



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Яхреньгской сельской Думы  
Подосиновского района Кировской области  
«О бюджете Яхреньгского сельского поселения  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

24.11.2022

№ 62

пгт Подосиновец

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Яхреньгское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Яхреньгской сельской Думы от 27.11.2019 № 32/117 (далее - Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 23.1, п. 24.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района в электронном виде 15.11.2022, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года). Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Яхреньгского сельского поселения, с муниципальными программами.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлениями Администрации Яхреньгского сельского поселения:

- от 08.06.2022 № 35а «О мерах по составлению проекта бюджета Яхреньгского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период»,

- от 29.07.2022 № 43 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Яхреньгского сельского поселения».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

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

Постановлением Администрации Яхреньгского сельского поселения от 11.11.2022 № 61 утвержден прогноз социально-экономического развития Администрации Яхреньгского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 г.г.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития представлена в таблице:

<b>Показатель</b>	<b>Ед. изм.</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	523	506	491	475
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	24827,3	26924,8	28382,7	29617,4
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника	руб.	17317,20	19106,66	20515,44	21793,76

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2023 году планируется в размере 26924,8 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2022 года на 8,4 %, в 2024 и 2025 годах увеличится на 5,4 % и 4,4 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2023 году составит 19106,66 руб., с ростом к оценке 2022 года на 10,3 %, в 2024 году – 20515,44 руб. (рост на 7,4 %), в 2025 году – 21793,76 руб. (рост на 6,2 %).

## **3. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы**

Основные параметры проекта решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского

сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

на 2023 год по доходам в сумме 11771,1 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 11953,4 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 182,3 тыс. руб.

на 2024 год по доходам в сумме 11208,4 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 11316,2 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 107,8 тыс. руб.

на 2025 год по доходам в сумме 11340,8 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 11627,6 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 286,8 тыс. руб.

#### 4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 11771,1 тыс. руб., что на 9169,6 тыс. руб., или на 56,2 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 11208,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 562,7 тыс. руб. (4,8 %), в 2025 году в сумме 11340,8 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 132,4 тыс. руб. (1,2 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Доходы, всего, в том числе:</b>	<b>20940,7</b>	<b>11771,1</b>	<b>-9169,6</b>	<b>-43,8</b>
Налоговые доходы	935,0	893,7	-41,3	40,7
Неналоговые доходы	380,0	430,0	50,0	13,2
Безвозмездные поступления	19625,7	10447,4	-9178,3	-46,8

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 893,7 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 41,3 тыс. руб. или на 4,4 %, объем неналоговых доходов – в сумме 430,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2022 года на 50,0 тыс. руб. или на 13,2 %, безвозмездные поступления – в сумме 10447,4 тыс.руб., ниже на 9178,3 тыс. руб. (на 46,8 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Доходы, всего</b>	<b>20940,7</b>	<b>100,0</b>	<b>11771,1</b>	<b>100,0</b>	<b>11208,4</b>	<b>100,0</b>	<b>11340,8</b>	<b>100,0</b>
Налоговые доходы	935,0	4,5	893,7	7,6	931,8	8,3	974,5	8,6
Неналоговые доходы	380,0	1,8	430,0	3,7	430,0	3,8	430,0	3,8
Безвозмездные поступления	19625,7	93,7	10447,4	88,8	9846,6	87,9	9936,3	87,6

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 893,7 тыс. руб. (7,6 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 430,0 тыс. руб. (3,7 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 10447,4 тыс. руб. (88,8 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 8,6 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 3,8 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 87,6 %.

#### 4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 893,7 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 41,3 тыс. руб. или на 4,4%.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>935,0</b>	<b>893,7</b>	<b>-41,3</b>	<b>-4,4</b>
Налог на доходы физических лиц	270,0	308,3	38,3	14,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	478,2	498,0	19,8	4,1
Налог на имущество физических лиц	140,0	10,1	-129,9	-92,8
Земельный налог	44,8	74,3	29,5	65,8
Государственная пошлина	2,0	3,0	1,0	50,0

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 38,3 тыс. руб. или на 14,2 %, акцизам на нефтепродукты на 19,8 тыс. руб. или на 4,1 %, земельному налогу на 29,5 тыс. руб. или на 65,8 %;

- снижение по налогу на имущество физических лиц на 129,9 тыс. руб. или на 92,8 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 931,8 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2023 года на 38,1 тыс. руб. (4,3 %), в 2025 году – в сумме

974,5 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 42,7 тыс. руб. (4,6 %).

