по нанесению горизонтальной разметки на автомобильных дорогах в 2023 году в сумме 1 837,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2022 года, в 2024 году - 1 600,0 тыс. рублей, в 2025 году - 1 700,0 тыс. рублей;

- по установке и замене дорожных знаков на автомобильных дорогах в 2023 году в сумме 1 700,4 тыс. рублей, что в 3,4 раза больше уровня 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 350,0 тыс. рублей ежегодно;

- по ремонту и организации пешеходных коммуникаций, в том числе тротуаров в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 4 430,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 4 840,0 тыс. рублей;

- по поставке и установке пешеходных ограждений в 2023-2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 530,0 тыс. рублей;

- пропаганду безопасности дорожного движения (оформление уголков с информацией о ПДД в образовательных учреждениях, организация конкурсов через СМИ по знанию ПДД, организация наружной социальной рекламы и размещение материалов по БДД в общественных местах; мероприятия по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма) в 2023 году в сумме 20,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 20,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 50,0 тыс. рублей.

- *повышение и обеспечение технического состояния и пропускной способности дорожной сети, поддержание на необходимом уровне и улучшение потребительских свойств автомобильных дорог.* Бюджетные ассигнования будут направлены на оплату работ по:

- выполнению работ по содержанию дорог (комплекс работ по содержанию городских автомобильных дорог с твердым покрытием и тротуаров г. Кулебаки в зимний и летний периоды; зимнее содержание автомобильных дорог со шлаковым и грунтовым покрытием (очистка от снега) в 2023 году в сумме 22 783,0 тыс. рублей, что составляет 130,2% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 18 896,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 20 800,0 тыс. рублей;

- выполнению работ по ремонту дорог в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования «Вам решать!» в 2023 году в сумме 2 952,1 тыс. рублей (ремонт тротуара по ул. Новая Стройка в с.Мурзицы – 359,6 тыс. рублей, ремонт автомобильной дороги (подъезд к кладбищам) в р.п. Велетьма – 160,0 тыс. рублей, ремонт автомобильной дороги (подъезд к кладбищам) в с.Саваслейка -320,0 тыс. рублей, ремонт автомобильной дороги на ул. Новая и пер. Советский (к школе) в д. Серебрянка - 400,0 тыс. рублей, ремонт улично-дорожной сети в многоквартирном фонде в р.п. Гремячево -1712,5 тыс. рублей) в 2024-2025 году бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- выполнению работ по ремонту дорог в рамках реализации проекта «Комплексное развитие сельских территорий Нижегородской области» ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» в 2023 году в сумме 2 861,2 тыс. рублей, что превышает уровень 2022 года в 5,1 раза (ремонт асфальтобетонного покрытия ул.Школьная в р.п.Велетьма - 287,9 тыс. рублей, ремонтно-восстановительные работы улично-дорожной сети по ул.Ленина, д.35 р.п. Гремячево - 532,7 тыс. рублей, ремонтно- восстановительные работы улично-дорожной сети по ул.Центральная в д.Меляево – 1345,7 тыс. рублей, ремонт дороги в щебеночном исполнении по ул. Лесная с.Теплово -268,9 тыс. рублей, ремонт тротуара от ул.Школьная до ул.Солнечная (школа) с.Саваслейка - 426,0 тыс. рублей), в 2024-2025 году бюджетные ассигнования не предусмотрены.

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 10 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями), отсутствует целевая статья расходов классификации расходов бюджета

- (КЦСР) 10 2 01 L5760 «Расходы на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий» в связи с чем, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данной КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения указанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

6.10. МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» (далее - МП 11)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 1,0%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Финансовому управлению администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 11 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 2 740,1 тыс. рублей или на 120,4% и предусмотрены в сумме 16 146,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы прогнозируются с уменьшением на 100,0 тыс. рублей или на 0,6% к уровню 2023 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 11 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 16 146,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16 046,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 16 046,8 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №19.

Таблица №19
(тыс. рублей.)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»	13 406,7	16 146,8	16 146,8	16 046,8	16 046,8	16 046,8	16 046,8
Комплекс мероприятий	13 406,7	16 146,8	16 146,8	16 046,8	16 046,8	16 046,8	16 046,8

муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020 -2025 годы»							
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			120,4		99,4		100,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- *создание оптимальных условий для повышения бюджетного потенциала, сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа город Кулебаки.*

Бюджетные ассигнования будут направлены на:

-обеспечение деятельности финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области в 2023 году в сумме 15 646,8 тыс. рублей, что составляет 120,9% к уровню 2022 года, на 2024-2025 годы предусмотрены ассигнования в сумме 15 546,8 тыс. рублей, ежегодно.

- *повышение эффективности бюджетных расходов на основе дальнейшего совершенствования бюджетных правоотношений и механизмов использования бюджетных средств.* Бюджетные ассигнования будут направлены на:

- обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса в 2023 году в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 107,7% к уровню 2022 года, в 2024-2025 годах в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

При увеличении ассигнований в 2023 году по МП 11 на 120,4% в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует пояснение о причинах увеличения бюджетный ассигнований.

6.11. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» (далее - МП 12)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,8%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (13,3%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 86,6%.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 12 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 11 321,6 тыс. рублей или в 11,9 раза и предусмотрены в сумме 12 356,4 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением на 150,0 тыс. рублей или на 1,2% к уровню 2023 года, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 2 869,8 тыс. рублей или на 23,5% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 12 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 12 356,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 12 206,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 076,2 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №20.

Таблица №20
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	1 034,8	12 356,4	12 356,4	12 206,4	12 206,4	15 076,2	15 076,2
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»							
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			1 194,1		98,8		123,5

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- оптимальное применение комплекса организационных, материально-технических, информационно – пропагандистских мер по профилактике преступлений и иных правонарушений, профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений, усиление антитеррористической защищенности объектов жизнеобеспечения и с массовым пребыванием людей. Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности объектов возможных террористических устремлений на территории городского округа (установка систем видеонаблюдения в количестве 4 камеры в сквере ул. Войкова, обслуживание системы уличного видеонаблюдения установленных в общественных

местах), в 2023 году в сумме 1 475,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 324,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4 249,8 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по исполнению требований по антитеррористической защищенности объектов образования (организацию охраны объектов общеобразовательных учреждений (ограждения, видеонаблюдение, обслуживание систем видеонаблюдения, охрану объектов)) в 2023-2025 году в сумме 10 706,4 тыс. рублей, ежегодно;

- организацию изготовления и размещения вывесок, информационных стендов и др. в 2023 году в сумме 5,0 тыс. рублей, в 2023 году – 50,0 тыс. рублей, в 2025 году – 56,0 тыс. рублей;

- профилактику преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних и молодежи (проведение конкурсов для детей из семей, находящихся в социально опасном положении и трудной жизненной ситуации; издание информационных материалов, памяток; разъяснение среди детей и подростков требований уголовного и административного законодательства; и т.д.) в 2023 году в сумме 100,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 100,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 38,0 тыс. рублей;

- усиление антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием людей в 2023-2025 году по 10,0 тыс. рублей, ежегодно (установка бетонных блоков площадь Ленина);

- награждение лучших народных дружинников (приобретение подарков) в 2023 году в сумме 55,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 10,0 тыс. рублей, ежегодно;

- на совершенствование деятельности по предупреждению коррупции на территории городского округа, развитие системы противодействия (профилактики) коррупции, организационно-управленческой базы антикоррупционной деятельности и антикоррупционного просвещения, обучения, воспитания. Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- проведение конкурсов «Молодежь против коррупции!» и «круглых столов» по антикоррупционной тематике, участие в областном конкурсе «Творчество против коррупции!», размещение лучших работ в СМИ (приобретение подарков) в 2023 году в сумме 5,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 6,0 тыс. рублей, ежегодно.

При увеличении ассигнований в 2023 году по МП 12 в 11,9 раза в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует пояснение о причинах увеличения бюджетный ассигнований.

