



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 № 11**  
**по результатам экспертизы**  
**проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки**  
**Нижегородской области**  
**«О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области**  
**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

05 декабря 2023 года

г.Кулебаки

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение контрольно-счётной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – Контрольно-счётная комиссия) на проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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-счётной 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 20.04.2023 № 835 «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 город Кулебаки Нижегородской области на текущий финансовый год и плановый период и Положения о бюджетной комиссии администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области».

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Правительства Нижегородской области от 13.09.2023 № 832;

-постановлениях администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области:

от 15.11.2023 №2539 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Кулебаки на среднесрочный период (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – Прогноз);

от 16.10.2023 № 2279 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - постановление от 16.10.2023 №2329, Основные направления);

-проекте изменений Бюджетного прогноза городского округа город Кулебаки Нижегородской области на долгосрочный период (2023-2028 годы) от 20.12.2022 № 2943;

- 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 27.10.2023 № 54 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы представлен одновременно с Проектом.

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

При разработке Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в качестве основного принят базовый вариант.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития городского округа город Кулебаки на 2024 год предполагает рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2023 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 2023 года.

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

Таблица 1

Наименование показателя	Единицы измерен.	2022 год (отчет)	2023 год (январь-июнь)	2023 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2024 год	2025 год	2026 год
Валовой продукт округа в основных ценах соответствующих лет	млн. руб..	31 133,4	-	34 044,6	35 715,2	37 248,5	38 738,7
Индекс физического объема валового продукта в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	119,0	-	103,9	100,0	100,3	100,0
Денежные доходы в расчёте на душу населения в месяц	рубли	24 106,9	-	26 517,6	28 108,7	29 108,7	30 694,7
Фонд начисленной заработной платы работников организаций	млн. руб.	5 848,69	3 437,35	6 702,0	7 299,7	7 810,7	8 326,2
Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	29 388,3	16 611,6	32 172,1	33 750,9	35 199,6	36 607,7
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	120,3	116,4	104,1	100,0	100,3	100,0
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий	млн. руб.	525,9	187,78	536,5	573,0	608,4	647,9
Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	97,2	100,0	100,6	102,1	101,9	102,3
Оборот малых предприятий	млн. руб.	2 120,8	-	3 082,0	3 331,9	3 574,1	3 838,6
Инвестиции в основной капитал за счёт всех источников финансирования	млн. руб.	3 201,0	801,6	2 650,5	2 884,78	3 192,6	3 339,4
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	136,7	73,1	78,2	103,4	107,2	100,3
Прибыль прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций)	млн. руб.	5 816,4	3 984,4	5 505,6	5 918,5	6 214,4	6 568,7

Наименование показателя	Единицы измерен.	2022 год (отчет)	2023 год (январь-июнь)	2023 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2024 год	2025 год	2026 год
Индекс потребительских цен (за период с начала года, в % к соответствующему периоду)	%	113,3	104,9	105,0-106,0	107,2	104,2	104,0
Оборот розничной торговли	млн. руб.	8 132,1	4 136,6	8 726,1	9 474,0	10 197,8	10 987,5
Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	95,7	100,1	102	103,5	103,5	103,5
Объем платных услуг населению	млн. руб.	314,2	137,3	340,7	375,5	401,1	128,0
ИФО объема платных услуг населению в % к предыдущему году	%	112,5	102,0	102,3	102,8	102,5	102,6

**2.2.** При формировании проекта бюджета городского округа на 2024 год приняты следующие значения показателей прогноза:

- объем валового продукта (далее – ВП) – 35 715,2 млн руб.;
- индекс физического объема ВП в сопоставимых ценах – 100,0 %;
- индекс потребительских цен (за период с начала года) – 107,2 %;
- фонд начисленной заработной платы работников организаций – 7 299,7 млн руб.;
- прибыль прибыльных организаций – 5 918,5 млн руб.;
- оборот розничной торговли – 9 474,0 млн руб.;
- объем платных услуг, оказываемых населению – 375,5 млн руб.

Как видно из таблицы 1, после увеличения значения индекса физического объема ВП по отчету 2022 года в размере 119,0% наблюдается дальнейшее снижение показателя, и по оценке 2023 года значение индекса физического объема ВП составляет 103,9 %; на 2024-2026 годы прогнозируется его дальнейшая стабилизация на уровне 100,0 %.

Индекс промышленного производства в 2024 году планируется на уровне 100,0 % (по оценке, в 2023 году индекс промышленного производства составит 104,1 %). В 2025 и 2026 годах прогнозируется рост промышленного производства к предыдущему году на уровне 100,0 %. Наибольшую долю в промышленном производстве городского округа город Кулебаки Нижегородской области занимают обрабатывающие производства: по оценке, в 2023 году эта доля составит 97,0 % общего объема продукции, отгруженной крупными и средними предприятиями городского округа.

По оценке 2023 года, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 100,6 % в сопоставимых ценах к уровню 2022 года. На период 2024-2026 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства до 102,3 % к 2026 году.

В 2023 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 5 505,6 млн руб. в номинальном выражении (темп роста – 94,7 % к объемам 2022 года). По прогнозу, прибыль прибыльных организаций в 2024 году составит 5 918,5 млн руб. (темп роста – 107,5 % к оценке 2023 года), в 2025 году – 6 214,4 млн руб. (темп роста – 105,0 % к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 6 568,7 млн руб. (105,7 % к прогнозу на 2025 год).

**2.3.** Индекс потребительских цен (за период с начала года к соответствующему периоду предыдущего года) в 2043 году по прогнозу составит 107,2 %, что на 1,2 процентных пункта ниже показателя оценки за 2023год (106,0 %). В 2025 и 2026 годах индекс потребительских цен прогнозируется 104,2 % и 104,0 соответственно.

**2.4.** В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 2 650,5 млн руб. в номинальном выражении, или 82,8 % в сопоставимой оценке к объемам 2022 года (3 201,0 млн руб.).

В предстоящий среднесрочный период 2024-2026 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 2024 году планируются на уровне 103,4 %, в 2025 и 2026 годах – 107,2 % и 100,3 соответственно.

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

В 2023 году при снижении уровня инфляции (с 13,3% до 7,2%) увеличивается рост реальной заработной платы. При росте среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций в 114,6 % по оценке 2023 года, реальная ее величина составит 107 %. При темпе роста среднедушевых доходов по оценке 2023 года в 110,0 %, реальные располагаемые денежные доходы населения увеличатся на 4,9 %.

На 2024-2026 годы прогнозируется относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2024-2026 годах прогнозируемые темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения составят 100,1 %, 100,2 %, 100,3 % соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 42 237,0 руб. по оценке 2023 года до 52 472,9 руб. по прогнозу к 2026 году.

За 2024-2026 годы в условиях базового сценария прогнозируется дальнейшее увеличение реальной заработной платы в целом по экономике до 106,0 %.

Фонд начисленной заработной платы работников организаций в 2023 году оценивается на уровне 6 702,0млн руб. По прогнозу, фонд начисленной заработной платы работников в 2024 году составит 7 299,7млн руб. (темп роста – 108,9% к оценке 2023года), в 2025году – 7 810,7 млн руб. (темп роста – 107,0 % к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 8 326,2 млн руб. (106,6 % к прогнозу на 2025 год).

**2.6.** Общая среднегодовая численность населения городского округа по оценке на 2023 год составит 45,301 тыс. человек, что меньше численности населения в 2022 году (45,563 тыс. человек) на 0,262 тыс. человек.

Общая среднегодовая численность населения городского округа на 2024 год прогнозируется в количестве 45,103 тыс. человек, на 2025 год – 44,952 тыс. человек, к 2026 году – 44,851 тыс. человек.

По прогнозу, к 2026 году численность экономически активного населения в среднегодовом исчислении увеличится относительно оценки 2023 года на 0,701 тыс. человек.

По оценке, общая численность безработных на конец 2023 года составит 0,079 тыс. человек (0,3 % экономически активного населения), что ниже уровня отчетного показателя за 2022 год на 32% или на 0,037 тыс. чел. (0,116 тыс. человек, или 0,5 % экономически активного населения).

Согласно прогнозу, общая численность безработных на 2024 год и к концу 2026 года составит 0,075 тыс. человек (до 0,3 % 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 в 2023 году по сравнению с 2022 годом. В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

Проведенный анализ показателей прогноза показал их надежность, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьей 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В составе документов и материалов к Проекту приложена оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2023 год.

Динамика основных показателей бюджета городского округа представлена в таблице 2.

Таблица 2  
(тыс.руб.)

Показатель	2022 год (отчет)	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы</b>	<b>1 655 271, 8</b>	<b>1 872 307,3</b>	<b>1 830 483,4</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	214 667,0	217 035,5	-41 823,9	-12 246,8	35690,4
Темп роста к предыдущему году (%), в том числе:	114,9	113,1	97,8	97,1	102,0
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>578 534,3</b>	<b>634 185,0</b>	<b>646 491,8</b>	<b>686 233,9</b>	<b>728 061,6</b>
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	94 145,5	55 650,7	12 306,8	39 742,1	41 827,7

Показатель	2022 год (отчет)	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
Темп роста к предыдущему году (%)	119,4	109,6	101,9	106,1	106,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 076 737,5</b>	<b>1 238 122,3</b>	<b>1 183 991,6</b>	<b>1 132 002,7</b>	<b>1 125 865,4</b>
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	120 521,5	161 384,8	-54 130,7	-51 988,9	-6 137,3
Темп роста к предыдущему году (%)	112,6	115,0	95,6	95,6	99,5
<b>Расходы</b>	<b>1 596 039,8</b>	<b>1 890 838,2</b>	<b>1 849 911,5</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	159 597,9	294 798,4	-40 926,7	-31 674,9	35690,4
Темп роста к предыдущему году (%)	111,1	118,5	97,8	98,3	102,0
<b>Дефицит (-) / Профицит(+)</b>	<b>59 232,0</b>	<b>-18 530,9</b>	<b>-19 428,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Отношение дефицита бюджета городского округа к утверждённому общему объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений (%)	10,2	2,9	3,0	0,0	0,0

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024-2026 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2024 год запланирован в размере **1 830 483,4** тыс. рублей, что составляет 97,8% к ожидаемому исполнению 2023 года (**1 872 307,3** тыс. рублей). В 2025 и 2026 годах доходы составят соответственно **1 818 236,6** тыс. рублей (97,8 к прогнозу 2024 года) и **1 853 927,0** тыс. рублей (102,4% к прогнозу 2025 года).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год составил 646 491,8 тыс. рублей, что 101,9 % к ожидаемому поступлению на 2023 год, на 2025 год составит 686 233,9 тыс. рублей (106,1 % к прогнозу 2024 года), на 2026 год составит 728 061,6 тыс. рублей (106,1 % к прогнозу 2025 года).

Безвозмездные поступления бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год запланированы в сумме 1 183 991,6 тыс. рублей (95,6% к ожидаемому на 2023 год), на 2025 год составит 1 132 002,7 тыс. рублей (95,6% к прогнозу 2024 года), на 2026 год составит 1 125 865,4 тыс. рублей (99,5% к прогнозу на 2025 год).

Расходная часть бюджета городского округа на 2024 год запланирована в сумме **1 849 911,5 тыс. рублей**, по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 года уменьшатся на 40 926,7 тыс. рублей (на 2,2 %). На 2025 год расходы определены в сумме **1 818 236,6 тыс. рублей**, по сравнению с предыдущим периодом снижение составит 31 674,9 тыс. рублей (на 1,7%). На 2026 год планируется увеличение расходов к уровню 2025 года на 35 690,4 тыс. рублей (на 2,0%) и составит **1 853 927,0 тыс. рублей**.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программном формате.

Проектом бюджета округа в 2024 году предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в общей сумме 1 665 922,6 тыс. рублей, что составляет 90,0% от общих расходов бюджета. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год и на 2026 год запланирована на уровне 88,7% и 82,3% соответственно.

Бюджетные ассигнования на исполнение публично-нормативных обязательств Проектом бюджета предусмотрены на 2024 год в сумме 222,0 тыс.рублей, на 2025 и 2026 год в той же сумме.

Проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом в сумме 19 428,1 тыс.рублей, что составляет 3,0% к утверждённому общему объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений. 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 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов, представляемого отделом экономики администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области, а также информации главных администраторов доходов бюджета о состоянии и перспективах развития курируемых ими направлений, данные отчетности Федеральной налоговой службы, динамики поступлений сумм конкретных доходных источников за ряд предыдущих лет и прогнозируемого индекса потребительских цен.

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 2023 году и на основании прогноза социально-экономического развития городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024-2026 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 структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023).

4.2. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области в составе аналитических материалов к Проекту бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3  
(тыс. рублей)

Доходы	2023 год оценка	прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы, всего</b>	<b>1 872 307,3</b>	<b>1 830 483,4</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>
Налоговые и неналоговые доходы	634 185,6	646 491,8	686 233,9	728 061,6
Безвозмездные поступления	1 238 122,3	1 183 991,6	1 132 002,7	1 125 865,4

Расчет динамики доходов бюджета городского округа на 2024-2026 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Доходы бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год прогнозируются в объёме 1 830 483,4 тыс. рублей, что на 41 823,9 тыс. рублей, или на 2,2 %, меньше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год.

На 2025 год прогноз поступлений по доходам бюджета составит в объёме 1 818 236,6 тыс. рублей, что на 12 246,8 тыс. рублей, или на 2,9 %, меньше прогноза поступлений на 2024 год.

На 2026 год доходы бюджета прогнозируются в объёме 1 853 927,0 тыс. рублей, что на 35 690,4 тыс. рублей, или на 2,0 %, больше ожидаемой оценки поступлений на 2025 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа на 2024 год прогнозируются в объёме 646 491,8 тыс. рублей, что на 12 306,8 тыс. рублей, или на 1,9 %, больше ожидаемого исполнения 2023 года.

На 2025 год прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составит 686 233,9 тыс. рублей, что на 39 742,1 тыс. рублей, или на 6,1 %, больше уровня 2024 года.

На 2026 год налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в объеме 728 061,6 тыс. рублей, что на 41 827,7 тыс. рублей, или на 6,1 %, больше уровня 2025 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2024 году в объеме 1 183 991,6 тыс. рублей. Их объем уменьшится относительно ожидаемого уровня поступлений за 2023 год на 54 130,7 тыс. рублей, или на 4,4 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа на 2024 год составит 64,4 %, т.е. уменьшится на 1,7 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в ожидаемом исполнении за 2023 год (66,1%).

Безвозмездные поступления планируются в 2025 году в объеме 1 132 002,7 тыс. рублей, что меньше на 51 988,9 тыс. рублей, или на 4,4 % относительно уровня поступлений 2024 года. В доходах бюджета городского округа на 2025 год доля безвозмездных поступлений составит 62,3 %, т.е. сократится на 2,1 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2024 году.

На 2026 год безвозмездные поступления планируются в объеме 1 125 865,4 тыс. рублей. Относительно уровня поступлений на 2025 год их объем уменьшится на 6 137,3 тыс. рублей, или на 0,5 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа на 2026 год составит 60,7 %, т.е. сократится на 1,6 п.п. по сравнению с долей поступлений в 2025 году.

Снижение доходной части бюджета, прогнозируемого на 2024г. и плановый 2025 г. на 2,2% обусловлено планируемым снижением безвозмездных поступлений на этот период в размере 4,4%. Прогноз доходов на 2026 год запланирован с ростом на 2,0% по сравнению с 2025 годом и на 1,3% по сравнению с 2024 годом, что связано с увеличением запланированных поступлений налоговых и неналоговых доходов на 6,1%.

**4.5.** В 2024-2026 годах по отношению к предыдущим периодам наибольший рост среди налоговых поступлений прогнозируется **по налогу на доходы физических лиц** (109,1 %, 106,8 %, 106,6 %).

На 2024 год прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в объеме 480 942,0 тыс. рублей, что составляет 109,1 % ожидаемого исполнения за 2023 год, на 2025 год – 513 620,7 тыс. рублей, или 106,8 % к уровню 2024 года, на 2026 год – 547 493,8 тыс. рублей, или 106,6 % к уровню 2025 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 на 0,2% в 2024 и 2025 году и соответствуют росту 2026 года (в 2024 году – 108,9 % к оценке за 2023 год, в 2025 году – 107,0 % к прогнозу на 2024 год, в 2026 году – 106,6 % к прогнозу на 2025 год).

**4.6.** На 2024 год прогнозируется поступление **акцизов на нефтепродукты** в объеме 19 403,7 тыс. рублей, что составляет 97,8 % ожидаемого исполнения за 2023 год (19 839,1 тыс. рублей), на 2025 год – 20 439,4 тыс. рублей, или 105,3 % к

уровню 2024 года, на 2026 год –21 682,9 тыс. рублей, или 106,0 % к уровню 2025 года.

В пояснительной записке к Проекту (стр.18) 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 2024 году, рассчитаны Министерством финансов Нижегородской области на основании оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2023 году, а также планируемых к применению в 2024 году ставок акцизов.

**4.7. Поступление налогов на совокупный доход** в 2024 году прогнозируется в сумме 48 033,5 тыс.рублей, что составляет 115,8 % ожидаемого поступления 2023г. (41 465,2 тыс.рублей), на 2025 год – 50 807,2 тыс.рублей, или 105,8% к уровню 2024 года, на 2026 год – 54 002,7тыс.рублей, или 106,3% к уровню 2025 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 2024 год составил в сумме 39 566,8 тыс.рублей, или 113,3% к ожидаемому поступлению 2023 года (34 929,9 тыс.рублей), на 2025 год – 41 743,0,0 тыс.рублей, или 105,5% к уровню 2024 года, на 2026 год - 44 289,3 тыс.рублей, или 106,1% к уровню 2025 года.

Согласно пояснительной записки к Проекту (стр.20) для расчета налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год использовалась динамика фактического поступления налога за 2021-2022 годы и истекший период 2022 года, прогноз показателя прибыль прибыльных организаций на 2024 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 03.05.2023 № 33-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 2024 год в сумме 70,0 тыс.рублей, что составит 195,0 % ожидаемого поступления 2023года ( 35,9 тыс.рублей), на 2025 год – 101,9% (71,3 тыс.рублей) к уровню 2024года, на 2026 год-102,4% (73,0 тыс.рублей) к уровню 2025 года.

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей «Единый сельскохозяйственный налог»» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

При расчете единого сельскохозяйственного налога на 2024 год использованы данные отчета 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2022 год; данные отчета формы 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за истекший период 2023 года; сведения Федеральной налоговой службы по начислению и поступлению налога в 2023 году, размещенные на электронной платформе «Внешняя поставка данных»; отчетные данные финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за истекший период 2023 года; информация отдела сельского хозяйства администрации городского округа город Кулебаки о планируемых объемах поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет округа.

Прогнозируемое поступление *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, на 2024 год составит 8 396,7 тыс.рублей, или 126,6% ожидаемого в 2023 году поступления (6 630,5 тыс.рублей), на 2025 год прогноз составит 8 992,9 тыс.рублей, или 107,1% к уровню 2024 года; на 2026 год – 9 640,4 тыс.рублей, или 107,2% к уровню 2025 года.

При расчете данного налога на 2024 год учитывались данные «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за истекший период 2023 года (на 01.07.2023г. фактическое поступление налога в бюджет городского округа составило 3 991,4 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 2022 год и первое полугодие 2023 года; динамика макроэкономических показателей по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области (объем розничного товарооборота и объем платных услуг населению).

**4.8.** На 2024 год прогнозируется поступление **налогов на имущество** (налог на имущество физических лиц и земельного налога с организаций и земельного налога с физических лиц) в сумме 45 227,8 тыс.рублей, что составляет 116,3% ожидаемого поступления в 2023 году (38 897,8 тыс.рублей), на 2025 год -47 946,1 тыс.рублей, или 106,0 % к уровню 2024 года; на 2026 год- 50 757,5тыс.рублей, или 105,9% к уровню 2025 года.

Прогноз *налога на имущество физических лиц* на 2024 год составил в сумме 28 331,6 тыс.рублей, что составляет 117,5% ожидаемого поступления 2023года (24 108,0 тыс.рублей); на 2025 год – 30 654,8 тыс.рублей, или 108,2% к уровню 2024 года; на 2026 год – 33 107,2 тыс.рублей, или 108,0% к уровню 2025 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 2022 год; перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2023 год, утвержденный приказом министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области от 16.11.2022 № 326-13-826786/22 «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2023 год».

Кроме того, в прогнозе учитывались изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости на основании решений Нижегородского областного суда, а также решений комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости в ГБУ Нижегородской области "Кадастровая оценка".

Поступление **земельного налога** в 2024 году спрогнозировано в сумме 16 896,2 тыс.рублей, или 114,2% к уровню ожидаемого поступления 2022 года (14 789,8 тыс.рублей); на 2025 год- 17 291,3тыс.рублей, или 102,3% к уровню 2024 года; на 2026 год -17 650,3 тыс.рублей, или 102,1% к уровню 2024 года.

Наибольший удельный вес в структуре земельного налога занимает земельный налог с физических лиц, что составляет 61,9% поступлений всего налога.

Прогноз земельного налога сформирован с учетом результатов государственной кадастровой оценки, проведенной в 2023 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 2024 год в сумме 5 475,4 тыс.рублей, или 121,4% к уровню ожидаемого поступления 2023 года (4 511,7 тыс.рублей); на 2025 год- 5 693,4 тыс.рублей, или 104,0% к уровню 2024 года; на 2026 год - 5 920,1 тыс.рублей, или 104,0% к уровню 2025 года.

При формировании прогноза поступлений госпошлины учитывалась динамика поступления за предыдущие отчетные периоды, отчетные данные финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области "Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда" за истекший период 2023 года.

**4.10.** В приложении 3 к заключению, составленном на основании приложения № 1 к Проекту, а также реестра источников доходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, входящего в состав материалов к Проекту, представлены прогнозные показатели **неналоговых доходов** бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024-2026 годы.

Прогноз платежей на 2024-2026 годы, являющихся источниками неналоговых доходов, сформирован по данным администраторов доходов бюджета городского

округа на 2024 год в объеме 47 409,4 тыс. рублей, что на 15,0 % меньше оценки 2023 года, на 2025 год в объеме 47 727,1 тыс. рублей, что на 0,7 % больше прогноза на 2024 год, на 2026 год в объеме 30 390,7 тыс. рублей, что на 3,6 % больше прогноза на 2024 год.

**4.11.** В 2023 году общий **объем безвозмездных поступлений** составит **1238 122,3 тыс.рублей**, или **66,1 % доходов бюджета городского округа**.

На 2024 год планируется поступление межбюджетных трансфертов в объеме 1 183991,6 тыс. рублей из федерального и областного бюджета.

На 2025 год запланированный объем безвозмездных поступлений составляет 1 132 002,7 тыс. рублей, или 62,3 % доходов бюджета городского округа.

На 2026 год планируется, что объем безвозмездных поступлений будет в основном сформирован за счёт поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета в объеме 1 125 865,4 тыс. рублей, или 60,7 % доходов бюджета городского округа.

**4.12.** Из приложения № 1 к Проекту видно, что в структуре безвозмездных поступлений в 2024 году наибольшая доля приходится на субвенции – 61,6 %, дотации – 27,1 %. Доля субсидий составляет 11,3% .

В Проекте поступление субвенций в 2024 году предусматривается в сумме 728 823,7 тыс. рублей, что на 112 773,8 тыс. рублей, или на 18,3 %, больше показателя оценки исполнения за 2023 год (616 049,9 тыс. рублей).

Наибольшую долю (89,7 %) имеет субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 654 035,0тыс. рублей.

В 2025 году объем субвенции бюджетам бюджетной системы РФ составит 730 023,4 тыс. рублей, что на 1 199,7 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше уровня 2024 года, в 2026 году – 729 270,1 тыс. рублей, что на 753,3 тыс. рублей, или на 0,1 %, меньше уровня 2025 года.