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>935,0</b>	<b>100,0</b>	<b>893,7</b>	<b>100,0</b>	<b>931,8</b>	<b>100,0</b>	<b>974,5</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	270,0	28,9	308,3	34,5	324,9	34,9	338,9	34,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	478,2	51,1	498,0	55,7	519,5	55,8	548,2	56,3
Налог на имущество физических лиц	140,0	15,0	10,1	1,1	10,1	1,1	10,1	1,0
Земельный налог	44,8	4,8	74,3	8,3	74,3	8,0	74,3	7,6
Государственная пошлина	2,0	0,2	3,0	0,3	3,0	0,3	3,0	0,3

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 56,0 %) в 2023 году – 55,7%, 2024 году – 55,8 %, 2025 году – 56,3 %, налог на доходы физических лиц (порядка 34,5-35,0 %) в 2023 году – 34,5 %, 2024 году – 34,9 %, 2025 году – 34,8%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 67,5 %, 2024 года – 68,4 %, 2025 года – 69,4 %.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в 2023 году в объеме 308,3 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 38,3 тыс. руб. или на 14,2 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 324,9 тыс. руб. и на 2025 год в объеме 338,9 тыс. руб.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 498,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 19,8 тыс. руб. или на 4,1 %. Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 519,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2025 год – 548,2 тыс. руб. с ростом 5,5 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 10,1 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке 2022 года на 129,9 тыс. руб. или на 92,8 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 10,1 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 74,3 тыс.руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 29,5 тыс. руб. или на 65,8 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 74,3 тыс.руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2023 году в объеме 3,0 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке 2022 года на 1,0 тыс. руб. или на

50,0 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 3,0 тыс. руб. ежегодно.

#### 4.2. Неналоговые доходы на 2023-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 430,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 50,0 тыс. руб. или на 13,2 %. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 32,5 %.

В 2024 и 2025 годах неналоговые доходы прогнозируются на уровне прогноза 2023 года и составят 430,0 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>380,0</b>	<b>430,0</b>	<b>50,0</b>	<b>13,2</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	380,0	430,0	50,0	13,2

Увеличение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года запланировано по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 50,0 тыс. руб. или на 13,2 % и составят 430,0 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>380,0</b>	<b>100,0</b>	<b>430,0</b>	<b>100,0</b>	<b>430,0</b>	<b>100,0</b>	<b>430,0</b>	<b>100,0</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	380,0	100,0	430,0	100,0	430,0	100,0	430,0	100,0

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 100,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года – 31,6 %, 2025 года – 30,6 %.

#### 4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 10447,4 тыс.руб., что составляет 88,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в

2022 году составляет 19625,7 тыс. руб. или 93,7 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 9178,3 тыс. руб. или на 46,8 %.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 9846,6 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 600,8 тыс. руб. или на 5,8 %, в 2025 году в сумме 9936,3 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 89,7 тыс. руб. или на 0,9 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>10447,4</b>	<b>100,0</b>	<b>9846,6</b>	<b>100,0</b>	<b>9936,3</b>	<b>100,0</b>
Дотации	5217,6	49,9	5360,8	54,4	5495,6	55,3
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	129,8	1,2	135,8	1,4	140,7	1,4
Иные межбюджетные трансферты	5100,0	48,8	4350,0	44,2	4300,0	43,3

В анализируемом периоде наблюдается увеличение безвозмездных поступлений с 49,9 % в 2023 году до 55,3 % в 2025 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют дотации - в 2023 году – 49,9 %; в 2024 году – 54,4 %, в 2025 году – 55,3 %. Иные межбюджетные трансферты составляют в 2023 году – 48,8 %; в 2024 году – 44,2 %, в 2025 году – 43,3 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляет 88,8 %, 2024 года – 87,9 %, 2025 года – 87,6 %.

**4.4.** В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Яхреньгского сельского поселения:

- на 2023 год в сумме 498,0 тыс. руб.,
- на 2024 год – 519,5 тыс. руб.,
- на 2025 год – 548,2 тыс. руб.