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 12 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями), отсутствует целевая статья расходов классификации расходов бюджета

(КЦСР) 12 1 02 S2250 «Расходы на реализацию мероприятий по исполнению требований по антитеррористической защищенности объектов образования» в

связи с чем, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данной КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения указанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

6.12. МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020 – 2025 годы» (далее - МП 13)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,07%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 13 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 76,0 тыс. рублей или на 7,4% и предусмотрены в сумме 1 103,0 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением на 255,0 тыс. рублей или на 23,1% к уровню 2023 года, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 34,0 тыс. рублей или на 4,0% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 13 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 1 103,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 848,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 882,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №21.

Таблица №21
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 027,0	1 103,0	1 103,0	848,0	848,0	882,0	882,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 027,0	1 103,0	1 103,0	848,0	848,0	882,0	882,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0

- к предыдущему году (%)			107,4		76,9		104,0
--------------------------	--	--	-------	--	------	--	-------

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- *обеспечение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению поддержки, в соответствии с условиями её предоставления.* Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат некоммерческой организации АНО «Кулебакский центр поддержки предпринимательства» для осуществления им уставной деятельности, направленной на развитие и поддержку предпринимательства в городском округе город Кулебаки в 2023 году в сумме 1 055,0 тыс. рублей, что составляет 107,7% к уровню 2022 года, в 2023 году в сумме 680,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 700,0 тыс. рублей;

- *формирование положительного имиджа и организация системы популяризации малого и среднего предпринимательства на территории городского округа.* Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- организацию и проведение муниципального конкурса «Предприниматель года», муниципальной (межмуниципальной) бизнес-олимпиады по предпринимательству для школьников и студентов в рамках реализации приоритетного муниципального направления "Кулебаки-новый город для молодёжи» в 2023 году в сумме 48,0 тыс. рублей, что составляет 102,1% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 49,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 50,0 тыс. рублей.

6.13. МП «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018 – 2025 годы» (далее - МП 14)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,007%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 14 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 13,0 тыс. рублей или на 12,3% и предусмотрены в сумме 119,0 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением на 13,0 тыс. рублей или на 10,9% к уровню 2023 года, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 104,0 тыс. рублей или на 98,1% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 14 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 119,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 106,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 210,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №21.

Таблица №21
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект измененный в Паспорт	Проект бюджета	Проект измененный в Паспорт	Проект бюджета	Проект измененный в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025»	106,0	119,0	119,0	106,0	106,0	210,0	210,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025»	106,0	119,0	119,0	106,0	106,0	210,0	210,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			112,3		89,1		198,1

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- развитие муниципальной системы профилактики немедицинского потребления наркотиков с приоритетом мероприятий первичной профилактики. Бюджетные ассигнования планируется направить на проведение городской молодежной акции (фестиваля) ко Дню борьбы с наркоманией, акции «Усмотри беду» для родителей подростков, форума-фестиваля среди молодежи на тему здорового образа жизни, различных акций, конкурсов, форумов, фестивалей, игр КВН, тренингов; издание брошюр, буклетов, памяток, листовок на профилактическую тематику; приобретение подарков для награждения участников конкурсов и профилактических мероприятий; приобретение тест полосок для экспресс-диагностики для распространения родителям на родительских собраниях.

6.14. МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» (далее - МП 15)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,2%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (70,0%), Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки (30,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 15 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 836,9 тыс. рублей или на 23,8% и предусмотрены в сумме 2 684,7 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 1 250,3 тыс. рублей или на 46,6% к уровню 2023 года, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 323,0 тыс. рублей или на 8,2% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 15 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 2 684,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 935,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 258,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №22.

Таблица №22
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	3 521,6	2 684,7	2 684,7	3 935,0	3 935,0	4 258,0	4 258,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	3 521,6	2 684,7	2 684,7	3 935,0	3 935,0	4 258,0	4 258,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			76,2		146,6		108,2

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- на повышение уровня защищенности населения от угроз возникновения чрезвычайных ситуаций. Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату расходов, связанных:

- эксплуатационно - техническим обслуживанием муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области на территории городского округа город Кулебаки (МАСЦО), в 2023 году в сумме 760,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году по 680,0 тыс. рублей, ежегодно;

- реконструкцией муниципальной сегмента оповещения (МСО) в р.п. Гремячево в 2024 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- подготовкой должностных лиц, органов управления, сил и средств ГО и ТП РСЧС округа в 2023-2025 году в сумме 50,0 тыс. рублей, ежегодно.

- *на повышение уровня оперативного реагирования органов управления и сил муниципального звена территориальной подсистемы предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации.* Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату расходов, связанных:

- ремонтом пожарных машин, приобретение запасных частей в 2023-2025 году по 91,0 тыс. рублей ежегодно;

- приобретением пожарного инвентаря, пожарно-технического вооружения, снаряжения пожарного в 2023 году в сумме 61,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

- противопожарной агитацией (уголки, стенды, памятки, листовка, баннеры), обучение ПТМ (пожарно-технический минимум) в 2023 году в сумме 10,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

- страхованием добровольных пожарных в 2023 году в сумме 9,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 30,0 тыс. рублей ежегодно;

- страхованием и техническим осмотром пожарных автомобилей в 2023 году в сумме 66,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

- ремонтом пожарных депо в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 -2025 году в сумме 30,0 тыс. рублей, ежегодно.

- *на сокращение количества нарушений требований пожарной безопасности на территории населенных пунктов, объектах социального назначения.* Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- оплату расходов, связанных:

- очисткой и углублением пожарных водоемов, ремонтом пирсов, пожарных емкостей в 2023 году в сумме 228,6 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 170,0 тыс. рублей ежегодно;

- выполнением мероприятий, исключающих возможность переброса огня при лесных пожарах на здания и сооружения населенных пунктов в 2023-2025 году по 600,0 тыс. рублей ежегодно.

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям на:

- приведение в пожаробезопасное состояние образовательных учреждений в 2023 году в сумме 806,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 079,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 902,0 тыс. рублей.

6.15.МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» (далее - МП 16)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 2,1%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 16 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 4 579,9 тыс. рублей или на 16,2% и предусмотрены в сумме 32 842,2 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 228,6 тыс. рублей или на 0,7% к уровню 2023 года, на 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением на 1 352,6 тыс. рублей или на 4,1% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 16 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 32 842,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 33 070,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 31 718,2 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №23.

Таблица №23
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	28 262,3	32 842,2	32 842,2	33 070,8	33 070,8	31 718,2	31 718,2
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	28 262,3	32 842,2	32 842,2	33 070,8	33 070,8	31 718,2	31 718,2
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			116,2		100,7		95,9

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- на обеспечение надежности работы инженерной инфраструктуры города. Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату работ и оказание услуг, связанных с:

- содержанием и ремонтом уличного освещения в населенных пунктах городского округа (замена ветхих сетей уличного освещения, устройство и монтаж уличного освещения, замена светильников) в 2023 году в сумме 1 278,2 тыс. рублей, что составляет 61,9 % к уровню 2022 года, в 2024 году - 1 450,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 480,0 тыс. рублей в том числе:

- оплатой за уличное освещение населенных пунктов городского округа в 2023-2025 году в сумме 18 524,7 тыс. рублей, ежегодно, что составляет 107,7% к уровню 2022 года;

- по строительству, очистке и обустройству ливневых и дренажных канав в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году по 600,0 тыс. рублей ежегодно, в виде субсидии на возмещение затрат, в связи с выполнением работ по содержанию ливневых (дренажных) канав переданных в хозяйственное ведение;

- на улучшение качества благоустройства территорий городского округа, совершенствование процесса организации и управления их содержанием. Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату работ и оказание услуг, связанных с:

- строительством, благоустройством и содержанием кладбищ городского округа в 2023 году в сумме 2 298,6 тыс. рублей, что составляет 110,4% к уровню 2022 года, в 2024-2025 году в сумме 1 103,6 тыс. рублей ежегодно;

- озеленением территорий населенных пунктов городского округа (снос и подрезка аварийных деревьев) в 2023 году в сумме 1 200,0 тыс. рублей, что составляет 92,3% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 1 949,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 200,0 тыс. рублей;

- установкой и обустройством, ремонтом детских площадок, игровых комплексов в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 200,0 тыс. рублей, ежегодно;

- уборкой и содержанием территорий населенных пунктов городского округа, мест массового пребывания людей в 2023 году в сумме 2 500,0 тыс. рублей, что составляет 131,6% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 2 850,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 3 050,0 тыс. рублей;

- прочим благоустройством (восстановление и создание новых скверов, ремонт и благоустройство памятников и обелисков, установка и обустройство, ремонт детских площадок, содержание и ремонт фонтанов, благоустройство прудов, родников, праздничное оформление) в 2023 году в сумме 3 113,1 тыс. рублей, что составляет 99,8 к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 2 215,9 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 382,3 тыс. рублей в том числе:

- в рамках проекта инициативного бюджетирования «Вам решать!» в 2023 году в сумме 2 663,1 тыс. рублей (благоустройство ул. Ад. Макарова в сумме 1 823,1 тыс. рублей, ремонт спортивной площадки в с.Саваслейка в сумме 440,0 тыс. рублей, установка детской игровой площадки в п.Первомайский в сумме 200,0 тыс. рублей, установка детской игровой площадки в п. Молочная ферма в сумме 200,0 тыс. рублей), в 2024-2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- в рамках проекта «Память поколений» (ремонт памятников, обелисков, мемориалов) в 2023-2025 году в сумме 3 769,0 тыс. рублей, ежегодно.