В Проекте решения поступление дотаций из областного бюджета в 2024 году предусматривается в сумме 321 063,4 тыс.рублей, что на 5 892,4 тыс.рублей, или на 1,9% больше оценки поступления 2023года (315 171,0 тыс.рублей).

Наибольшую долю (81,5%) в структуре занимают дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности ( 261 729,4 тыс.рублей).

На 2025 год объем дотаций запланирован в сумме 320 828,0 тыс.рублей, или 99,9% к уровню 2024 года; на 2026 год – в сумме 317 056,5 тыс.рублей, или 98,8 к уровню 2025 года.

В Проекте поступление субсидий из областного бюджета в 2024 году предусматривается в сумме 129 717,0 тыс. рублей, что на 160 319,5 тыс. рублей, или на 55,3 %, меньше оценки исполнения (290 036,5 тыс. рублей) на 2023 год.

Из приложения 3 к заключению видно, что в структуре субсидий на 2024 год наибольшую долю имеют прочие субсидии – 36,2 % всего прогноза, субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации, реконструкции, строительству и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры– 31,1 % и субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств федерального бюджета – 15,6 %.

В 2025 году объем субсидий составит 76 764,8 тыс. рублей, что на 52 952,2 тыс. рублей, или на 40,8 %, меньше уровня 2024 года, в 2026 году – 75 434,5 тыс. рублей, что на 1 330,3 тыс. рублей, или на 1,7 %, меньше уровня 2025 года.

В Проекте поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2024 году и на плановый 2025 год предусматривается в сумме 4 387,5 тыс. рублей, что на 11 245,2 тыс. рублей, или на 72,0 % меньше показателя оценки исполнения на 2023 год (15 632,7 тыс. рублей). На 2026 год поступление иных межбюджетных трансфертов запланировано в сумме 4 104,3 тыс. рублей, что меньше уровня 2025 года на 283,2 тыс. рублей, или на 6,5%.

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 20.04.2023 № 835 согласование доходных источников бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период с Министерством финансов Нижегородской области получено (протокол от 17.08 2023г.)

#### **Замечания КСК (повторное):**

*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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов производился с учетом определенных приоритетов бюджетных расходов:

- выполнение параметров по уровню заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы в рамках реализации «майских» указов Президента Российской Федерации;

-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;

- реализация мероприятий по развитию коммунальной, социальной инфраструктуры.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено на основе следующих подходов:

#### 1.1. Расходы на оплату труда.

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы на 2024-2026 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 2024 год на уровне 50 215,0 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 2023 года на 6,5% и с 1 октября 2024 года на 7,2%;

- 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 2024 год осуществляется, с учетом:

- изменения структуры, предельной численности и должностей;

- структуры фонда оплаты труда органов власти;

- индексации заработной платы с 1 октября 2023 года на 6,5%, с 1 октября 2024 года всех категорий работников на 7,2%;

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



Фонд оплаты труда на 2025 – 2026 годы рассчитывается на уровне прогноза бюджета на 2024 год.

### 1.2. Расходы на оплату коммунальных услуг.

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2024 год рассчитаны с учетом - лимитов потребления электрической и тепловой энергии на 2024 год, согласованных министерством ЖКХ и ТЭР Нижегородской области и введения режима экономии в размере 5%.

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2025 - 2026 годы рассчитаны на уровне прогноза бюджета на 2024 год.

### 1.3. Другие расходы.

Другие расходы на 2024 год рассчитаны от уровня первоначального бюджета 2023 года с учетом:

- исключения расходов, носящих разовый характер;
- индексацией на 7,2%;
- принятых (принимаемых) нормативных правовых актов.

Другие расходы на 2025 - 2026 годы рассчитаны на уровне прогноза бюджета на 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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		
	2024	плановый период	
		2025	2026
<b>1. Расходы, всего:</b>	<b>1 849 911,5</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>
из них (справочно)			
<b>2. Программная часть всего, в том числе:</b>	<b>1 665 922,6</b>	<b>1 612 123,2</b>	<b>1 525 671,9</b>
2.1. Дорожный фонд городского округа	19 403,7	20 439,4	21 682,9
2.2. Публичные нормативные обязательства	222,0	222,0	222,0
2.3. Бюджетные инвестиции	39 153,9	36 091,9	36 238,8
<b>3. Непрограммные расходы, всего в том числе:</b>	<b>183 988,9</b>	<b>180 936,9</b>	<b>181 043,2</b>
3.1. Резервный фонд Администрации городского округа	3 000,0	3 000,0	3 000,0
4. Условно утвержденные расходы	-	<b>25 176,5</b>	<b>147 211,9</b>

**Всего расходы бюджета городского округа на 2024 год** предусмотрены в сумме **1 849 911,5 тыс. рублей**, по сравнению с 2023 годом увеличены на 252 694,1

тыс. рублей или 115,8% к первоначальной редакции решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 16.12.2022 №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 597 217,4 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2025-2026 годы характеризуется уменьшением показателей 2025 года к 2024 году - на 1,7% и увеличением сформированных показателей 2026 года к 2025 году – на 2,0%.

В 2025 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **1 818 236,6 тыс. рублей**, что по сравнению с предыдущим годом выше на 31 674,9 тыс. рублей или на 1,7%, в 2026 году – **1 853 927,0 тыс. рублей** с увеличением к уровню 2025 года на 35 690,4 тыс. рублей или на 2,0%.

Общая сумма расходов бюджета в проекте решения на 2024 год запланирована 1 849 911,5 тыс.рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 862 928,2 тыс. рублей или 46,6%.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ при формировании расходов на 2025 и 2026 годы предусмотрены **условно утверждаемые расходы бюджета** городского округа, **в 2025 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 **25 176,5 тыс. рублей**, **в 2026 году в размере 14,086%** 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 147 211,9 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 2025 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 2026 году - 14,086%);

- 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 2024 году составляет - 0,16%, в 2025 году - 0,16%, в 2026 году - 0,16%).

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 2024 году будет исполняться за счет ассигнований,

запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 76,3% (в 2023 году – 76,1%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 10,3% (в 2023 году – 10,2%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 6,7% (в 2023 году – 7,4%), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 4,3% (в 2023 году – 3,9%).

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

Таблица №5  
(тыс. рублей)

код	Наименование вида расходов	Бюджет на 2023 год (от 16.12.2022 №73)	Проект бюджета			Доля в общей сумме расходов 2024 года
			2024	Плановый период		сумма %
				2025	2026	
	<b>Всего:</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 849 911,5</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>	<b>100,0</b>
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными(муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	162 116,2	191 433,2	191 231,7	191 005,2	10,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	118 809,6	124 708,2	106 915,9	41 980,0	6,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	22 265,2	26 630,5	27 965,4	21 441,2	1,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	63 009,6	79 841,9	36 091,9	36 238,8	4,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 214 606,3	1 412 076,8	1 415 445,1	1 400 701,8	76,3
800	Иные бюджетные ассигнования	16 410,7	15 220,9	15 410,1	15 348,1	0,8
	Условно утвержденные			25 176,5	147 211,9	

**Ведомственной структурой расходов** Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования установлены 5

главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС). На 2024 год в сравнении с текущим финансовым годом в суммарном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено Финансовому управлению администрации городского округа город Кулебаки на 1 895,2 тыс. рублей (11,7%), в связи с увеличением суммы расходов на выплату персоналу в сумме 2 012,3 тыс. рублей, Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки – на 129 093,6 тыс. рублей (12,8%) в связи с увеличением объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – на 114 549,5 тыс. рублей (11,7%), Администрация городского округа город Кулебаки на 121 365,7 тыс. рублей (21,3%) в связи с увеличением объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – на 81 056,9 тыс. рублей (33,7%).

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

Таблица №6  
(тыс. рублей)

Код вед омс тва	Наименование ГРБС	Бюджет на 2023 год (от 16.12.2022 № 73)	Проект бюджета			Изменение (2024 к 2023)	
			2024	Плановый период		сумма	%
				2025	2026		
	<b>Всего:</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 849 911,5</b>	<b>1 793 060,1</b>	<b>1 706 715,1</b>	<b>+252 694,1</b>	<b>+15,8</b>
001	Финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки	16 146,8	18 042,0	18 081,6	17 581,6	+1 895,2	+11,7
487	Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области	568 876,5	690 242,2	630 562,8	562 352,0	+121 365,7	+21,3
005	Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области	3 728,3	3 743,6	3 273,8	3 273,8	+15,3	+0,4
002	Управление образования администрации городского округа город Кулебаки	1 005 258,5	1 134 352,1	1 137 947,9	1 120 313,7	+129 093,6	+12,8
006	Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки	3 207,3	3 531,6	3 194,0	3 194,0	+324,3	+10,1

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличатся на 228 390,9 тыс. рублей или 15,9% и составят **1 665 922,6 тыс. рублей**. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ составит **1 612 123,2 тыс. рублей** и **1 525 671,9 тыс. рублей** соответственно. В общем объеме расходов на 2024 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 2023 год (первоначальный)	Проект бюджета на 2024 год	% к 2023 году	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджет на 2026 год
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 849 911,5</b>	<b>115,8</b>	<b>1 818 236,6</b>	<b>1 853 927,0</b>
в том числе:					
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ:</b>	<b>1 437 531,7</b>	<b>1 665 922,6</b>	<b>115,9</b>	<b>1 612 123,2</b>	<b>1 525 671,9</b>
Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	998 755,1	1 139 746,8	114,1	1 140 636,5	1 127 904,3
Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	164 761,3	192 603,6	116,9	192 833,9	191 671,0
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	72 216,2	110 982,7	153,7	111 094,6	107 375,8
Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы	65 227,6	40 806,4	62,6	40 392,5	37 086,8
Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	2 976,7	1 427,2	47,9	2 926,0	924,4
Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	5 571,0	6 694,8	120,2	7 384,7	4 694,8
Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы	6 013,5	6 725,4	111,8	8 841,0	9 786,5
Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы	1 793,8	1 068,1	59,5	1 169,4	851,4
Развитие транспортной системы городского округа	37 153,7	36 323,4	97,8	35 170,3	0,0

город Кулебаки на 2018-2025 годы					
Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	16 146,8	18 042,0	111,7	18 081,6	17 581,6
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	12 002,2	97,1	15 089,4	10 719,6
Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2026 годы	1 103,0	1 341,0	121,6	882,0	0,0
Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2026 годы	119,0	119,0	100,0	210,0	,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	2 426,6	90,4	4 258,0	0,0
Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	32 842,2	24 808,8	75,5	18 534,6	2 937,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	350,0	350,0	100,0	480,0	0,0
Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	16 570,7	29 760,6	179,6	14 138,7	14 138,7
Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы	890,0	40 694,0	45,7 раза	0,0	0,0

Основной объем программных расходов городского округа в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развития образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» - 68,4% (в 2023 году – 69,5%), «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» -11,6% (в 2023 году -11,5%), МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» – 6,7% (в 2023 году – 5,0%), МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» - 2,4% (в 2023 году – 4,5%).

Также, значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» – 2,2% (в 2023 году – 2,6%), МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» - 1,5% (в 2023 году – 2,3%), МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2024 годы» - 1,8% (в 2023 году – 1,2%). На остальные 10 программ предполагается направить 5,4% программных расходов бюджета. В 2025–2026 годах структура расходной части бюджета на реализацию муниципальных программ значительно не изменится, за исключением МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» увеличением расходов более, чем на 45,5% к уровню 2024 года, 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 2018-2026 годы» увеличением расходов на 25,7% к уровню 2024 года, МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» уменьшением расходов на 100,0% к уровню 2024 года.