## **5. Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы**

**5.1.** Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 11953,4 тыс. руб., что на 8996,4 тыс. руб. (75,3 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 11316,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 637,2 тыс. руб. или 5,3 %, в 2025 году в сумме 11627,6 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 311,4 тыс. руб. или 2,8 %.

Структура расходов бюджета на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>20949,8</b>	<b>100,0</b>	<b>11953,4</b>	<b>100,0</b>	<b>11316,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11627,6</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	3005,0	14,3	2615,5	21,9	2522,0	22,3	2816,9	24,2
Национальная оборона	113,0	0,5	129,8	1,1	135,8	1,2	140,7	1,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	0,0	1514,1	12,7	1517,5	13,4	1526,1	13,1
Национальная экономика	2085,5	10,0	498,0	4,2	519,5	4,6	548,2	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	440,0	2,1	430,0	3,6	301,2	2,7	253,0	2,2
Культура, кинематография	4477,2	21,4	2124,1	17,8	2036,0	18,0	2049,3	17,6
Социальная политика	160,0	0,8	166,0	1,4	100,0	0,9	77,6	0,7
Физическая культура и спорт	10669,1	50,9	4475,9	37,4	4184,2	37,0	4215,8	36,3

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт 37,4 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 21,9 %, национальную оборону – 1,1 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 12,7 %, национальную экономику – 4,2 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6 %, культуру, кинематографию - 17,8 %, социальную политику – 1,4 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Расходы всего</b>	<b>20949,8</b>	<b>11953,4</b>	<b>-8996,4</b>	<b>-42,9</b>
Общегосударственные вопросы	3005,0	2615,5	-389,5	-13,0
Национальная оборона	113,0	129,8	16,8	14,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	1514,1	1514,1	100,0
Национальная экономика	2085,5	498,0	-1587,5	-76,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	440,0	430,0	-10,0	-2,3
Культура, кинематография	4477,2	2124,1	-2353,1	-52,6
Социальная политика	160,0	166,0	6,0	3,8
Физическая культура и спорт	10669,1	4475,9	-6193,2	-58,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года увеличиваются расходы в 2023 году, направленные на финансирование национальной обороны на 16,8 тыс. руб. (на 14,9 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 1514,1 тыс. руб. (на 100,0 %), социальной политики на 20,0 тыс. руб. (на 14,3 %). При этом планируется снижение расходов в 2023 году на финансирование общегосударственных вопросов на 389,5 тыс. руб. (13,0 %), национальной экономики на 1587,5 тыс. руб. (на 76,1 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 10,0 тыс. руб. (на 2,3 %), культуру,

кинематографию на 2353,1 тыс. руб. (52,6 %), физическую культуру и спорт на 6193,2 тыс. руб. (на 58,0 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 2615,5 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 389,5 тыс. руб. или на 13,0 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 21,9 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 760,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1273,8 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 581,7 тыс. руб.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органов местного самоуправления.

На 2024 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 2522,0 тыс. руб., на 2025 год – 2816,9 тыс. руб.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год** запланированы в объеме 2033,8 тыс. руб., что превышает норматив на 2022 год на 104,8 тыс. руб., установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 1929,00 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 129,8 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 16,8 тыс.руб. или на 14,9 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 135,8 тыс. руб., на 2025 год – 140,7 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год запланированы в сумме 1514,1 тыс. руб., на 2024 год – 1517,5 тыс. руб., на 2025 год – 1526,1 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в сумме 498,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 1587,1 тыс. руб. или на 76,1 %. Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 519,5 тыс. руб., на 2025 год – 548,2 тыс. руб. (расходование средств муниципального дорожного фонда Яхреньгского сельского поселения).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** спрогнозированы расходы на 2023 год в сумме 430,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 10,0 тыс. руб. или на 2,3 %. По данному разделу спрогнозированы расходы на коммунальное хозяйство в сумме 82,0 тыс. руб., благоустройство –

348,0 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 301,2 тыс. руб. и 253,0 тыс. руб. соответственно.

По разделу «**Культура, кинематография**» на 2023 год запланированы расходы в размере 2124,1 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 2353,1 тыс. руб. или на 52,6 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 17,8 % в структуре расходов 2023 года. На 2024 год предусмотрены средства в сумме 2036,0 тыс. руб., на 2025 год – 2049,3 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Яхреньгский сельский Дом культуры».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2023 года 1,4 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 166,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 6,0 тыс. руб. или на 3,8 %. На 2024 и 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. руб. и 77,6 тыс. руб. соответственно.