6.16. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» (далее - МП 17)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,02%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены

Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 17 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 17,0 тыс. рублей или на 4,6% и предусмотрены в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются на уровне 2023 года, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 130,0 тыс. рублей или на 37,1% к уровню 2023 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 17 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 480,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №24.

Таблица №24
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки нижегородской области на 2018-2025 годы»	367,0	350,0	350,0	350,0	350,0	480,0	480,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки нижегородской области на 2018-2025 годы»							
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			95,4		100,0		137,1

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- замену имеющихся светильников наружного освещения и ламп накаливания в зданиях на энергосберегающие. Бюджетные ассигнования планируются направить на:

- замену люминесцентных светильников и ламп - на светодиодные в образовательных учреждениях городского округа в 2023 году в сумме 350,0 тыс. рублей, что составляет 95,4% к уровню 2022 года, в 2024 году в сумме 350,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 180,0 тыс. рублей.

- ремонт системы отопления в бюджетных учреждениях. Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- устройство индивидуальных распределительных тепловых пунктов в 2025 году в сумме 300,0 тыс. рублей.

6.17. МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы» (далее - МП 18)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 1,04%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 18 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 9 763,7 тыс. рублей или на 37,1% и предусмотрены в сумме 16 570,7 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 563,3 тыс. рублей или на 3,4% к уровню 2023 года, на 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением на 2 280,7 тыс. рублей или на 13,3% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 18 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 16 570,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 17 134,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14 853,3 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №25.

Таблица №25
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы»	26 334,4	16 570,7	16 570,7	17 134,0	17 134,0	14 853,3	14 853,3
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы», Всего расходов по МП, в том числе	26 334,4	16 570,7	16 570,7	17 134,0	17 134,0	14 853,3	14 853,3

Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	17 351,9	2 032,6	2 032,6	1 606,0	1 606,0	665,2	665,2
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			62,9		103,4		86,7

В рамках муниципальной программы в 2023-2025 годах планируется реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды». В 2023 году в рамках реализации проекта планируется благоустройство общественной территории - сквер на ул.Войкова, г.Кулебаки в сумме 2 032,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом, объем финансового обеспечения регионального проекта снизился на 15 319,3 тыс. рублей или 88,3%, что связано с завершением работ по благоустройству общественных территорий.

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- *создание комфортных условий проживания населения городского округа город Кулебаки.* Бюджетные ассигнования будут направлены на:

- благоустройство и ремонт дворовых территорий городского округа город Кулебаки, за счет субсидии областного бюджета, а также средств местного бюджета на условиях софинансирования с областным бюджетом в 2023-2025 году в сумме 8 546,6 тыс. рублей (средства областного бюджета – 6 837,3 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 709,3 тыс. рублей), ежегодно, путем предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение затрат на проведение ремонта дворовых территорий;

- содержание объектов благоустройства общественных территорий городского округа город Кулебаки за счет субсидии областного бюджета, а также средств местного бюджета на условиях софинансирования с областным бюджетом в 2023-2025 году в сумме 5 641,5 тыс. рублей (средства областного бюджета – 4 513,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 128,3 тыс. рублей), ежегодно;

- прочие мероприятия по благоустройству общественных пространств городского округа (дополнительные работы, экспертиза сметной документации и т.д.) в 2023 году в сумме 350,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 339,9 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта «ж»² Постановления Правительства Российской Федерации от 26.05.2021 №786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации», Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 №172-ФЗ указанный паспорт МП 18 не соответствует требованиям законодательства, а именно при

² ж) выделение в структуре государственной программы (комплексной программы):

проектов, определяемых, формируемых и реализуемых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2018 г. N 1288 "Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации" (далее - положение о проектной деятельности);

процессных мероприятий, реализуемых непрерывно либо на периодической основе;

планировании бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в проекте паспорта не выделен в структуре муниципальной программы - Федеральный проект.

6.18. МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» (далее - МП 19)

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год доля муниципальной программы составляет 0,06%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2023 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 19 в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года уменьшены на 506,8 тыс. рублей или на 36,3% и предусмотрены в сумме 890,0 тыс. рублей, на 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 11 390,0 тыс. рублей или в 13,8 раза к уровню 2023 года, на 2025 год расходы не прогнозируются.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 19 предусмотренные проектом бюджета на 2023 год в сумме 890,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 12 280,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023-2025 годы представлено в таблице №26.

Таблица №26
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2022 (решение от 10.12.2021 №90)	2023		2024		2025	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы»	1 396,8	890,0	890,0	12 280,0	12 280,0	0,0	0,0
Мероприятия в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы»	1 396,8	890,0	890,0	12 280,0	12 280,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0

- к предыдущему году (%)		63,7		1 379,8		0,0
--------------------------	--	------	--	---------	--	-----

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены на:

- *повышение качества услуг по холодному водоснабжению.* Бюджетные ассигнования планируется направить на:

- капитальный ремонт, ремонт водопроводных башен (в п.Велетьма, с.Ломовка) в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Вам решать!» в 2023 в сумме 780,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, ежегодно;

- строительство центрального водоснабжения и водоразборного участка в п. Первомайский г.о.г.Кулебаки (разработка проектно-сметной документации) в 2023 году сумме 110,0 тыс. рублей, в 2024-2025 году 0,0 рублей, ежегодно;

- ремонт водопроводных сетей в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 9 042,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт водопроводных башен в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 992,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- оснащение артезианских скважин станциями удаленного контроля и управления в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2350,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

- *повышение качества услуг по централизованному водоотведению.* Бюджетные ассигнования будут направлены на:

- замену канализационного коллектора ул. Квартал Народной стройки - ул. 60 лет ВЛКСМ в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 996,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки формирования бюджетных ассигнований на реализацию МП 19 по кодам бюджетной классификации, установлены следующие нарушения и недостатки:

- *в приказе финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов бюджетной классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями), отсутствует целевая статья расходов классификации расходов бюджета*

(КЦСР) 19 1 01 29060 «Строительство центрального водоснабжения и водоразборного участка в п.первомайский г.о.г. Кулебаки Нижегородской области» в связи с чем, запланированные расходы в проекте бюджета городского округа по данной КЦСР, не представляется возможным оценить правильность отнесения указанных расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

7. Непрограммные расходы бюджета городского округа

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 159 685,7

тыс. рублей, что составляет 124,0% к уровню 2022 года (128 734,7 тыс. рублей). На 2024 год непрограммные расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 2 412,6 тыс. рублей или на 1,5%, и составят в сумме 157 273,1 тыс. рублей, на 2025 год – с увеличением на 18,3 тыс. рублей или на 0,01% к 2024 году и составят – 157 291,4 тыс. рублей.

Удельный вес непрограммных расходов в 2023 году составляет 10,0% в общем объеме расходов (в 2022 году – 9,0%), в 2024 году – 9,9%, в 2025 году -9,7%.

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам предусмотрены:

- на содержание аппарата управления в 2023 году – 106 015,4 тыс. рублей; что составляет 129,7% к уровню 2022 года, в 2024 году – 103 738,3 тыс. рублей, в 2025 году – 103 738,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий (по поддержке сельскохозяйственного производства; по созданию и организации деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав; по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан; по созданию комиссий на осуществление полномочий в области законодательства об административных правонарушениях) за счет единой субвенции из областного бюджета в 2023 году в сумме 4 267,7 тыс. рублей, что составляет 104,6% к уровню 2022 года, в 2024 году – 4 267,7 тыс. рублей, в 2025 году – 4 267,7 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «ХЭУ» и работников по хозяйственному обслуживанию здания администрации в 2023 году – 14 651,5 тыс. рублей, что составляет 126,1% к уровню 2022 года, в 2024 году – 14 551,2 тыс. рублей, в 2025 году – 14 551,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности пожарной охраны в 2023 году – 12 533,2 тыс. рублей, что составляет 116,6% к уровню 2021 года, в 2022 году – 12 513,2 тыс. рублей и в 2025 году – 12 513,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности ЕДДС ГО и ЧС в 2023 году – 5 430,9 тыс. рублей, что составляет 112,7% к уровню 2022 года, в 2024 году -5 415,9 тыс. рублей и в 2025 году – 5 415,9 тыс. рублей;

- на ежемесячную доплату к пенсиям лицам, замещающим муниципальные должности городского округа в 2023 году – 9 288,5 тыс. рублей, что составляет 85,1% к уровню 2022 года, в 2024 году – 9 288,5 тыс. рублей, в 2025 году – 9 288,5 тыс. рублей;

- на обеспечение ЕДС «ЖКХ» и специалистов по благоустройству в ТУ №1 и №2 в 2023 году - 1 940,1 тыс. рублей, что составляет 116,7% к уровню 2022 года, в 2024 году - 1 940,1 тыс. рублей, в 2025 году - 1 940,1 тыс. рублей;

- на оплату услуг, оказываемых отделом статистики (получение статистической информации) в 2023 году – 295,0 тыс. рублей, что составляет 118,0% к уровню 2022 года, в 2024 году - 295,0 тыс. рублей, в 2025 году – 295,0 тыс. рублей;

- на реализацию переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Нижегородской области государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2023 году – 3,2 тыс. рублей, что в 45,9 раза меньше уровня 2022 года, в 2024 году – 3,3 тыс. рублей, в 2025 году – 21,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными в части отлова и содержания животных без владельцев в 2023 году – 1 181,1 тыс. рублей, что составляет 107,8% к уровню 2022 года, в 2024 году – 1 181,1 тыс. рублей, в 2025 году – 1 181,1 тыс. рублей;

- на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований в 2023 году – 69,3 тыс. рублей, что составляет 92,4% к уровню 2022 года, в 2024 году – 69,3 тыс. рублей, в 2025 году – 69,3 тыс. рублей;

- на предоставление грантов в форме субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в 2023 году – 436,8 тыс. рублей, что составляет 106,8% к уровню 2022 года, в 2024 году – 436,8 тыс. рублей, в 2025 году – 436,8 тыс. рублей;

- на мероприятия в области культуры (ТУ № 1) в 2023 году – 69,2 тыс. рублей, что составляет 188,0% к уровню 2022 года, в 2024 году – 69,2 тыс. рублей, в 2025 году – 69,2 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов в 2023-2025 году - 500,0 тыс. рублей, ежегодно, в первоначальном бюджете на 2022 года ассигнования не планировались.

В непрограммных расходах предусмотрен резервный фонд администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год в сумме 3 000 тыс. рублей, что в 3,0 раза превышает к уровень 2022 года, в 2024 году - 3 000,0 тыс. рублей, в 2025 году - 3 000,0 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области образован в соответствии со статьей 6 решения от 31.10.2017 № 84 (с изменениями). Размер резервного фонда не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ (3% от утвержденного решением о бюджете общего объема расходов). Резервный фонд администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области представлен статьей 8 Проекта бюджета.

8. Расходы по разделам функциональной классификации расходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году по сравнению с 2022 годом, увеличатся на 173 203,9 тыс. рублей или на 12,2% и составят 1 597 217,4 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств составит 1 593 999,9 тыс. рублей и 1 615 680,8 тыс. рублей соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. По отношению к 2022 году наибольшее увеличение расходов в процентном выражении установлено по разделу «Средства массовой информации» - на 46,1%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 28,3%, по разделу «Социальная политика» - на 20,3%, по разделу «Физическая культура и спорт» - на 17,0%, по разделу «Образование» - на 13,4%, наибольшее уменьшение расходов в процентном выражении установлено по разделу «Охрана окружающей среды» - на 19,3%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 11,8%.

Основной объем бюджетных ассигнований в 2023 году запланирован по следующим разделам классификации расходов:

- раздел 07 «Образование» – 67,7% (в 2022 году - 67,0%);
- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 8,5% (в 2022 году -7,4%);
- раздел 08 «Культура и кинематография» – 6,7% (в 2022 году -7,0%);
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,0% (в 2022 году – 9,0%);
- раздел 04 «Национальная экономика» – 2,8% (в 2022 году – 2,8%);
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 3,1% (в 2022 году -3,0%);
- раздел 10 «Социальная политика» – 2,7% (в 2022 году - 2,5%).

Данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице №27.

Таблица №27
(тыс. рублей)

Раздел	Под-раздел	Наименование	Бюджет на 2022 год	Бюджет на 2023 год	Бюджет на 2024 год	Бюджет на 2025 год
		ВСЕГО	1 424 013,5	1 597 217,4	1 571 207,2	1 568 964,1
01	00	Общегосударственные вопросы	105 501,0	135 314,0	132 766,1	134 655,1
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 946,5	2 412,0	2 412,0	2 412,0
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 373,1	3728,3	3171,2	3171,2
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	79 001,2	100 926,2	99 433,8	99 433,8
01	05	Судебная система	147,0	3,2	3,3	21,6
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	15 877,6	19 354,1	19 026,2	19 026,2
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0
01	11	Резервные фонды	1 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0
01	13	Другие общегосударственные вопросы	5 155,6	5 890,2	5 719,6	7 590,3

03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 331,6	19 257,7	20 281,1	20 725,1
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	17 232,6	19 082,7	20 105,1	20 605,1
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	99,0	175,0	176,0	120,0
04	00	Национальная экономика	39 331,8	44 596,6	36 708,3	49 883,4
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	2 784,2	2 680,4	2 916,8	2 847,6
04	08	Транспорт	5 312,0	5 294,5	5 015,0	5 168,0
04	09	Дорожное хозяйство	27 716,6	32 153,7	25 296,5	38 370,0
04	10	Связь и информатика	1 595,8	2 235,0	1 642,0	1 439,8
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 923,2	2 233,0	1 838,0	2 058,0
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	127 409,3	112 334,1	86 057,4	71 368,0
05	01	Жилищное хозяйство	41 999,5	44 119,1	5 505,5	5 186,4
05	02	Коммунальное хозяйство	17 071,9	2 206,0	13 618,0	2 931,0
05	03	Благоустройство	67 540,1	65 105,5	66 030,4	62 347,1
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	797,8	903,5	903,5	903,5
06	00	Охрана окружающей среды	270,0	218,0	160,0	160,0
06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	230,0	180,0	120,0	120,0
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	40,0	38,0	40,0	40,0
07	00	Образование	953 593,6	1 081 348,7	1 091 529,2	1 090 485,6
07	01	Дошкольное образование	295 092,2	319 041,1	319 025,8	319 045,8
07	02	Общее образование	415 796,7	476 278,5	476 040,8	480 191,5
07	03	Дополнительное образование детей	160 488,6	171 416,9	171 379,9	171 380,0
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	4 065,5	228,5	163,5	163,5
07	09	Другие вопросы в области образования	78 150,8	114 383,7	124 919,2	119 704,8
08	00	Культура и кинематография	99 709,9	107 670,6	107 898,9	107 797,9
08	01	Культура	92 726,4	100 255,9	100 484,2	100 383,2
08	04	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	6 983,5	7 414,7	7 414,7	7 414,7

10	00	Социальная политика	35 704,8	42 936,1	43 427,3	41 394,6
10	01	Пенсионное обеспечение	10 915,1	9 288,5	9 288,5	9 288,5
10	03	Социальное обеспечение населения	1 322,2	333,3	2358,8	366,3
10	04	Охрана семьи и детства	23 058,6	32 877,5	31 343,2	31 303,0
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	408,9	436,8	436,8	436,8
11	00	Физическая культура и спорт	42 718,0	49 970,6	48 807,9	48 923,4
11	02	Массовый спорт	42 718,0	49 970,6	48 807,9	48 923,4
12	00	Средства массовой информации	2 443,5	3 571,0	3 571,0	3 571,0
12	02	Периодическая печать и издательства	2 443,5	3 571,0	3 571,0	3 571,0

На 2023 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 3 главным распорядителям средств (Администрация городского округа город Кулебаки, Совет депутатов городского округа город Кулебаки, Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки).

8.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусмотрены в сумме 135 314,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 29 813,0 тыс. рублей или на 28,3% (105 501,0 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 2 547,9 тыс. рублей или на 1,9% (132 766,1 тыс. рублей), на 2025 год – с увеличением на 1 889,0 тыс. рублей или на 1,4% к 2024 году (134 655,1 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 8,5% (в 2022 году – 7,4%), в 2024 году – 8,4%, в 2025 году – 8,6%.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области, Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области, финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год предусмотрены в сумме 19 257,7 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 1 926,1 тыс. рублей или на 11,1% (17 331,6 тыс. рублей). На 2024 год

расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 1 023,4 тыс. рублей или на 5,3% (20 281,1 тыс. рублей), на 2025 год – с увеличением на 444,0 тыс. рублей или на 2,2% к 2024 году 20 725,1 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 1,2% (в 2022 году – 1,2%), в 2024 году – 1,3%, в 2025 году – 1,3%.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Национальная экономика» на 2023 год предусмотрены в сумме 44 596,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 5 264,8 тыс. рублей или на 13,4% (39 331,8 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 7 888,3 тыс. рублей или на 17,7% (36 708,3 тыс. рублей), на 2025 год – с увеличением на 13 175,1 тыс. рублей или на 35,9% к 2024 году (49 883,4 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 2,8% (в 2022 году – 2,8%), в 2024 году – 2,3%, в 2025 году – 3,2%.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год предусмотрены в сумме 112 334,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 15 075,2 тыс. рублей или на 11,8% (127 409,3 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 26 276,7 тыс. рублей или на 23,4% (86 057,4 тыс. рублей), на 2025 год – с уменьшением на 14 689,4 тыс. рублей или на 17,1% к 2024 году (71 368,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 7,0% (в 2022 году – 8,9%), в 2024 году – 5,5%, в 2025 году – 4,5%.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Охрана окружающей среды» на 2023 год предусмотрены в сумме 218,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 52,0 тыс. рублей или на 19,3% (270,0 тыс. рублей). На 2024 - 2025 годы расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 58,0 тыс. рублей или на 26,6% и составляют в сумме 160,0 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 0,01% (в 2022 году – 0,02%), в 2024 году – 0,01%, в 2025 году – 0,01%.

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.6. Расходы по разделу 0700 «Образование»

Ассигнования по разделу «Образование» на 2023 год предусмотрены в сумме 1 081 348,7 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 127 755,1 тыс. рублей или на 13,4% (953 593,6 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 10 180,5 тыс. рублей или на 0,9% (1 091 529,2 тыс. рублей), на 2025 год – с уменьшением на 1 043,6 тыс. рублей или на 0,09% к 2024 году (1 090 485,6 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 67,7% (в 2022 году – 67,0%), в 2024 году – 69,4%, в 2025 году – 69,5%.

Расходы бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будут осуществлять 2 распорядителя бюджетных средств: администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области и управление образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.7. Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2023 год предусмотрены в сумме 107 670,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 7 960,7 тыс. рублей или на 8,0% (99 709,9 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 228,3 тыс. рублей или на 0,2% (107 898,9 тыс. рублей), на 2025 год – с уменьшением на 101,0 тыс. рублей или на 0,09% к 2024 году (107 797,9 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 6,7% (в 2022 году – 7,0%), в 2024 году – 6,9%, в 2025 году – 6,9%.

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Социальная политика» на 2023 год предусмотрены в сумме 42 936,1 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год на 7 231,3 тыс. рублей или на 20,3% (35 704,8 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением к 2023 году на 491,2 тыс. рублей или на 1,1% (43 427,3 тыс. рублей), на 2025 год – с уменьшением на 2 032,7 тыс. рублей или на 4,7% к 2024 году (41 394,6 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 2,7% (в 2022 году – 2,5%), в 2024 году – 2,8%, в 2025 году – 2,6%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут осуществлять 2 распорядителя бюджетных средств: администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области и управление образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2023 год предусмотрены в сумме 49 970,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год, на 7 252,6 тыс. рублей или на 17,0% (42 718,0 тыс. рублей). На 2024 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2023 году на 1 162,7 тыс. рублей или на 2,3% (48 807,9 тыс. рублей), на 2025 год – с увеличением на 115,5 тыс. рублей или на 0,2% к 2024 году (48 923,4 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 3,1% (в 2022 году – 3,0%), в 2024 году – 3,1%, в 2025 году – 3,1%.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

8.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

Ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2023 год предусмотрены в сумме 3 571,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2022 год, на 1 127,5 тыс. рублей или на 46,1% (2 443,5 тыс. рублей). На 2024 - 2025 годы расходы прогнозируются на уровне расходов предыдущего года в сумме 2 443,5 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2023 году составляет 0,2% (в 2022 году – 0,2%), в 2024 году – 0,2%, в 2025 году – 0,2%.

Расходы бюджета по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет осуществлять 1 распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

9. Дорожный фонд городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда городского округа город Кулебаки Нижегородской области определены с пунктом 3.1. Решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 27.12.2019 №70 «О муниципальном дорожном фонде городского округа город Кулебаки Нижегородской области».

Формирование Дорожного фонда в разрезе доходных источников представлено в таблице №28.

Таблица №28
(тыс. рублей)

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	Утверждено на 2022 год реш. от 10.12.2021 №90	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение к Бюджету на 2022 год	
					тыс. руб.	%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 332,2	16 371,2	16 720,2	18 387,3	+2 039,0	114,2
Всего	14 332,2	16 371,2	16 720,2	18 387,3	+2 039,0	114,2

Статьей 15 Проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год в сумме 16 371,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16 720,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 18 387,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период сформирован в размере прогнозируемого объема доходов от доходного источника - акцизы по подакцизным товарам.

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда предлагается направить в 2023 году в сумме 16 371,2 тыс. рублей с незначительным увеличением (14 332,2 тыс. рублей или на 14,2%) к утвержденным ассигнованиям в 2022 году.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа город Кулебаки предлагается направить в 2023 году:

- на содержание городских автомобильных дорог с твердым покрытием и тротуаров в зимние и летние периоды в сумме 16 371,2 тыс. рублей;

Главным распорядителем расходов по Дорожному фонду в проекте бюджета определена Администрация городского округа город Кулебаки.

10. Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению из бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В структуре общих расходов бюджета городского округа учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – ПНО).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, пунктом 2 статьи 7 Проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год утверждается в сумме 9 054,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 9 054,0 тыс. рублей (100,0% к предыдущему году) и на 2025 год в сумме 9 054,0 тыс. рублей (100,0% к 2024 году). Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению из бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 6 к Проекту) представлен в Таблице №29.

Таблица №29
(тыс.рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
10 «Социальная политика»	1.Постановление Правительства Нижегородской области от 31.12.2013 года № 1033 "О компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования"(с изменениями)	8 886,0	8 886,0	8 886,0
	1.1.Расходы на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	8 886,0	8 886,0	8 886,0
	2. Решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 29.04.2016 №153 «Об утверждении положения «О присвоении звания «Почетный ветеран городского округа город Кулебаки» (с изменениями)	126,0	126,0	126,0
	2.1. Ежемесячное денежное вознаграждение почетным ветеранам городского округа город Кулебаки	126,0	126,0	126,0
	3. Решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 29.04.2016 №152 «Об утверждении положения «О присвоении звания «Почетный гражданин городского округа город Кулебаки» (с изменениями)	42,0	42,0	42,0
	3.1. Ежемесячное денежное вознаграждение почетным гражданам городского округа город Кулебаки	42,0	42,0	42,0
	ИТОГО	9 054,0	9 054,0	9 054,0

В 2023 году предлагается направить бюджетные ассигнования на ПНО в объеме 9 054,0 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 31,2 тыс. рублей или 0,3%, в результате увеличения численности почетных граждан и ветеран города Кулебаки, получающих ежемесячное вознаграждение, но при одновременном снижении количества детей дошкольного возраста на территории городского округа на которых выплачивается компенсация части родительской платы за присмотр и уход

за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Уменьшение ассигнований в 2023 году на ПНО по осуществлению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 22,8 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом связано в основном, за счет уменьшения среднегодового числа детей, посещающих образовательные организации реализующие образовательную программу дошкольного образования.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2023-2025 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы являются стабильными.

В соответствии со статьями 21, 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат с присвоением каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевых статей расходов соответствующего бюджета в соответствии с проектом внесения изменений в приказ финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 07.11.2019 №53 «Об утверждении Порядка применения кодов целевых статей расходов классификации расходов бюджета и о применении вида расходов 242 городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (с изменениями).

При анализе перечня ПНО, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы показал следующее, в Перечне ПНО **не указан нормативный правовой акт, устанавливающий правовое основание, категорию получателей и размер выплаты за счет публично-нормативных обязательств.**

11. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

На 2023 год капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме бюджетных инвестиций предусматриваются в структуре расходов бюджета округа по виду расходов 400 в рамках 2 двух муниципальных программ по одному главному распорядителю бюджетных средств - Администрация городского округа город Кулебаки. Данные о капитальных вложениях предоставлены в таблице №30.

Таблица № 30

Наименование ГРБС	Проект на 2023 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2024 год всего (тыс.рублей))	Проект на 2025 год всего (тыс.рублей)
Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области	63 009,4	20 897,9	20 473,2
Муниципальная программа «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025» всего, в том числе:	62 899,4	0,0	0,0

Наименование ГРБС	Проект на 2023 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2024 год всего (тыс.рублей))	Проект на 2025 год всего (тыс.рублей)
Мероприятие 1.1.2. «Поэтапное расселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	41 209,40	0,0	0,0
Мероприятие 7.4. «Обеспечение жильем детей-сирот, оставшихся без попечения родителей»	21 690,0	20 140,7	20 140,8
Мероприятие 7.5. Приобретение жилых помещений для представления гражданам, утратившим жилые помещения в результате пожара, по договору социального найма	0,0	757,2	332,4
Муниципальная программа «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами ф в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	110,00	0,0	0,0
Мероприятие 1.7. «Строительство центрального водоснабжения и водозаборного участка в п. Первомайский г.о.г. Кулебаки Нижегородской области»	110,00	0,0	0,0
Итого:	63 009,4	20 897,9	20 473,2

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2023 год составляют 63 009,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций, которые будут исполняться в рамках муниципальных программ:

1. «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» на следующие мероприятия МП:

- на переселение граждан из жилых помещений, находящихся в ветхих аварийных многоквартирных домах, в благоустроенные жилые помещения в сумме 41 209,4 тыс. рублей в том числе: за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (37 023,8 тыс. рублей), за счет средств областного бюджета (3 850,6 тыс. рублей), за счет средств бюджета округа (335,0 тыс. рублей);

- на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в сумме 21 690,0 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета (7 379,8 тыс. рублей), за счет средств областного бюджета (14 310,2 тыс. рублей):

2. «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» на следующие мероприятия МП:

- Строительство центрального водоснабжения и водозаборного участка в п. Первомайский городского округа город Кулебаки Нижегородской области в сумме 110,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа.

На 2023 год бюджетные инвестиции предусматриваются в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области, признанного аварийным до 01 января 2017 года, на 2018-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» - на строительство многоквартирного жилого дома (33 квартиры) по адресу: г.Кулебаки, ул.Героя России Игоря Морева в сумме 38 592,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (37 023,8 тыс. рублей), за счет средств областного бюджета (1 234,1 тыс. рублей), за счет средств бюджета округа (335,0 тыс. рублей).

Согласно представленному Проекту бюджета, бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства на 2023 год на 70,5% финансируются из федерального бюджета, на 28,8% областного бюджета, на 0,7% за счет бюджета округа.

В соответствии с Положением о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 25.12.2013 №994 субсидии из областного бюджета в объекты капитального строительства предоставляются на условиях софинансирования расходов за счет местного бюджета. Расходы бюджета округа составят в сумме 335,0 тыс. рублей.

12. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно статье 17 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 1 января 2024 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 1 января 2024 года в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 1 января 2025 года в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 1 января 2026 года в размере 0,0 тыс. рублей.

Статьей 18 Проекта бюджета утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно приложению 7 к Проекту.

Проект Программы муниципальных гарантий городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025

годов (приложение 8 к Проекту) не предусматривает предоставление заемщикам муниципальных гарантий и привлечение заемных средств городским округом город Кулебаки Нижегородской области.

13. Источники финансирования дефицита

Бюджет городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован без дефицита.

Пояснительная записка, представленная к Проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов - это документ необходимый для обеспечения полноты, достоверности и открытости информации при составлении и утверждении бюджетных ассигнований.

Представленная пояснительная записка к Проекту бюджета содержит текстовую и табличную часть, информацию об изменении планируемых бюджетных ассигнований в динамике к предшествующему году в сумме и процентах по отдельным основным мероприятиям, направлениям расходования средств, косвенное указание причин увеличения или уменьшения бюджетных ассигнований.

При изменении бюджетных ассигнований в сторону увеличения или уменьшения к предшествующему году требуется обоснование отклонений с расшифровкой факторов повлиявших на увеличение или уменьшение показателей в стоимостном выражении и видам расходов, согласно кодов целевых статей бюджетной классификации.

В нарушение 184.1 Бюджетного кодекса РФ предоставленная одновременно с Проектом бюджета пояснительная записка в расходной части (в целях проверки достоверности показателей Проекта бюджета) не в полном объеме содержит обоснования отклонений изменения объема бюджетных ассигнований по расходам в сторону увеличения или уменьшения по видам расходов, а также отсутствует анализ изменения бюджетных ассигнований (замечание КСК повторное).

14. Анализ ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Кулебаки на 2022 год

Ожидаемое исполнение бюджета городского округа город Кулебаки по расходам представлено в разрезе кодов и наименований разделов бюджетной классификации. Оно составит 1 733 578,5 тыс. рублей, или 121,7% показателя, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 10.12.2021 №90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 1 424 013,5 тыс. рублей.

Ожидаемое превышение расходов над доходами составит 1 457,8 тыс. рублей, при законодательно утвержденном показателе дефицита бюджета городского округа на 2022 год в объеме 0,0 тыс. рублей.

15. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований, на основании бюджетных заявок, обоснований бюджетных ассигнований, составления реестра расходных обязательств субъектами бюджетного планирования.

В соответствии с бюджетными полномочиями, установленные статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в ходе проведения экспертизы проекта бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, КСК была проведена проверка и анализ объема планируемых бюджетных ассигнований на предмет обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;

По запросу КСК от 18.11.2022 №Сл-КСК-831526/22 Финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки представлены для проведения проверки и анализа показателей проекта бюджета, документы представленные финансовому управлению субъектами бюджетного планирования, для осуществления планирования бюджетных ассигнований, при составлении проекта бюджета городского округа город Кулебаки на очередной финансовый год и плановый период, а именно:

- реестры расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по субъектам планирования;
- бюджетные заявки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по субъектам планирования;
- обоснования бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по субъектам планирования.

Проверкой на предмет обоснованности и правильности запланированных показателей проекта бюджета, установлено следующее.

Данные по анализу показателей проекта бюджета на основании документов субъектов бюджетного планирования приведен в таблице №31.

Таблица № 31

Наименование субъекта планирования бюджета городского округа город Кулебаки	Код главного распорядителя	Объем бюджетных ассигнований Проект бюджета на 2023 год согласно ведомственной структуре	Объем бюджетных ассигнований Реестр расходных обязательств на 2023 год	Отклонение от проекта бюджета (гр.2-гр.3); (+,-)	Объем бюджетных ассигнований Бюджетная заявка на 2023 год	Отклонение от проекта бюджета (гр.2-гр.5); (+,-)	Объем бюджетных ассигнований Обоснование бюджетных ассигнований, всего, в том числе:	Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств	Объем бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств	Отклонение от проекта бюджета (гр.2-гр.7); (+,-)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Управление образования администрации и городского округа город Кулебаки	002	1 005258,5	-	-1005258,5	1005 618,1	+359,6	-	-	-	-1005258,5
2. Финансовое управление администрации и городского округа город Кулебаки	001	16 146,8	16 146,8	0	16 146,8	0	16382,7	16146,8	235,9	+235,9
3. Администрация городского округа город Кулебаки включая всех подведомственные учреждения, из них:	487	568 876,5	560197,7	-8678,8	560937,8	-7938,7	552759,4	550721,7	2037,7	- 16117,1
3.1. Администрация городского округа город Кулебаки			259509,9		259509,9		255744,9	254155,8	1589,1	

3.2. Территориальное управление №1 администрации и городского округа город Кулебаки			17 897,3		17897,3		17897,3	17776,3	121,0	0
3.3. Территориальное управление №2 администрации и городского округа город Кулебаки			23 698,7		23698,7		23903,4	23698,7	204,7	0
3.4. Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное эксплуатационное управление»			21 878,8		21878,8		22001,7	21878,8	122,9	0
3.5. Школы искусств			163603,1		57018,4		57018,4	57018,4	0	0
3.6. МБУК КДК, МБУК ЦКС					71491,6		71491,6	71491,6	0	0
3.7. МБУ Центральная бухгалтерия УКи С					7414,7		7414,7	7414,7	0	0
3.8. МБУК ЦБС					28418,5		28418,5	28418,5	0	0
3.9. МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс г. Кулебаки Нижегородской области»					73 609,9		68868,9	68868,9	0	0
4. Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки	006	3207,3	3207,3	0	3207,3	0	3275,4	3207,3	68,1	+68,1
5. Совет депутатов городского округа город Кулебаки	005	3728,3	3728,3	0	3728,3	0	3787,7	3728,3	59,4	+59,4
Итого по субъектам планирования		1 597217,4	583280,1	-1013937,3		-7579,1	576205,2	573804,1	2401,1	-1021012,2

1. В части реестров расходных обязательств.

1.1. В соответствии с п.1.2. Порядка составления и ведения реестра расходных обязательств городского округа город Кулебаки Нижегородской области утвержденного Постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 19.11.2021 №2487 (далее - Порядок составления и ведения реестра расходных обязательств) реестр расходных обязательств городского округа город Кулебаки – это свод реестров расходных обязательств, составление и ведение которых осуществляется субъектами бюджетного планирования бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

Согласно 2.5. Порядка составления и ведения реестра расходных обязательств расходные обязательства, не включенные в реестр расходных обязательств городского округа город Кулебаки Нижегородской области, не учитываются при составлении проекта решения совета депутатов городского округа город Кулебаки о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

*В нарушение п.3³ Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержденного приказом финансового управления городского округа город Кулебаки от 31.10.2022 №50, при планировании бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, субъектом бюджетного планирования - **Управление образования администрации городского округа город Кулебаки** не представлен предварительный (плановый) реестр расходных обязательств в финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки. Отсутствие реестра расходных обязательств, подтверждает, невозможность определения объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде при составлении проекта бюджета городского округа.*

Однако, представленный финансовым управлением реестр расходных обязательств городского округа город Кулебаки в составе документов к проекту бюджета, включены объемы средств на исполнение расходных обязательств субъекта планирования - *Управления образования администрации городского округа (при установленном факте непредставления реестра расходных обязательств).*

Представленные по форме согласно, Порядка составления и ведения реестра расходных обязательств предварительные (плановые) реестры расходных обязательств по субъектам планирования по запросу КСК, представлены в электронном виде без подписей руководителей.

1.2. Показатели объема средств на исполнение расходных обязательств городского округа согласно, реестров расходных обязательств предоставленных субъектами планирования в финансовое управление на 2023 год составили в сумме **583 280,1 тыс. рублей**, что не соответствует объемам бюджетных ассигнований предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, разница составила **1 013 937,2 тыс. рублей**, что не подтверждает объемы запланированных бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2023 год - подтверждающими документами на указанную сумму.

2. В части бюджетные заявок.

Некорректное заполнение субъектами бюджетного планирования форм бюджетных заявок согласно приложения к Порядку планирования бюджетных ассигнований, при заполнении граф 8,9,10, объемы бюджетных ассигнований на

³ При планировании бюджетных ассигнований субъекты бюджетного планирования в сроки, определяемые финансовым управлением:

а) формируют предварительные (плановые) реестры расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению реестров расходных обязательств субъектов бюджетного планирования бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств не равны объемам бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств, отраженных в форме обоснование бюджетных ассигнований по графе «2023 год».

В нарушение п.3⁴ Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержденного приказом финансового управления городского округа город Кулебаки от 31.10.2022 №50 всеми субъектами бюджетного планирования некорректно заполнены бюджетные заявки в части заполнения объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств, за исключением Территориальное управление администрации №1.

В нарушение п.1.5. Порядка составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на очередной финансовый год и плановый период и подготовки внесения изменений в решение совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области о бюджете городского округа на текущий финансовый год и плановый период и Положения о бюджетной комиссии администрации городского округа город Кулебаки утвержденного Постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 11.11.2020 №1838 (далее - Порядок составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки) представлены бюджетные заявки субъектов бюджетного планирования: образование(школы искусств); МБУК КДК; МБУК ЦКС; МБУ централизованная бухгалтерия УКиС; МБУК ЦБС в отсуствии подписи руководителя на документах, а также в отсуствии обязанности по представлению бюджетных заявок и обоснований, так как данные учреждения не входят в утвержденный перечень субъектов бюджетного планирования и не являются таковыми.

Показатели объема планируемых бюджетных ассигнований на очередной финансовый 2023 год согласно, форм бюджетных заявок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предоставленных субъектами бюджетного планирования в финансовое управление составили в сумме **1 589 638,3 тыс. рублей**, что не соответствует объемам бюджетных ассигнований предусмотренных проектом бюджета на 2023 год, разница составила **7 579,1 тыс. рублей**, что не подтверждает объемы запланированных ассигнований в проекте бюджета на 2023 год подтверждающими документами - бюджетными заявками.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета и проведения проверки достоверности планируемых показателей, уточненных бюджетных заявок субъектов бюджетного планирования не представлено.

3. В части обоснований бюджетных ассигнований.

⁴ При планировании бюджетных ассигнований субъекты бюджетного планирования в сроки, определяемые финансовым управлением:

а) формируют предварительные (плановые) реестры расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению реестров расходных обязательств субъектов бюджетного планирования бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В нарушение п.3⁵ Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержденного приказом финансового управления городского округа город Кулебаки от 31.10.2022 №50. Не всеми субъектами планирования бюджетных ассигнований при планировании бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предоставлены обоснования бюджетных ассигнований, а именно главным распорядителем - Управление образования администрации городского округа город Кулебаки.

Финансовым управлением в ходе проведения экспертизы проекта бюджета и проверки достоверности планируемых показателей не были предоставлены уточненные документы в результате доработок и устранения разногласий.

Некорректное заполнение разделов форм обоснований бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, содержащих сведения об объемах бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств по всем субъектам бюджетного планирования за исключением Территориальное управление №1 администрации городского округа город Кулебаки. Итоговые суммы по разделам №1 и №2 формы бюджетных ассигнований не соответствуют суммам бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств, отраженных в форме бюджетной заявки, что говорит о не проведении взаимной увязки одноименных показателей субъектами бюджетного планирования и финансовым управлением.

Субъектами бюджетного планирования не предоставлены расчеты, обоснованности бюджетных ассигнований в составе форм обоснований бюджетных ассигнований.

Показатели обоснований бюджетных ассигнований должны соответствовать показателям проекта бюджета.

Показатели объемов обоснований бюджетных ассигнований, отраженных в документах, представленных субъектами бюджетного планирования составили в сумме **573 205,2 тыс. рублей** не соответствуют объемам бюджетных ассигнований проекта бюджета в сумме **1 597 217,4 тыс. рублей**, разница составляет в сумме **1 024 012,2 тыс. рублей**, что не подтверждает объемы запланированных ассигнований проекта бюджета на 2023 год подтверждающими документами - обоснованиями бюджетных ассигнований.

В нарушение п.2. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Кулебаки финансовым управлением не осуществлен анализ представленных субъектами бюджетного планирования предварительных (плановых) реестров расходных обязательств, сводных показателей проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям, бюджетных заявок и обоснований бюджетных

⁵ При планировании бюджетных ассигнований субъекты бюджетного планирования в сроки, определяемые финансовым управлением:

а) формируют предварительные (плановые) реестры расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению реестров расходных обязательств субъектов бюджетного планирования бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не проведена проверка представленных расчетов с учетом оптимизации объема и структуры расходных обязательств и не направлены замечания по указанным документами соответствующим субъектам бюджетного планирования.

По результатам проведенной проверки планируемых показателей в проекте бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годы в указанных объемах бюджетных ассигнований, КСК не может подтвердить достоверность запланированных бюджетных ассигнований, при отсутствии документально подтверждающих документов (бюджетные заявки, обоснования, реестры расходных обязательств) на указанные суммы.

16. Заключение

С учетом результатов экспертизы Проекта бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов **контрольно-счетная комиссия считает**, что параметры и характеристики бюджета городского округа, представленные для экспертизы Проекта, не соответствуют обоснованию.

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

1) Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области в срок до рассмотрения Проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Совете депутатов учесть изложенные в настоящем заключении замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, и принять меры по их устранению.

2) Совету депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области принять к рассмотрению представленный Проект бюджета после внесения в него изменений.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной
комиссии городского округа город Кулебаки
Нижегородской области



Н.И. Козырева

Приложение 1 к заключению на проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Доходы бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023-2025 годы

(тыс. руб.)

№ строки	Наименование доходов	Оценка на 2022 год	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Рост (снижение) доходов				Темп роста (снижения) доходов			
						к предыдущему году			2025год к 2022году	к предыдущему году			2025год к 2022году (%)
						2023 г.	2024 г.	2025 г.		2023г. (%)	2024 г. (%)	2025 г. (%)	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	558 892,9	560 444,0	636 122,3	680 945,9	1 551,1	75 678,3	44 823,6	122 053,0	100,3	113,5	107,0	121,8
2	Налоговые доходы	509 177,0	518 625,2	593 749,9	638 061,2	9 448,2	75 124,7	44 311,3	128 884,2	101,9	114,5	107,5	125,3
3	Налоги на прибыль, доходы	406 108,8	401 866,4	470 196,5	507 116,3	-4 242,4	68 330,1	36 919,8	101 007,5	99,0	117,0	107,9	124,9
4	Налог на прибыль организаций	406 108,8	401 866,4	470 196,5	507 116,3	-4 242,4	68 330,1	36 919,8	101 007,5	99,0	117,0	107,9	124,9
5	Налог на доходы физических лиц	406 108,8	401 866,4	470 196,5	507 116,3	-4 242,4	68 330,1	36 919,8	101 007,5	99,0	117,0	107,9	124,9
6	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18 713,6	16 371,2	16 720,2	18 387,3	-2 342,4	349,0	1 667,1	-326,3	87,5	102,1	110,0	98,3
7	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 713,6	16 371,2	16 720,2	18 387,3	-2 342,4	349,0	1 667,1	-326,3	87,5	102,1	110,0	98,3
8	Налоги на совокупный доход	44 416,3	54 121,6	58 971,5	63 229,5	9 705,3	4 849,9	4 258,0	18 813,2	121,9	109,0	107,2	142,4
9	Налоги на имущество, в том числе:	35 164,0	40 487,8	41 817,8	43 042,4	5 323,8	1 330,0	1 224,6	7 878,4	115,1	103,3	102,9	122,4
10	Налог на имущество физических лиц	19 590,2	25 698,0	26 880,1	27 955,3	6 107,8	1 182,1	1 075,2	8 365,1	131,2	104,6	104,0	142,7
11	Земельный налог	15 573,8	14 789,8	14 937,7	15 087,1	-784,0	147,9	149,4	96,9	95,0	101,0	101,0	-
12	Государственная пошлина	4 786,9	5 778,2	6 043,9	6 285,7	991,3	265,7	241,8	1 498,8	120,7	104,6	104,0	131,3
13	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-12,6	0,0	0,0	0,0	12,6	0,0	0,0	12,6	0,0	0,0	0,0	0,0
14	Неналоговые доходы	49 715,9	41 818,8	42 372,4	42 884,7	-7 897,1	553,6	512,3	-6 831,2	84,1	101,3	101,2	86,3
15	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 373,0	25 032,9	26 184,5	27 231,8	659,9	1 151,6	1 047,3	2 858,8	102,7	104,6	104,0	111,7
16	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 300,0	1 831,3	1 915,5	1 992,1	531,3	84,2	76,6	692,1	140,9	104,6	104,0	153,2
17	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 398,5	5 005,1	5 235,3	5 444,7	-1 393,4	230,2	209,4	-953,8	78,2	104,6	104,0	85,1
18	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 265,2	9 384,7	8 446,3	7 601,7	-5 880,5	-938,4	-844,6	-7 663,5	61,5	90,0	90,0	49,8
19	Административные платежи и сборы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
20	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 379,0	564,8	590,8	614,4	-814,2	26,0	23,6	-764,6	41,0	104,6	104,0	44,6
21	Прочие неналоговые доходы	1 000,2	0,0	0,0	0,0	-1 000,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 173 227,8	1 036 773,4	957 877,6	934 734,9	-136 454,4	-78 895,8	-23 142,7	-238 492,9	88,4	92,4	97,6	79,7
23	ВСЕГО ДОХОДОВ	1 732 120,7	1 597 217,4	1 593 999,9	1 615 680,8	-134 903,3	-3 217,5	21 680,9	-116 439,9	92,2	99,8	101,4	93,3

Субсидии бюджетам городских округов на организацию работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций, включая финансирование работ по строительству объектов, за счет средств областного бюджета	579,3	0,2	0,0	0,0	-579,3	-100,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств федерального бюджета	379,1	0,1	351,8	0,3	-27,3	-7,2
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств областного бюджета	119,7	0,05	111,1	0,1	-8,6	-7,2
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома за счет средств федерального бюджета	316,2	0,1	269,6	0,2	-46,6	-14,7
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома за счет средств областного бюджета	932,7	0,3	740,7	0,6	-192,0	-20,6
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры за счет средств федерального бюджета	135,0	0,05	120,7	0,1	-14,3	-10,6
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры за счет средств областного бюджета	42,6	0,02	38,1	0,03	-4,5	-10,6
Субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды за счёт средств федерального бюджета	14992,0	5,5	0,0	0,0	-14992,0	-100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды за счет средств областного бюджета	624,7	0,2	538,5	0,5	-86,2	-13,8
Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств федерального бюджета	2641,8	1,0	0,0	0,0	-2641,8	-100,0
Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств областного бюджета	2110,1	0,8	0,0	0,0	-2110,1	-100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов	53766,0	19,7	46334,0	40,6	-7432,0	13,8
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	46983,1	17,2	37023,8	32,4	-9959,3	-21,2

Приложение 3 к заключению на проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Динамика межбюджетных субсидий в 2022-2023 годах

(тыс.рублей)

Наименование доходов	Утверждено на 2022г.	уд.вес, %	Прогноз на 2023 год	уд.вес, %	отклонение	прирост, %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) всего, в т.ч.:	272791,9	100,0	114259,4	100,0	-158532,5	-58,1
Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях за счет средств областного бюджета	0,0	0,0	40,0	0,01	40,0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	960,0	0,8	960,0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета	100083,2	36,7	0,0	0,0	-100083,2	-100,0
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	8037,9	2,9	0,0	0,0	-8037,9	-100,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета	1566,2	0,6	1234,1	1,1	-332,1	-21,2
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств федерального бюджета	19512,6	7,2	20137,7	17,6	625,1	3,2
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств областного бюджета	6067,1	2,2	6359,3	5,6	292,2	4,8
Субсидии бюджетам городских округов на организацию работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций, включая финансирование работ по строительству объектов, за счет средств федерального бюджета	13902,6	5,0	0,0	0,0	-13902,6	-100,0