Расходы бюджета городского округа город Кулебаки на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 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 2024 год всего, в том числе по ГРБС (тыс. рублей)	Администрация округа	Управление образования	Финансовое управление
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ, всего</b>	<b>1 665 922,6</b>	<b>513 528,5</b>	<b>1 134 352,1</b>	<b>18 042,0</b>
в том числе:				
Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	1 139 746,8	17 898,3	1 121 848,5	
Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	192 603,6	192 603,6		
Развитие физической культуры, спорта и	110 982,7	110 782,7	200,0	

молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы				
Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы	40 806,4	40 806,4		
Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	1 427,2	1 272,2	155,0	
Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы	6 694,8	6 694,8		
Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы	6 725,4	6 725,4		
Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы	1 068,1	1 068,1		
Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы	36 323,4	36 323,4		
Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	18 042,0			18 042,0
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	12 002,2	1 282,6	10 719,6	
Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы	1 341,0	1 341,0		
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	2 426,6	1 347,6	1 079,0	
Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы	24 808,8	24 808,8		
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 2018-2025 годы	29 760,6	29 760,6		
Обеспечение населения городского округа город Кулебаки качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы	40 694,0	40 694,0		

В проекте бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год определен по следующим главным распорядителям средств бюджета городского округа:

- 68,1% - управление образования администрации городского округа город Кулебаки (1 134 352,1 тыс. рублей);

-30,8% - администрация городского округа город Кулебаки (513 528,5 тыс. рублей);

-1,1% - финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки (18042,0 тыс. рублей).

В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия на реализацию **региональных проектов**. На их финансирование предусматриваются бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 19 545,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 365,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 082,5 тыс. рублей.

Финансовое участие в реализации региональных проектов в предстоящем бюджетном цикле (2024-2026 год) предусмотрено в рамках 2 муниципальных программ городского округа город Кулебаки (из 18 утвержденных).

Расходы на региональные проекты в 2024 году составят 19 545,1 тыс. рублей или 1,2% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ, в 2025 году – 4 365,7 тыс. рублей или 0,3%, в 2026 году- 4 082,5 тыс. рублей или 0,3%.

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 национального проекта/ регионального проекта	Бюджет на 2023 год (от 16.12.2022 № 73)	Проект бюджета		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	Нац. проект «Образование», региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»	0,0	4 365,7	4 365,7	4 082,5
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на	Нац. проект «Жилье и городская среда», региональный проект «Формирование комфортной	2 000,0	15 179,4	0,0	0,0

территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	городской среды»				
<b>ИТОГО:</b>		<b>2 000,0</b>	<b>19 545,1</b>	<b>4 365,7</b>	<b>4 082,5</b>

В 2024 году по сравнению с текущим годом, расходы на реализацию региональных проектов в общем объеме бюджета запланированы меньше на 23 080,4 тыс. рублей или 54,1%.

Основная доля расходов на реализацию региональных проектов, в структуре источников финансирования за счет средств федерального бюджета составляет в сумме 17 306,1 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 721,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в 2024-2026 годах закреплены за 2 главными распорядителями бюджетных средств: Управление образования администрации городского округа город Кулебаки (22,3%), Администрация городского округа город Кулебаки (77,7%).

### **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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объемах оказания муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа город Кулебаки, сведения о показателе объемов муниципальных услуг (выполнение работ), и утвержденных решением о бюджете на 2023 год, сведения приведены в разрезе муниципальных услуг.

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 2024-2026 годах представлен в таблице №10.

Таблица №10  
(тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Бюджетные ассигнования на 2025 год	Отклонение объемов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом		Бюджетные ассигнования на 2026 год	Отклонение объемов субсидий 2026 года по сравнению с 2025 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:	1 305 153,7	1 305 108,3	-45,4	-0,0003	1 305 108,3	0,0	0,0

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Бюджетные ассигнования на 2025 год	Отклонение объёмов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом		Бюджетные ассигнования на 2026 год	Отклонение объёмов субсидий 2026 года по сравнению с 2025 годом	
			тыс. рублей	в %		тыс. рублей	в %
			(гр. 3 – гр. 2)	(гр. 4 \ гр.2)		(гр.6-гр.3)	(гр.7/гр. 3)
в разрезе главных распорядителей							
Управление образования (002)	983 934,5	983 889,1	-45,4	-0,0005	983 889,1	0,0	0,0
Администрация городского округа город Кулебаки(487)	321 219,2	321 219,2	0,0	0,0	321 219,2	0,0	0,0
Доля в %	92,6	92,3	-	-	93,3	-	-
<b>Субсидии на иные цели всего, в том числе:</b>	<b>104 507,6</b>	<b>108 379,3</b>	<b>+3 871,7</b>	<b>+3,7</b>	<b>94 335,9</b>	<b>-14 043,4</b>	<b>-13,0</b>
в разрезе главных распорядителей							
Управление образования (002)	103 003,8	106 890,8	+3 887,0	+3,8	93 725,3	-13 165,5	-12,3
Администрация городского округа город Кулебаки (487)	1 503,8	1 488,5	-15,3	-1,0	610,6	-877,9	-59,0
Доля в %	7,4	7,7	-	-	6,7	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1 409 661,3</b>	<b>1 413 487,6</b>			<b>1 399 444,2</b>		

В общем объёме расходов бюджета городского округа в 2024 году объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям городского округа город Кулебаки на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 76,2 % (в 2025 – 78,8%, в 2026 году – 82,0% расходов бюджета округа (без учёта условно утверждаемых расходов).

На финансовое обеспечение муниципальных заданий бюджетным и автономным учреждениям в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **1 305 153,7 тыс. рублей** по 2 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объём субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания в 2024 году предусмотрен учреждениям сферы образования городского округа город Кулебаки – 983 934,5 тыс. рублей, или 75,4 % общего объёма средств субсидий, учреждениям сферы культуры, физической культуры и спорта, учреждениям периодической печати и издательств городского округа город Кулебаки – 321 219,2 тыс. рублей, или 24,6 %.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели на 2024 год предусмотрен в сумме **104 507,6 тыс. рублей** по 2 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём субсидий на иные цели в 2024 году предусмотрен учреждениям сферы образования городского округа город Кулебаки – 103 003,8 тыс. рублей, или 98,6% общего объёма средств субсидий на иные цели, учреждениям сферы культуры, физической культуры и спорта – 1 503,8 тыс. рублей, или 1,4 %.

## 5.2. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям

В статьях 12-15 проекта бюджета предлагается установить предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, и в целях финансового обеспечения исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере и субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в порядке, установленном Администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области в рамках реализации 7 муниципальных программ городского округа город Кулебаки и в рамках непрограммных расходов органов исполнительной власти.

5.2.1. Общий объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, представлен в таблице №11.

Таблица №11  
(тыс.рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Бюджетные ассигнования на 2025 год	Отклонение объёмов субсидий 2025 года по сравнению с 2025 годом		Бюджетные ассигнования на 2026 год	Отклонение объёмов субсидий 2026 года по сравнению с 2025 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)	11 283,2	11 473,6	+190,4	+1,7	11 411,6	-62,0	-0,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (вид расходов 620, 630)	1 850,5	1 369,9	-480,6	-26,0	669,9	-700,0	-51,1
<b>Итого</b>	<b>13 133,7</b>	<b>12 843,5</b>	<b>-290,2</b>	<b>-24,3</b>	<b>12 081,5</b>	<b>-762,0</b>	<b>-51,6</b>

Общий объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям в 2024 году составит 13 133,7 тыс. рублей, или 0,7 % общего объёма расходов на 2024 год.

Наибольший объём бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрен по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского округа город Кулебаки.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в 2024-2026 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 в сумме 8 616,4 тыс. рублей, муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием муниципального жилищного фонда, включающего в себя жилые помещения специализированного жилищного фонда в сумме 1 512,2 тыс. рублей, 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, поддержки сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства в сумме 763,1 тыс. рублей.

В 2024 году в общем объеме субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) – 1 850,5 тыс. рублей наибольший удельный вес имеют бюджетные ассигнования на предоставление в рамках муниципальной программы «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» субсидии АНО «Кулебакский центр поддержки предпринимательства», деятельность которого направлена на развитие и поддержку предпринимательства на территории городского округа город Кулебаки в сумме 1 192,0 тыс. рублей.

## **6. Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ**

В соответствии Бюджетным кодексом РФ Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре.

На момент представления проекта бюджета в КСК, действующей редакцией Перечня муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденного постановлением Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692 являлась редакция от 07.12.2022 включающая 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 17-ти из 18-ти предоставленных проектов паспортов, наименования муниципальных программ не соответствуют Перечню муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденному постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692 (с изменениями, в том числе от 04.12.2023), за исключением МП «Управление

муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2017-2027 годы».

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

В ходе анализа проектов паспортов муниципальных программ установлено следующее, что срок реализации мероприятий по 17-ти муниципальных программам истекает в 2025 году, вместе с тем, бюджетные ассигнования на реализацию указанных программ предусмотрены проектом бюджета и на 2026 год.

На момент написания заключения по результатам экспертизы проекта бюджета были внесены изменения Постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 04.12.2023 №2670 в Перечень муниципальных программ городского округа город Кулебаки Нижегородской области утвержденного Постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692, в части изменения наименований МП, связанных с продлением срока реализации муниципальных программ.

***КСК обращает внимание на то, что по тексту проекта бюджета и Приложений к нему, пояснительной записки к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов использованы наименования муниципальных программ, где срок реализации мероприятий по 17-ти муниципальным программам истекает в 2025 году, что противоречит данным проекта бюджета, в котором бюджетные ассигнования на реализацию указанных муниципальных мероприятий в рамках муниципальных программ предусмотрены и на 2026 год.***

*В нарушение абз.2 п.2.3.<sup>1</sup> Порядка составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного Постановлением Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 20.04.2023 №835, до момента составления проекта бюджета, и направления его в КСК для подготовки заключения, Администрацией городского округа в Перечень муниципальных программ городского округа, не было внесено изменение о изменении наименований муниципальных программ в части продления срока действия (реализации) муниципальных программ - до 2026 года.*

Проекты паспортов муниципальных программ, содержат информацию об ответственных исполнителях, соисполнителях, участниках, подпрограммах, целях, задачах, этапах и сроках реализации программы, объемах финансирования программы, целевых индикаторах достижения цели и показателях непосредственных результатов реализации программ.

Согласно Проекту бюджета расходы на реализацию 18 муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 1 665 922,6 тыс. рублей, на 2025 год - 1 612 123,2 тыс. рублей, на 2026 год - 1 525 671,9 тыс. рублей или 90,0%, 88,7%, 82,3% от общего объема расходов бюджета соответственно.

---

<sup>1</sup> 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.

Объемы финансирования на 2024-2026 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 2024 относительно показателей, предусмотренных в утвержденных паспортах программ, планируется по 9 программам, в том числе более чем в 1,5 раза по программам:

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на период 2020-2025 годы» - в 1,5 раза, или на 38 766,4 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» - в 1,8 раза или на 13 189,9 тыс. рублей;

- «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» - в 45,7 раза или на 39 804,0 тыс. рублей.

**Уменьшение объемов** финансового обеспечения на 2024 год относительно показателей, предусмотренных в утвержденных паспортах программ, планируется по 7 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 8 033,4 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» - в 2,1 раза или на 1 549,5 тыс. рублей;

- «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» - в 1,7 раза или на 725,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» - в 1,6 раза или 24 421,2 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 2024 год доля муниципальной программы составляет 61,6% (за 2023 год 62,5%).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Управлению образования Администрации города Кулебаки (98,4%) и Администрации городского округа город Кулебаки (1,6%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 01 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 140 991,7 тыс. рублей или на 14,1% и предусмотрены в сумме 1 139 746,8 тыс. рублей. На 2025 год расходы

прогнозируются с увеличением к 2024 году на 889,7 тыс. рублей или на 0,07%, на 2026 год – с уменьшением на 12 732,2 тыс. рублей или на 1,1% к 2025 году.

Изменение объема бюджетных ассигнований по МП 01 по сравнению с 2023 годом, главным образом связано с:

- ростом заработной платы отдельных категорий работников учреждений Нижегородской области, поименованных в "майских" указах Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2024 год на уровне 50 215 рублей;

- доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда в сумме 19242 рубля;

- индексацией заработной платы работников, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, произведенной с 1 октября 2023 года на 6,5 %;

- индексацией заработной платы работников, на которые не распространяются "майские" указы Президента Российской Федерации с 1 октября 2024 года на 7,2%;

- индексацией прочих расходов на 7,2% (за исключением расходов разового характера);

- с изменением прогнозной среднегодовой численности детей;

- 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 7,2%;

- с прогнозируемым ростом среднего размера родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных организациях, а также в связи с увеличением стоимости продуктов питания.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 01 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 1 139 746,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 140 636,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 127 904,3 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №12.

Таблица №12  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	998 755,1	1 139 746,8	1 139 746,8	1 140 636,5	1 140 636,5	1 127 904,3	1 127 904,3



Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки», <b>Всего расходов по МП, в том числе</b>	998 755,1	1 139 746,8	1 139 746,8	1 140 636,5	1 140 636,5	1 127 904,3	1 127 904,3
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»	0,0	4 365,7	4 365,7	4 365,7	4 365,7	4 082,5	4 082,5
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			114,1		110,1		98,9

Финансовое обеспечение мероприятий МП 01 на 2024 год предусмотрено в размере 1139 746,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 45 508,9 тыс. рублей;
- областного бюджета - 695 144,4 тыс. рублей;
- бюджета округа - 399 093,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 01 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 786 162,2 тыс. рублей или 69,0%.

В 2024 году в муниципальной программе запланирована реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ» национального проекта «Образование», в рамках которого планируется проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2024 году в сумме 4 365,7 тыс. рублей, в том числе за счет федерального бюджета в сумме 4 191,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 174,6 тыс. рублей.

Основную долю в структуре расходов МП 01 по-прежнему занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, которые составят в 2024 году в сумме 1 001 537,9 тыс. рублей (87,9% всех расходов муниципальной программы), что на 115 072,8 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 01 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 41-45.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 10,4% (за 2023 год 10,3%).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 02 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 27 842,3 тыс. рублей или на 6,9% и предусмотрены в сумме 192 603,6 тыс. рублей. На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 230,3 тыс. рублей или на 0,1%, на 2026 год – с уменьшением на 1 162,9 тыс. рублей или на 0,6% к 2025 году.

Изменение объема бюджетных ассигнований по МП 02 по сравнению с 2023 годом, главным образом связано с:

- ростом заработной платы отдельных категорий работников учреждений Нижегородской области, поименованных в "майских" указах Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2024 год на уровне 50 215 рублей;

- доведением заработной платы отдельных категорий работников до минимального размера оплаты труда в сумме 19 242 рублей;

- индексацией заработной платы работников, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, произведенной с 1 октября 2023 года на 6,5 %;

- индексацией заработной платы работников, на которые не распространяются "майские" указы Президента Российской Федерации с 1 октября 2024 года на 7,2%;

- индексацией прочих расходов по муниципальным учреждениям на 7,2% (за исключением расходов разового характера).

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 02 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 192 603,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 192 833,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 191 671,0 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №13.

Таблица №13  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	164 761,3	192 603,6	192 603,6	192 833,9	192 833,9	191 671,0	191 671,0

Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	164 761,3	192 603,6	192 603,6	192 833,9	192 833,9	191 671,0	191 671,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			116,9		100,1		99,4

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 192 603,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 434,8 тыс. рублей;
- областного бюджета – 137,3 тыс. рублей;
- бюджета округа – 192 031,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 02 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 572,1 тыс. рублей или 0,3%.

Основную долю в структуре расходов МП 02 по-прежнему занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которые составят в 2024 году в сумме 190 838,4 тыс. рублей (99,1% всех расходов муниципальной программы), что на 27 857,0 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 02 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 48-49.

### **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 6,0%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (99,8%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 0,2%.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 03 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 38 766,5 тыс. рублей или на 53,7% и предусмотрены в сумме 110 982,7 тыс. рублей. На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 111,9 тыс. рублей или на 0,1%, на 2026 год – с уменьшением на 3 718,8 тыс. рублей или на 3,4% к 2025 году.

Изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2023 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 2024 год до 50 215,0 рублей;

- дополнительным объемом расходов на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда в сумме 19 242 рубля;

-индексацией прочих расходов по муниципальным учреждениям на 7,2% (за исключением расходов разового характера).

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 03 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 110 982,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 111 094,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 107 375,8 тыс. рублей, соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №14.

Таблица №14  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	72 216,2	110 982,7	110 982,7	111 094,6	111 094,6	107 375,8	107 375,8
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	72 216,2	110 982,7	110 982,7	111 094,6	111 094,6	107 375,8	107 375,8
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			153,7		100,1		96,6

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 110 982,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа.



Муниципальная программа «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»,	65 227,6	40 806,4	40 806,4	40 392,5	40 392,5	37 086,8	37 086,8
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы», <b>Всего расходов по МП</b>	65 227,6	40 806,4	40 806,4	40 392,5	40 392,5	37 086,8	37 086,8
- к паспорту (%)	-		100,0-		-100,0		100,0-
- к предыдущему году (%)			62,6		99,0		91,8

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 40 806,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 423,7 тыс. рублей;
- областного бюджета – 37 108,3 тыс. рублей;
- бюджета округа – 3 274,4 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 05 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 37 532,0 тыс. рублей или 92,0%.

Основную долю в структуре расходов МП 05 по-прежнему занимают расходы на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, которые составят в 2024 году в сумме 35 875,1 тыс. рублей (87,9% всех расходов муниципальной программы), что на 14 185,1 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 05 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 54-55.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,08%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (89,1%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки 10,9%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 06 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 1 549,6 тыс. рублей или на 52,1% и предусмотрены в сумме 1 427,2 тыс. рублей. На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 1 498,8 тыс. рублей или на 205,0%, на 2026 год с уменьшением на 2 001,6 тыс. рублей или на 68,4% к 2025 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 06 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 1 427,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 926,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 924,4 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №16.

Таблица №16  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	2 976,7	1 427,2	1 427,2	2 926,0	2 926,0	924,4	924,4
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 года»	2 976,7	1 427,2	1 427,2	2 926,0	2 926,0	924,4	924,4
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			47,9		205,0		31,6

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 1 427,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- областного бюджета – 811,7 тыс. рублей;
- бюджета округа – 615,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 06 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 811,7 тыс. рублей или 56,9%.





Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	5 571,0	6 694,8	6 694,8	7 384,7	7 384,7	4 694,8	4 694,8
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	5 571,0	6 694,8	6 694,8	7 384,7	7 384,7	4 694,8	4 694,8
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			120,2		110,3		63,6

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 6 694,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- областного бюджета – 3 384,3 тыс. рублей;
- бюджета округа – 3 310,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 07 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 3 384,3 тыс. рублей или 50,5%.

Основную долю в структуре расходов МП 07 по-прежнему занимают расходы по представлению субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному автономному учреждению МАУ РИЦ «Кулебакский металлист», которые составят в 2024 году в сумме 4 694,8 тыс. рублей, что на 1 123,8 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 07 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 57.

#### **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 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,4%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 08 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 711,9 тыс. рублей или на 11,8% и предусмотрены в сумме 6 725,4 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 2 115,6 тыс. рублей или на 31,5% к уровню 2024 года, на 2026 год с увеличением на 945,5 тыс. рублей или на 10,7% к 2025 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 08 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 6 725,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8 841,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 9 786,5 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №17.

Таблица №17  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	6 013,5	6 725,4	6 725,4	8 841,0	8 841,0	9 786,5	9 786,5
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	6 013,5	6 725,4	6 725,4	8 841,0	8 841,0	9 786,5	9 786,5
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			111,8		131,5		110,7

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы, связанных с управлением и распоряжением муниципального имущества на 2024 год предусмотрены в сумме 6 725,4 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Основную долю 94,5% в структуре расходов МП 08 занимают расходы по повышению эффективности использования имущества и земельных ресурсов (формирование земельных участков с целью выставления на торги, а также подготовка к представлению в соответствии с иными законами; организацию

содержания муниципального жилищного фонда; долевое участие в содержании многоквартирных домов; субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием муниципального жилищного фонда, включающего в себя жилые помещения специализированного жилищного фонда; на разработку, изготовление и согласование градостроительной документации), которые составят в 2024 году в сумме 6 361,4 тыс. рублей, что на 688,9 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 08 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 59-60.

#### **6.8. МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы» (далее - МП 09)**

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,06%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 09 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 725,7 тыс. рублей или на 40,5% и предусмотрены в сумме 1 068,1 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 101,3 тыс. рублей или на 9,5% к уровню 2025 года, на 2026 год с уменьшением на 318,0 тыс. рублей или на 27,2% к 2025 году.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 09 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 1 068,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 169,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 851,4 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №17.

Таблица №17  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства городского округа город Кулебаки на период 2020-2025 годы»	1 793,8	1 068,1	1 068,1	1 169,4	1 169,4	851,4	851,4

Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства городского округа город Кулебаки на период 2020-2025 годы»	1 793,8	1 068,1	1 068,1	1 169,4	1 169,4	851,4	851,4
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			59,5		109,5		72,8

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 1 068,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета - 112,2 тыс. рублей;
- областного бюджета –650,9 тыс. рублей;
- бюджета округа – 305,0 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 09 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 763,1 тыс. рублей или 71,4%.

Основную долю 71,4% в структуре расходов МП 09 занимают расходы направленные на организацию предоставления мер государственной поддержки сельхозпроизводителям (расходы на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники; расходы на возмещение производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур; расходы на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока; расходы на возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства; расходы на возмещение части затрат на поддержку племенного животноводства), которые составят в 2024 году в сумме 763,1 тыс. рублей, что на 736,2 тыс. рублей ниже показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 09 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 60.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 2,0%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 10 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 830,3 тыс. рублей или на 2,2% и предусмотрены в сумме 36 323,4 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением на 1 153,1 тыс. рублей или на 0,4% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы не планируются.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 10 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 36 323,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 35 170,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №18.

Таблица №18  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	37 153,7	36 323,4	36 323,4	35 170,3	35 170,3	0,0	0,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	37 153,7	36 323,4	36 323,4	35 170,3	35 170,3	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			97,8		99,6		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 36 323,4 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Основную долю 86,1% в структуре расходов МП 10 занимают расходы по повышению и обеспечению технического состояния и пропускной способности дорожной сети, поддержание на необходимом уровне и улучшение потребительских свойств автомобильных дорог городского округа город Кулебаки (содержание автомобильных дорог с твердым покрытием, со шлаковым и грунтовым покрытием; капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог), которые составят в 2024 году в сумме 31 273,4 тыс. рублей, что на 3 462,7 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 10 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 61.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 1,0%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Финансовому управлению администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 11 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 1 895,2 тыс. рублей или на 111,4% и предусмотрены в сумме 18 042,0 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 39,6 тыс. рублей или на 0,2% к уровню 2024 года, на 2026 год прогнозируются с уменьшением на 500,0 тыс. рублей или на 2,8%.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 11 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 18 042,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 18 081,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 17 581,6 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №19.

Таблица №19  
(тыс. рублей.)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»</b>	16 146,8	18 042,0	18 042,0	18 081,6	18 081,6	17 581,6	17 581,6
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020 -2025 годы»	16 146,8	18 042,0	18 042,0	18 081,6	18 081,6	17 581,68	17 581,6
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			111,7		100,2		97,2

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 18 042,0 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Основную долю 97,8% в структуре расходов МП 11 занимают расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации городского

округа город Кулебаки (расходы на выплату персоналу и закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд), которые составят в 2024 году в сумме 17 654,6 тыс. рублей, что на 2 007,8 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 11 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 62.

### **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 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,7%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (10,7%), Управление образования администрации городского округа город Кулебаки (89,3%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 12 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 354,2 тыс. рублей или на 2,9% и предусмотрены в сумме 12 002,2 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 3 087,2 тыс. рублей или на 25,7% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 4 369,8 тыс. рублей или на 29,0% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 12 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 12 002,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 089,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10 716,6 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №20.

Таблица №20  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	12 356,4	12 002,2	12 002,2	15 089,4	15 089,4	10 719,6	10 719,6

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»	12 356,4	12 002,2	12002,2	15 089,4	15 089,4	10 716,6	10 716,6
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			97,1		125,7		71,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 12 002,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- областного бюджета – 5 359,8 тыс. рублей;
- бюджета округа – 6 642,4 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 12 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 5 359,8 тыс. рублей или 44,7%.

Основную долю 92,4% в структуре расходов МП 12 занимают расходы направленные 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 (на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности объектов возможных террористических устремлений на территории городского округа (обслуживание системы уличного видеонаблюдения установленных в общественных местах и установка систем видеонаблюдения), представление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на реализацию мероприятий по исполнению требований по антитеррористической защищенности объектов образования), которые составят в 2024 году в сумме 11 991,2 тыс. рублей, что на 360,2 тыс. рублей ниже показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 12 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 63.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,07%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).



Бюджетные ассигнования на реализацию МП 13 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 238,0 тыс. рублей или на 21,6% и предусмотрены в сумме 1 341,0 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением на 459,0 тыс. рублей или на 34,2% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 882,0 тыс. рублей или на 100,0% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 13 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 1 341,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 882,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №21.

Таблица №21  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	1 103,0	1 341,0	1 341,0	882,0	882,0	0,0	0,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы программа «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 103,0	1 341,0	1 341,0	882,0	882,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			121,6		65,8		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 1 341,0 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Основную долю 88,9% в структуре расходов МП 13 занимают расходы на предоставление субсидии АНО «Кулебакский центр поддержки предпринимательства» для осуществления им уставной деятельности, направленной на развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки, которые составят в 2024 году в сумме 1 192,0 тыс. рублей, что на 137,0 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 13 на 2024-2026 годы отражены в

пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 64.

### **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 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,006%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 14 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года остаются на прежнем уровне и предусмотрены в сумме 119,0 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 91,0 тыс. рублей или на 76,4% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 210,0 тыс. рублей или на 100,0% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 14 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 119,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 210,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №21.

Таблица №21  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
<b>Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025»</b>	119,0	119,0	119,0	210,0	210,0	0,0	0,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025»	119,0	119,0	119,0	210,0	210,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			100,0		176,4		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 119,0 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 14 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 65.

**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 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,1%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (55,5%), Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки (44,5%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 15 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 258,1 тыс. рублей или на 9,6% и предусмотрены в сумме 2 426,6 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 1 831,4 тыс. рублей или на 75,5% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 4 258,0 тыс. рублей или на 100,0% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 15 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 2 426,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 258,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №22.

Таблица №22  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	2 684,7	2 426,6	2426,6	4 258,0	4 258,0	0,0	0,0

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»	2 684,7	2 426,6	2 426,6	4 258,0	4 258,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			90,4		175,5		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 2 426,6 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

Основную долю 83,8% в структуре расходов МП 15 занимают расходы:

- на мероприятия по построению, внедрению и развитию на территории округа аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (эксплуатационно-техническое обслуживание МАСЦО), которые составят в 2024 году в сумме 955,0 тыс. рублей, что на 195,0 тыс. рублей выше показателей 2023 года;

- на приведение в пожаробезопасное состояние социальных объектов, которые составят в 2024 году в сумме 1 079,0 тыс. рублей, что на 272,9 тыс. рублей выше показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 15 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 66.

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

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 1,3%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 16 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года уменьшены на 8 033,4 тыс. рублей или на 24,5% и предусмотрены в сумме 24 808,8 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением на 6 274,2 тыс. рублей или на 25,3% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 15 597,6 тыс. рублей или на 84,2% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 16 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 24 808,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 18 534,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 937,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №23.

Таблица №23  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	32 842,2	24 808,8	24 808,8	18 534,6	18 534,6	2 937,0	2 937,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	32 842,2	24 808,8	24 808,8	18 534,6	18 534,6	2 937,0	2 937,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			75,5		74,7		15,8

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 24 808,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- областного бюджета – 2 790,1 тыс. рублей;
- бюджета округа – 22 018,7 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 16 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 2 790,1 тыс. рублей или 11,2%.

Основную долю 50,6% в структуре расходов МП 16 занимают расходы на оплату за уличное освещение населенных пунктов городского округа, которые составят в 2024 году в сумме 12 544,0 тыс. рублей, что на 5 980,7 тыс. рублей ниже показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 16 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 67.

#### **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 2024 год доля муниципальной программы составляет 0,02%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Управлению образования администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 17 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года остались на прежнем уровне и предусмотрены в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с увеличением на 130,0 тыс. рублей или 37,1% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются с уменьшением на 480,0 тыс. рублей или на 100,0% к уровню 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 17 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 480,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №24.

Таблица №24  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		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»	350,0	350,0	350,0	480,0	480,0	0,0	0,0
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	350,0	350,0	350,0	480,0	480,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			100,0		137,1		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 350,0 тыс. рублей, 100% за счет средств бюджета городского округа.

В структуре расходов МП 17 (100,0%) составляют расходы:

- замену имеющихся светильников наружного освещения и ламп накаливания в зданиях на энергосберегающие (замена люминесцентных светильников и ламп - на светодиодные в образовательных учреждениях городского округа), которые составят в 2024 году в сумме 350,0 тыс. рублей, на уровне показателей 2023 года.

Объемы и направления расходования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий МП 17 на 2024-2026 годы отражены в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на странице 68.

**6.17. МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»  
(далее - МП 18)**

В общем объеме расходов Проекта бюджета на 2024 год доля муниципальной программы составляет 1,6%.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе в 2024 году предусмотрены Администрации городского округа город Кулебаки (100,0%).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП 18 в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года увеличены на 13 189,9 тыс. рублей или на 79,6% и предусмотрены в сумме 29 760,6 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением на 15 621,9 тыс. рублей или на 52,5% к уровню 2024 года, на 2026 год расходы прогнозируются на уровне 2025 года.

Расходы бюджета в разрезе подпрограмм МП 18 предусмотренные проектом бюджета на 2024 год в сумме 29 760,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14 138,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 14 138,7 тыс. рублей, что соответствуют объемам финансирования проекта изменений в паспорт муниципальной программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2024-2026 годы представлено в таблице №25.

Таблица №25  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы (направление)	2023 (решение от 16.12.2022 №73)	2024		2025		2026	
		Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета	Проект изменений в Паспорт	Проект бюджета
<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»</b>	16 570,7	29 760,6	29 760,6	14 138,7	14 138,7	14 138,7	14 138,7
Комплекс мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы», <b>Всего расходов по МП, в том числе</b>	16 570,7	16 570,7	29 760,6	14 138,7	14 138,7	14 138,7	14 138,7
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	2 032,6	15 179,4	15 179,4	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>- к паспорту (%)</i>			100,0		100,0		100,0





Муниципальная программа «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы»	890,0	40 694,0	40 694,0	0,0	0,0	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»	890,0	40 694,0	40 694,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- к паспорту (%)			100,0		100,0		100,0
- к предыдущему году (%)			45,7 раза		0,0		0,0

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы на 2024 год предусмотрено в размере 40 694,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- областного бюджета – 40 287,0 тыс. рублей;
- бюджета округа – 407,0 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по МП 19 в проекте бюджета на 2024 год запланирована за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 40 287,0 тыс. рублей или 99,0%.

Основную долю 99,0% в структуре расходов МП 19 занимают расходы:

- на реконструкцию сетей теплоснабжения городского округа город Кулебаки в рамках региональной программы «Реконструкции сетей теплоснабжения», которые составят в 2024 году в сумме 40 694,0 тыс. рублей.

## 7. Непрограммные расходы бюджета городского округа

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 183 988,9 тыс. рублей, что составляет 115,2% к уровню 2023 года (159 685,7 тыс. рублей). На 2025 год непрограммные расходы прогнозируются с уменьшением к 2024 году на 3 052,0 тыс. рублей или на 1,7%, и составят в сумме 180 936,9 тыс. рублей, на 2026 год – с увеличением на 106,3 тыс. рублей или на 0,05% к 2025 году и составят – 181 043,2 тыс. рублей.

Удельный вес непрограммных расходов в 2024 году составляет 9,9% в общем объеме расходов (в 2023 году – 10,0%), в 2025 году – 9,9%, в 2026 году -9,8%.

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам предусмотрены:

- на содержание аппарата управления в 2024 году – 112 677,9 тыс. рублей; что составляет 106,3% к уровню 2023 года, в 2025 году – 109 860,1 тыс. рублей, в 2026 году – 109 860,1 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 2024 году в сумме 4 670,1 тыс. рублей, что составляет 109,4% к уровню 2023 года, в 2025 году – 4 557,6 тыс. рублей, в 2026 году – 4 557,6 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МКУ «ХЭУ» и работников по хозяйственному обслуживанию здания администрации в 2024 году – 28 237,4 тыс. рублей, что составляет 192,7% к уровню 2023 года, в 2025 году – 28 139,1 тыс. рублей, в 2026 году – 28 139,1 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности пожарной охраны в 2024 году – 14 656,8 тыс. рублей, что составляет 116,9% к уровню 2023 года, в 2025 году – 14 647,2 тыс. рублей и в 2026 году – 14 647,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности ЕДДС ГО и ЧС в 2024 году – 6 095,0 тыс. рублей, что составляет 112,2 % к уровню 2023 года, в 2025 году -6 095,0 тыс. рублей и в 2026 году – 6 095,0 тыс. рублей;

- на ежемесячную доплату к пенсиям лицам, замещающим муниципальные должности городского округа в 2024 году – 9 448,3 тыс. рублей, что составляет 101,7% к уровню 2023 года, в 2025 году – 9 448,3 тыс. рублей, в 2026 году – 9 448,3 тыс. рублей;

- на обеспечение ЕДС «ЖКХ» и специалистов по благоустройству в ТУ №1 и №2 в 2024 году – 2 593,2 тыс. рублей, что составляет 133,7% к уровню 2023 года, в 2025 году – 2 593,2 тыс. рублей, в 2026 году – 2 593,2 тыс. рублей;

- на оплату услуг, оказываемых отделом статистики в 2024 году – 310,0 тыс. рублей, что составляет 105,1% к уровню 2023 года, в 2025 году – 310,0 тыс. рублей, в 2026 году – 310,0 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 2024 году – 11,9 тыс. рублей, что в 3,7 раза выше уровня 2023 года, в 2025 году – 12,5 тыс. рублей, в 2026 году – 118,8 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2024 году – 1 098,6 тыс. рублей, что составляет 93,0% к уровню 2023 года, в 2025 году – 1 098,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1 098,6 тыс. рублей;

- на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований в 2024 году – 100,0 тыс. рублей, что составляет 144,3% к уровню 2023 года, в 2025 году – 100,0 тыс. рублей, в 2026 году – 100,0 тыс. рублей;

- на предоставление социальных выплат на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным гражданами на газификацию жилья в российских кредитных организациях в 2024 году -27,3 тыс. рублей, что в 7,2 раза больше уровня 2023 года, в 2025 году – 27,3 тыс. рублей, в 2026 году – 27,3 тыс. рублей

- на предоставление грантов в форме субсидий социально ориентированным

некоммерческим организациям в 2024 году – 434,6 тыс. рублей, что составляет 99,5% к уровню 2023 года, в 2025 году – 434,6 тыс. рублей, в 2026 году – 434,6 тыс. рублей;

- на мероприятия в области культуры (ТУ № 1) в 2024 году – 113,4 тыс. рублей, что составляет 163,9% к уровню 2023 года, в 2025 году – 113,4 тыс. рублей, в 2026 году – 113,4 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов в 2024 году - 500,0 тыс. рублей, ежегодно, что составляет 100,0% к уровню 2023 года;

- на организацию передвижных избирательных участков в 2024 году-14,4 тыс. рублей, в первоначальном бюджете на 2023 год расходы не планировались, в 2025 и 2026 году - 0,0 тыс. рублей.

В непрограммных расходах предусмотрен резервный фонд администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2023 года, в 2025 году - 3 000,0 тыс. рублей, в 2026 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.

На 2024 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. Расходы по разделам функциональной классификации расходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Расходы бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году по сравнению с 2023 годом, увеличатся на 252 694,1 тыс. рублей или на 15,8% и составят 1 849 911,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств составит 1 793 060,1 тыс. рублей и 1 706 715,1 тыс. рублей соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены в основном в сторону увеличения. По отношению к 2023 году наибольшее увеличение расходов в процентном выражении наблюдается:

- по разделу «Средства массовой информации» с 3 571,0 тыс. рублей до 4 694,8 тыс. рублей или на 1 123,8 тыс. рублей (на 31,5%);

- по разделу «Общегосударственные вопросы» с 135 314,0 тыс. рублей до 150 850,7 тыс. рублей или на 15 536,7 тыс. рублей (на 11,5%);

- по разделу «Социальная политика» с 42 936,1 тыс. рублей до 58 726,3 тыс. рублей или на 15 790,2 тыс. рублей (на 36,8%);

- по разделу «Физическая культура и спорт» с 49 970,6 тыс. рублей до 127 936,0 тыс. рублей или на 77 965,4 тыс. рублей (на 156,0%);

- по разделу «Образование» с 1 081 348,7 тыс. рублей до 1 187 603,6 тыс. рублей или на 106 254,9 тыс. рублей (на 9,8%);

- по разделу «Культура и кинематография» с 107 670,6 тыс. рублей до 128 928,0 тыс. рублей или на 21 257,4 тыс. рублей (на 19,7%).

Основной объем бюджетных ассигнований в 2024 году запланирован по следующим разделам классификации расходов:

- раздел 07 «Образование» – 64,2% (в 2023 году - 67,7%);
- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 8,1% (в 2023 году -8,5%);
- раздел 08 «Культура и кинематография» – 7,0% (в 2023 году -6,7%);
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,7% (в 2023 году – 7,0%);
- раздел 04 «Национальная экономика» – 2,5% (в 2023 году – 2,8%);
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 6,9% (в 2023 году -3,1%);
- раздел 10 «Социальная политика» – 3,2% (в 2023 году - 2,7%).

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

Таблица №27  
(тыс. рублей)

Раздел	Подраздел	Наименование	Бюджет на 2023 год	Бюджет на 2024 год	Бюджет на 2025 год	Бюджет на 2026 год
		ВСЕГО	1 597 217,4	1 849 911,5	1 793 060,1	1 706 715,1
01	00	Общегосударственные вопросы	135 314,0	150 850,7	149 108,6	146 168,0
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 412,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 728,3	3 743,6	3 273,8	3 273,8
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	100 926,2	107 563,7	105 440,8	105 440,8
01	05	Судебная система	3,2	11,9	12,5	118,8
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	19 354,1	21 573,6	21 275,6	20 775,6

01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0
01	11	Резервные фонды	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3000,0
01	13	Другие общегосударственные вопросы	5 890,2	12 457,9	13 605,9	11 059,0
<b>03</b>	<b>00</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>19 257,7</b>	<b>21 344,4</b>	<b>22 038,2</b>	<b>20 742,2</b>
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	19 082,7	21 144,4	21 918,2	20 742,2
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	175,0	200,0	120,0	0,0
<b>04</b>	<b>00</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>44 596,6</b>	<b>46 213,5</b>	<b>42 635,1</b>	<b>3500,0</b>
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	2 680,4	1 861,7	1 950,0	1 950,0
04	08	Транспорт	5 294,5	5 305,0	5 168,0	0,0
04	09	Дорожное хозяйство	32 153,7	34 596,2	30 320,3	0,0
04	10	Связь и информатика	2 235,0	2 037,6	2 939,8	0,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	2 233,0	2 413,0	2 257,0	1 550,0
<b>05</b>	<b>00</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>112 334,1</b>	<b>123 467,0</b>	<b>66 000,8</b>	<b>46 829,0</b>
05	01	Жилищное хозяйство	44 119,1	3 492,6	7 003,8	5 041,2
05	02	Коммунальное хозяйство	2 206,0	41 948,4	1 624,4	1 624,4
05	03	Благоустройство	65 105,5	76 980,1	56 326,7	39 117,5
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	903,5	1 045,9	1 045,9	1 045,9
<b>06</b>	<b>00</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>218,0</b>	<b>147,2</b>	<b>160,0</b>	<b>0,0</b>
06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	180,0	109,2	120,0	0,0
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	38,0	38,0	40,0	0,0
<b>07</b>	<b>00</b>	<b>Образование</b>	<b>1 081 348,7</b>	<b>1 187 603,6</b>	<b>1 190 744,4</b>	<b>1 172 770,2</b>
07	01	Дошкольное образование	319 041,1	367 717,5	367 117,6	367 117,6
07	02	Общее образование	476 278,5	605 438,4	606 363,2	604 718,4
07	03	Дополнительное образование детей	171 416,9	130 297,9	130 276,8	130 095,9
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	228,5	1 327,0	1 067,0	0,05
07	09	Другие вопросы в области образования	114 383,7	82 822,8	85 919,8	70 838,3
<b>08</b>	<b>00</b>	<b>Культура и кинематография</b>	<b>107 670,6</b>	<b>128 928,0</b>	<b>129 158,3</b>	<b>128 045,4</b>

08	01	Культура	100 255,9	120 871,7	121 102,0	119 989,1
08	04	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	7 414,7	8 056,3	8 056,3	8 056,3
<b>10</b>	<b>00</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>42 936,1</b>	<b>58 726,3</b>	<b>59 305,1</b>	<b>58 279,5</b>
10	01	Пенсионное обеспечение	9 288,5	9 448,3	9 448,3	9 448,3
10	03	Социальное обеспечение населения	333,3	249,3	2 534,9	249,3
10	04	Охрана семьи и детства	32 877,5	48 594,1	46 887,3	48 147,3
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	436,8	434,6	434,6	434,6
<b>11</b>	<b>00</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>49 970,6</b>	<b>127 936,0</b>	<b>129 214,8</b>	<b>125 686,0</b>
11	01	Физическая культура		105 267,5	105 267,5	105 267,5
11	02	Массовый спорт	49 970,6	2250,0	3 528,8	0,0
11	03	Спорт высших достижений		20 418,5	20 418,5	20 418,5
<b>12</b>	<b>00</b>	<b>Средства массовой информации</b>	<b>3 571,0</b>	<b>4 694,8</b>	<b>4 694,8</b>	<b>4 694,8</b>
12	02	Периодическая печать и издательства	3 571,0	4 694,8	4 694,8	4 694,8

При анализе расходов в проекте решения о бюджете в разрезе разделов на 2024 год в сравнении с 2023 годом, следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета городского округа город Кулебаки на 2024-2026 годы не произошло.

В структуре расходов бюджета городского округа город Кулебаки по разделам классификации расходов бюджетов в 2024-2026 годах наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы по разделу «Образование».

### **8.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год предусмотрены в сумме 150 850,7 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 15 536,7 тыс. рублей или на 11,5% (135 314,0 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2024 году на 1 742,1 тыс. рублей или на 1,1% (149 108,6 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 2 940,6 тыс. рублей или на 2,0% к 2025 году (146 168,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 8,1% (в 2023 году – 8,5%), в 2025 году – 8,3%, в 2026 году – 8,6%.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будут осуществлять 4 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, Контрольно-счетная комиссия 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 2024 год предусмотрены в сумме 21 344,4 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 2 086,7 тыс. рублей или на 10,8% (19 257,7 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 693,8 тыс. рублей или на 3,2% (22 038,2 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 1 296,0 тыс. рублей или на 5,9% к 2025 году (20 742,2 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 1,1% (в 2023 году – 1,2%), в 2025 году – 1,2%, в 2026 году – 1,2%.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 46 213,5 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 1 616,9 тыс. рублей или на 3,6% (44 596,6 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2024 году на 3 578,4 тыс. рублей или на 7,7% (42 635,1 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 39 135,1 тыс. рублей или на 91,8% к 2025 году (3 500,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 2,5% (в 2023 году – 2,8%), в 2025 году – 2,4%, в 2026 году – 0,2%.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 123 467,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 11 132,9 тыс. рублей или на 9,9% (112 334,1 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с уменьшением к 2024 году на 57 466,2 тыс. рублей или на 46,5% (66 000,8 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 19 171,8 тыс. рублей или на 29,0% к 2025 году (46 829,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 6,70% (в 2023 году – 7,0%), в 2025 году – 3,7%, в 2026 году – 2,7%.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 147,2 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 70,8 тыс. рублей или на 32,5% (218,0 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 12,8 тыс. рублей или на 8,7% (160,0 тыс. рублей), на 2026 год с уменьшением на 100,0% к 2025 году (0,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 0,008% (в 2023 году – 0,01%), в 2025 году – 0,009%, в 2026 году – 0,0%.

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 1 187 603,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 106 254,9 тыс. рублей или на 9,8% (1 081 348,7 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 3 140,8 тыс. рублей или на 0,3% (1 190 744,4 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 1 7 974,2 тыс. рублей или на 1,5% к 2025 году (1 172 770,2 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 64,2% (в 2023 году – 67,7%), в 2025 году – 66,4%, в 2026 году – 68,7%.

Расходы бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 128 928,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 21 257,4 тыс. рублей или на 19,7% (107 670,6 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 230,3 тыс. рублей или на 0,2% (129 158,3 тыс. рублей), на 2026 год – с



уменьшением на 1 112,9 тыс. рублей или на 0,9% к 2025 году (128 045,4 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 7,0% (в 2023 году – 6,7%), в 2025 году – 7,2%, в 2026 году – 7,5%.

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 58 726,3 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год на 15 790,2 тыс. рублей или на 36,8% (42 936,1 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 578,8 тыс. рублей или на 1,0% (59 305,1 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 1 025,6 тыс. рублей или на 1,7% к 2025 году (58 279,5 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 3,2% (в 2023 году – 2,7%), в 2025 году – 3,3%, в 2026 году – 3,4%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 127 936,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год, на 77 965,4 тыс. рублей или на 156,0% (49 970,6 тыс. рублей). На 2025 год расходы прогнозируются с увеличением к 2024 году на 1 278,8 тыс. рублей или на 1,0% (129 214,8 тыс. рублей), на 2026 год – с уменьшением на 3 528,8 тыс. рублей или на 2,7% к 2025 году (125 686,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 6,9% (в 2023 году – 3,1%), в 2025 году – 7,2%, в 2026 году – 7,4%.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год предусмотрены в сумме 4 694,8 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, показателей первоначального бюджета на 2023 год, на 1 123,8 тыс. рублей или на 31,5% (3 571,0 тыс. рублей). На 2025 - 2026 годы расходы прогнозируются на уровне расходов предыдущего года в сумме 4 694,8 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета городского округа город Кулебаки в 2024 году составляет 0,2% (в 2023 году – 0,2%), в 2025 году – 0,3%, в 2026 году – 0,3%.

Расходы бюджета по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 год реш. от 16.12.2022 №73	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к Бюджету на 2023 год	
					тыс. руб.	%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	16 371,2	19 403,7	20 439,4	21 682,9	+3 032,5	118,5
<b>Всего</b>	16 371,2	19 403,7	20 439,4	21 682,9	+ 3 032,5	118,5

Статьей 8 Проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год в сумме 19 403,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 20 439,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 21 682,9 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 2024 году в сумме 19 403,7 тыс. рублей с незначительным увеличением (16 371,2 тыс. рублей или на 18,5%) к утвержденным ассигнованиям в 2023 году.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа город Кулебаки предлагается направить в 2024 году:

- на содержание городских автомобильных дорог с твердым покрытием и тротуаров в зимние и летние периоды в сумме 19 403,7 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год утверждается в сумме 222,0 тыс. рублей, что составляет 2,4% к уровню 2023 года (9 054,0 тыс. рублей) на 2025 год в сумме 222,0 тыс. рублей (100,0% к предыдущему году) и на 2026 год в сумме 222,0 тыс. рублей (100,0% к 2025 году). Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению из бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 6 к Проекту бюджета) представлен в Таблице №29.

Таблица №29  
(тыс.рублей)

<b>Код и наименование раздела бюджетной классификации</b>	<b>Наименование</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Раздел 10 «Социальная политика»	1. 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)	138,0	138,0	138,0
	1.1. Ежемесячное денежное вознаграждение почетным ветеранам городского округа город Кулебаки	138,0	138,0	138,0
	2. 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)	84,0	84,0	84,0
	2.1. Ежемесячное денежное вознаграждение почетным гражданам городского округа город Кулебаки	84,0	84,0	84,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>222,0</b>	<b>222,0</b>	<b>222,0</b>

В 2024 году предлагается направить бюджетные ассигнования на ПНО в объеме 222,0 тыс. рублей с уменьшением к 2023 году на 8 832,0 тыс. рублей или на 97,5%, в 2025 и 2026 году в сумме 222,0 ежегодно или 100% к уровню 2024 года.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2024-2026 год изменяется (с ранее предусмотренным на 2023 год) путем исключения

ассигнований по 1 публичному нормативному обязательству по осуществлению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024-2026 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных законодательством в виде ежемесячного денежного вознаграждения почетным ветеранам и гражданам городского округа город Кулебаки увеличен в результате роста численности почетных граждан, и ветеран города Кулебаки, получающих ежемесячное вознаграждение.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024-2026 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы являются стабильными.

Объем публичных нормативных обязательств распределен в одной муниципальной программе «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» на реализацию мероприятия «Социальная поддержка населения округа, работа с людьми старшего поколения и инвалидами».

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 и проектом изменений).

### **11. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.**

На 2024 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 2024 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2025 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2026 год всего (тыс.рублей)
Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области	79 841,9	36 091,9	36 238,8
Муниципальная программа «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025» всего, в том числе:	39 147,9	36 091,9	36 238,8

Наименование ГРБС	Проект на 2024 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2025 год всего (тыс.рублей)	Проект на 2026 год всего (тыс.рублей)
Мероприятие 5.1.1. «Организация работы по обеспечению инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства»	3 272,8	0,0	0,0
Мероприятие 7.4. «Обеспечение жильем детей-сирот, оставшихся без попечения родителей»	35 875,1	34 811,8	36 238,8
Мероприятие 7.5. «Приобретение жилых помещений для представления гражданам, утратившим жилые помещения в результате пожара, по договору социального найма»	0,0	1 280,1	0,0
<b>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:</b>	<b>40 694,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Мероприятие 2.14. «Реконструкция сетей теплоснабжения г. Кулебаки»	40 694,0	0,0	0,0
<b>Итого:</b>	<b>79 841,9</b>	<b>36 091,1</b>	<b>36 238,8</b>

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2024 год составляют 79 841,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 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 организацию работы по обеспечению инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства (разработка проектной документации на дорожную инфраструктуру земельных участков в жилом районе «Северный») сумме 3 272,8 тыс. рублей;

- на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в сумме 35 875,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета (35 875,1 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:

- реконструкция сетей теплоснабжения городского округа город Кулебаки Нижегородской области в сумме 40 694,0 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии из областного бюджета в сумме 40 287,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа в сумме 407,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Проекту бюджета, бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства на 2024 год на 95,4% финансируются из областного бюджета, на 4,6% 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 407,0 тыс. рублей.

## **12. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Согласно статье 17 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Кулебаки Нижегородской области 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, на 1 января 2027 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 2027 года в размере 0,0 тыс. рублей.

Статьей 18 Проекта бюджета утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению 7 к Проекту.

Проект Программы муниципальных гарантий городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год годов сформирован с дефицитом в сумме 19 428,1 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован без дефицита.

Пояснительная записка, представленная к Проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов - это документ необходимый для обеспечения полноты, достоверности и открытости информации при составлении и утверждении бюджетных ассигнований.

## **14. Анализ ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Кулебаки за 2023 год**

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Кулебаки за 2023 год представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета на 01.11.2023 года.

Ожидаемое исполнение бюджета городского округа город Кулебаки по расходам представлено в разрезе кодов и наименований разделов бюджетной классификации. Оно составит 1 890 838,2 тыс. рублей, или 121,7% показателя, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объёме 1 597 217,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа по расходам на 01.11.2023 составило в сумме 1 890 838,2 тыс. рублей (действующая редакция решения о бюджете от 27.10.2023 №47 составляет 1 887 870,9 тыс. рублей).

*Согласно оценки ожидаемого исполнения о бюджете округа на 01.11.2023, ожидаемое превышение расходов над доходами составит 18 530,9 тыс. рублей, при законодательно утвержденном показателе дефицита бюджета городского округа на 2023 год в объёме 0,0 тыс. рублей.*

#### **15. Результаты выборочной проверки и анализа обоснований бюджетных ассигнований, расчетов обоснованности бюджетных ассигнований (представленных, в составе форм обоснований бюджетных ассигнований) по формированию фонда оплаты труда в органах местного самоуправления, представленных субъектами бюджетного планирования**

Показатели обоснований бюджетных ассигнований, представленные субъектами планирования должны соответствовать показателям проекта бюджета.

В соответствии с бюджетными полномочиями, установленные статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в ходе проведения экспертизы проекта бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, КСК была проведена выборочная проверка и анализ объема планируемых бюджетных ассигнований на предмет обоснованности показателей, и правильности произведенных расчетов к обоснованиям бюджетных ассигнований (параметров и характеристик) бюджетов.

По запросу КСК от 17.11.2023 №Сл-КСК-960323/23 Финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки 23.11.2023 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.

В качестве подтверждающих документов о планировании бюджетных ассигнований к проекту бюджета по фонду оплаты труда органа местного самоуправления городского округа город Кулебаки на 2024 год представлено:

- обоснования бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с приложением **в составе форм обоснований бюджетных**

**ассигнований расчетов обоснованности бюджетных ассигнований** по субъектам планирования.

- расчеты обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на выплату персоналу на 2024 год, составленных с учетом Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной Приказом финансового управления городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 27.10.2023 №54(с учетом изменений от 30.11.2023 №60) по субъектам планирования;

- проекты штатных расписаний на 01.01.2024 по форме Т-3 (с учетом всех надбавок) по субъектам планирования (Администрации округа, Единой дежурно-диспетчерской службе Администрации городского округа город Кулебаки, Территориальное управление №№1,2 администрации городского округа город Кулебаки, Финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки, МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление», Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки, Совет депутатов городского округа город Кулебаки (далее – субъекты планирования));

-распределение фонда заработной платы на 2024 год по исполнительно-распорядительному органу городского округа город Кулебаки;

-расчет фонда оплаты труда (без диспетчеров) органа местного самоуправления городского округа город Кулебаки на 2024 год исходя из установленного размера (должностных окладов) в расчете на год, согласно ст. 25 Закона Нижегородской области от 03.08.2007 №99-З «О муниципальной службе в Нижегородской области» (39 должностных окладов), Закона Нижегородской области от 10.10.2003 №93-З «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Нижегородской области», Положений об оплате труда органов местного самоуправления.

Проверкой показателей проекта бюджета, по запланированным расходам на заработную плату и начислениям на нее и денежному содержанию лиц, замещающих муниципальные должности органам местного самоуправления (по кодам целевых статей), установлено следующее.

Согласно представленных субъектами планирования расчетов обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на выплату персоналу на 2024 год, планирование бюджетных ассигнований по расходам на выплату персоналу органа местного самоуправления, осуществлялось исходя из показателей проектов штатных расписаний на 01.01.2024 (штатной численности с учетом вакансий и месячного фонда заработной платы с учетом надбавок, повышения с 01.10.2024 на 7,2%), с учетом материальной помощи в размере 2-х должностных окладов, с учетом разовых премий в размере 2-х должностных окладов, выплат к юбилею, с учетом доплаты до МРОТ, с учетом доплаты за ночное время, праздничные и выходные дни (исходя из факта 2022 года).

Администрацией округа в проекте бюджета на 2024 год запланированы ассигнования на выплату персоналу органа местного самоуправления исходя из показателей формы обоснований бюджетных ассигнований с приложением расчета



обоснованности, составленные в соответствии с проектами штатных расписаний в соответствии с Методикой планирования.

Однако, проводимой проверкой представленных **расчетов обоснованности бюджетных ассигнований выявлены ошибки, допущенные субъектами планирования при составлении расчета, которые привели к неверному отражению объемов бюджетных ассигнований в форме обоснований бюджетных ассигнований и завышению объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета округа по следующим целевым статьям бюджетной классификации:**

- в Приложении №3 к проекту бюджета по коду целевой статьи 77.7.01.05210 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципального органа (содержание аппарата управления)» субъектом планирования Администрацией городского округа город Кулебаки, **излишне запланированы бюджетные ассигнования на сумму 343,7 тыс. рублей.** При планировании ассигнований по фонду оплаты труда, в расчете обоснованности бюджетных ассигнований излишне учтена доплата за увеличение объема работ за работника – инженера-строителя 1 категории отдела архитектуры и организации строительства администрации. Расчет по данным проверки: суммы доплаты за увеличение объема работ за инженера-строителя в расчете на год составила = доплата за увеличение объема работ в сумме 22 000,0 рублей x 12 месяцев = 264 000,0 рублей, с учетом начислений в фонды составит в сумме 343 7280 рублей);

- в Приложении №3 к проекту бюджета по коду целевой статьи 77.7.02.04590 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципального органа (на обеспечение деятельности пожарной охраны)», субъектом планирования Территориальное управление №2 администрации городского округа город Кулебаки, **излишне запланированы бюджетные ассигнования на сумму 55,8 тыс. рублей.** При планировании ассигнований по фонду оплаты труда, в расчете обоснованности бюджетных ассигнований излишне учтена сумма доплат за увеличение объема работ на время отопительного сезона 2023-2024г. (за топку пожарного депо) установленная 8-ми водителям автомобилей в размере от 80-100% от должностного оклада водителя (в расчете обоснованности бюджетных ассигнований, расчет бюджетных ассигнований должен был произведен исходя из данных штатного расписания по 2,25 ставки истопника 2 разряда, а не из размера установленной доплаты за увеличение объема работ). Расчет по данным проверки: сумма планируемого фонда оплаты труда истопникам 2 разряда из расчета 2,25 штатной единицы, с учетом начислений в фонды составила 394 586,07 рублей, по данным расчета обоснованности бюджетных ассигнований составила 450 398,07 рублей, разница составила 55 812,0 рублей (450 398,07 рублей - 394 586,07 рублей).

Общая сумма излишнего планирования по фонду оплаты с учетом начисления в фонды составила **399,5 тыс. рублей.**

*В нарушение п. 3.1. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной Приказом финансового управления городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 27.10.2023 №54(с учетом изменений от 30.11.2023 №60) в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026*

*годов по непрограммным расходам излишне запланированы бюджетные ассигнования на расходы по фонду оплаты труда на общую сумму 399,5 тыс. рублей.*

## 16. Заключение

1. По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета городского округа город Кулебаки на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов **контрольно-счетная комиссия считает**, что параметры и характеристики бюджета городского округа, представленные для экспертизы Проекта, сформированы и сбалансированы по доходам и расходам, в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

### **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, а именно:

- в тексте Проекта бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, в приложениях к Проекту бюджета, в проекте приказа финансового управления по утверждению порядка применения кодов целевых статей расходов классификации расходов бюджета - **наименования реализуемых муниципальных программ привести в соответствие с наименованиями муниципальных программ утвержденными в Перечне муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденном Постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.08.2016 №1692 (в редакции от 04.12.2023 №2670);**

- бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом бюджета **уменьшить на сумму излишне запланированных расходов на оплату труда в сумме 399,5 тыс. рублей.**

2. С учетом исправлений, внесенных в Проект бюджета указанных в тексте заключения замечаний контрольно-счетной комиссии, Проект решения может быть рассмотрен на заседании Совета депутатов городского округа Кулебаки Нижегородской области.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии городского округа город  
Нижегородской области



Н.И. Козырева

Исполнители:  
Козырева Н.И.  
Матвейчева Н.А.