В разделе учтены расходы на выплату доплат к пенсии за выслугу лет в органах местного самоуправления бывшим работникам администрации поселения.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2023 год планируются расходы в сумме 4475,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 6193,2 тыс. руб. или на 58,0 %. На 2024 год запланировано расходов на сумму 4184,2 тыс. руб. и на 2025 год 4215,8 тыс. руб. По данному разделу учтены расходы на выполнение функций МКУ «ФОК» с. Яхреньга на оказание услуг в сфере физической культуры и массового занятия спортом.

## 5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является программным.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2022-2025 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемая оценка 2022 года		Прогноз 2023 года		Рост (+), снижение (-) (2023/2022)		Прогноз 2024 года	Прогноз 2025 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
<b>Всего</b>	<b>20949,8</b>	<b>100,0</b>	<b>11953,4</b>	<b>100,0</b>	<b>-8996,4</b>	<b>-42,9</b>	<b>11316,2</b>	<b>11627,6</b>
Развитие муниципального управления	5803,5	27,7	5353,4	44,8	-450,1	-7,8	5096,0	5362,5
Развитие культуры	4477,2	21,4	2124,1	17,8	-2353,1	-52,6	2036,0	2049,3
Развитие спорта	10669,1	50,9	4475,9	37,4	-6193,2	-58,0	4184,2	4215,8

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 11953,4 тыс. руб., 100 % расходов бюджета.

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование трех муниципальных программ Яхреньгского сельского поселения:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2023 год – 5353,4 тыс. руб., на 2024 год – 5096,0 тыс. руб. и 2025 год – 5362,5 тыс. руб.,
- «Развитие культуры» с объемом финансирования на 2023 год – 2124,1 тыс. руб., на 2024 год – 2036,0 тыс. руб. и 2025 год – 2049,3 тыс. руб.,
- «Развитие спорта» с объемом финансирования на 2023 год – 4475,9 тыс. руб., на 2024 год – 4184,2 тыс. руб. и 2025 год – 4215,8 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года объем финансирования по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» уменьшился на 450,1 тыс. руб. или на 7,8 %, по муниципальной программе «Развитие культуры» - на 2353,1 тыс. руб. или на 52,6 %, по муниципальной программе «Развитие спорта» уменьшился на 6193,2 тыс. руб. или 58,0 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» (порядка 45,0 - 46,0 %): в 2023 году – 44,8 %, в 2024 году – 45,0 %, в 2025 году – 46,1 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период не предусматриваются объемы резервного фонда администрации, муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

## **6. Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 182,3 тыс. руб., на 2024 год – 107,8 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 286,8 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2023 и 2025 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 13,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 7,9 %, на 2025 год – 20,4 %.**

## **7. Выводы и предложения**

**7.1.** Основные параметры бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7.2.** Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 11771,1 тыс. руб., что на 9169,6 тыс. руб., или на 56,2 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 893,7 тыс. руб. (7,6 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 430,0 тыс. руб. (3,7 % от

общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 10447,4 тыс. руб. (88,8 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 8,6 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 3,8 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 87,6 %.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 11208,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 562,7 тыс. руб. (4,8 %), в 2025 году в сумме 11340,8 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 132,4 тыс. руб. (1,2 %).

**7.3.** Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 11953,4 тыс. руб., что на 8996,4 тыс. руб. (75,3 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт 37,4 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 21,9 %, национальную оборону – 1,1 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 12,7 %, национальную экономику – 4,2 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6 %, культуру, кинематографию - 17,8 %, социальную политику – 1,4 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 11316,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 637,2 тыс. руб. или 5,3 %, в 2025 году в сумме 11627,6 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 311,4 тыс. руб. или 2,8 %.

**7.4.** В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2023 и 2025 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 13,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год – 20,4 %.

**7.5.** Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Яхреньгской сельской Думы «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

**7.6.** Утвержденный бюджет Яхреньгского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты [olgaklepikovskja@mail.ru](mailto:olgaklepikovskja@mail.ru) до конца текущего года.

Председатель контрольно-  
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская