



**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 Пинюгской поселковой Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Пинюгского городского поселения
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

28.11.2022

№ 63

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского 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 Пинюгское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пинюгской поселковой Думы от 22.05.2014 №20/13 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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, п. 24 Положения о бюджетном процессе.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Пинюгского городского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальной программой.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии постановлениями Администрации Пинюгского городского поселения:

- от 05.06.2020 № 24 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Пинюгского городского поселения на очередной финансовый год и на плановый период»;

- от 11.08.2022 № 46/1 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Пинюгского городского 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 Пинюгского городского поселения от 10.11.2022 № 58 утвержден прогноз социально-экономического развития Пинюгского городского поселения на 2023 – 2025 годы.

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

Показатель	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	1535	1485	1439	1394
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	124136,3	134624,3	141913,6	148086,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	23361,50	25775,64	27676,09	29400,55

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 134624,3 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 25775,64 руб., с ростом к оценке 2022 года на 10,3 %, в 2024 году – 27676,09 руб. (рост на 7,4 %), в 2025 году – 29400,55 руб. (рост на 6,2 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы

Основные параметры проекта решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского 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 предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

- на 2023 год по доходам в сумме 12227,9 тыс. руб.,
по расходам 13233,8 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 1005,9 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 8157,1 тыс. руб.,
по расходам в сумме 8501,1 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 344,0 тыс. руб.
- на 2025 год по доходам в сумме 8411,7 тыс. руб.,
по расходам в сумме 8766,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 354,3 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 12227,9 тыс. руб., что на 15258,9 тыс. руб., или на 55,5 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 8157,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 4070,8 тыс. руб. (33,3 %), в 2025 году в сумме 8411,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 254,6 тыс. руб. (3,1 %).

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

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	27486,8	12227,9	-15258,9	-55,5
в том числе:				
Налоговые доходы	2400,5	2770,5	370,0	15,4
Неналоговые доходы	481,3	565,8	84,5	17,6
Безвозмездные поступления	24605,0	8891,6	-15713,4	-63,9

Прогнозируемый объем доходов на 2023 год ниже ожидаемой оценки исполнения на 15258,9 тыс. руб. (на 55,5 %).

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 2770,5 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 370,0 тыс. руб. или на 15,4 %, объем неналоговых доходов – выше на 84,5 тыс. руб. (на 17,6 %), безвозмездные поступления – ниже на 15713,4 тыс. руб. (на 63,9 %).

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, %
Налоговые доходы	2400,5	8,7	2770,5	22,7	2879,8	35,3	2987,9	35,5
Неналоговые доходы	481,3	1,8	565,8	4,6	560,8	6,9	555,8	6,6
Безвозмездные поступления	24605,0	89,5	8891,6	72,7	4716,5	57,8	4868	57,9
Доходы, всего	27486,8	100,0	12227,9	100,0	8157,1	100,0	8411,7	100,0

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 2770,5 тыс. руб. (22,7 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 565,8 тыс. руб. (4,6 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 8891,6 тыс. руб. (72,7 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 35,5 % в 2025 году, неналоговых доходов – до 6,9% в 2024 году, до 6,6 % в 2025 году, при одновременном снижении безвозмездных поступлений до 57,8-57,9 % в 2024-2025 годах.

4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 2770,5 тыс. руб., что на 370,0 тыс. руб. (на 15,4 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

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 %
Налоговые доходы всего, в том числе:	2400,5	2770,5	370,0	15,4
Налог на доходы физических лиц	1297,5	1420,5	123,0	9,5
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	800,0	758,1	-41,9	-5,2
Налог на имущество физических лиц	52,5	325,6	273,1	в 6,2 раз
Земельный налог	247,5	263,3	15,8	6,4
Государственная пошлина	3,0	3,0	0,0	0,0

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

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 123,0 тыс. руб. или на 9,5 %, налогу на имущество физических лиц на 273,1 тыс. руб. или в 6,2 раз, земельному налогу на 15,8 тыс. руб. или на 6,4 %,

- снижение по акцизам на нефтепродукты на 41,9 тыс. руб. или на 5,2 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 2879,8 тыс. руб., со снижением к прогнозу 2023 года на 37,3 %, в 2025 году – в сумме 2987,9 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 3,8 %.

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, %
Налоговые доходы всего, в том числе	2400,5	100,0	2770,5	100,0	2879,8	100,0	2987,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	1297,5	54,1	1420,5	51,3	1497,0	52,0	1561,3	52,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	800,0	33,3	758,1	27,4	790,9	27,5	834,7	27,9
Налог на имущество физических лиц	52,5	2,2	325,6	11,8	325,6	11,3	325,6	10,9
Земельный налог	247,5	10,3	263,3	9,5	263,3	9,1	263,3	8,8
Государственная пошлина	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц порядка 51,0-52,0%: в 2023 году – 51,3 %, 2024 году – 52,0 %, 2025 году – 52,3 %. Акцизы по подакцизным товарам составляют порядка 27,5-28,0 %: в 2023 году – 27,4 %, 2024 году – 27,5 %, 2025 году – 27,9 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 83,0 %, 2024 года – 83,7 %, 2025 года – 84,3 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2023 году в объеме 1420,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 123,0 тыс. руб. или на 9,5 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 1497,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,4 % и на 2025 год – 1561,3 тыс. руб. с ростом 4,3 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 758,1 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 41,9 тыс. руб. (на 5,2 %). Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 790,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2025 год – 834,7 тыс. руб. с ростом 5,5 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 325,6 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 273,1 тыс. руб. или в 6,2 раз. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 325,6 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 263,3 тыс.руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 15,8 тыс. руб.,

или на 6,4 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 263,3 тыс.руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2023 году в объеме 3,0 тыс. руб., на уровне ожидаемой оценке 2022 года. 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 565,8 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 84,5 тыс. руб., или на 17,6 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 17,0 %.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 560,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 5,0 тыс. руб., или на 0,9 %, в 2025 году со снижением к прогнозу предыдущего года на 5,0 тыс. руб. или на 0,9 % и составят 555,8 тыс. руб.

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

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	481,3	565,8	84,5	17,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	421,9	255,8	-166,1	-39,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	59,4	310,0	250,6	в 5,2 раз

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года запланировано снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 166,1 тыс. руб. или на 39,4 %, доходы составят 255,8 тыс. руб.

Рост неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года прогнозируется по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 250,6 тыс. руб. или в 5,2 раз, доходы составят 310,0 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, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	481,3	100,0	565,8	100,0	560,8	100,0	555,8	100,0
Доходы от использования	421,9	87,7	255,8	45,2	250,8	44,7	245,8	44,2

имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности								
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	59,4	12,3	310,0	54,8	310,0	55,3	310,0	55,8

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства порядка 54,8-55,8 %.

Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляет порядка 44,0-45,0%.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года – 16,3 %, 2025 года – 15,7 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 8891,6 тыс.руб., что составляет 72,7 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 24605,0 тыс. руб. или 89,5 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 15713,4 тыс. руб. или на 63,9 %.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 4716,5 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 4175,1 тыс. руб. или на 47,0 %, в 2025 году в сумме 4868,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 151,5 тыс. руб. или на 3,2 %.

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, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	8891,6	100,0	4716,5	100,0	4868,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	8891,6	100,0	4716,5	100,0	4868,0	100,0
дотации	2258,0	25,4	2277,6	48,3	2364,2	48,6
субсидии	908,3	10,2	62,8	1,3	62,8	1,3
субвенции	130,1	1,5	136,1	2,9	141,0	2,9
иные межбюджетные трансферты	5595,2	62,9	2240,0	47,5	2300,0	47,2

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2023 году иные межбюджетные трансферты – 62,9 %,
- в 2024 году дотации – 48,3 %, иные межбюджетные трансферты – 47,5 %,

- в 2025 году: дотации – 48,6 %, иные межбюджетные трансферты – 47,2 %.
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляют 72,7 %, 2024 года – 57,8 %, 2025 года – 57,9 %.

4.4. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Пинюгского городского поселения:

- на 2023 год в сумме 758,1 тыс. руб.,
- на 2024 год – 790,9 тыс. руб.,
- на 2025 год – 834,7 тыс. руб.

Дорожный фонд спрогнозирован за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

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 13233,8 тыс. руб., что на 14549,8 тыс. руб. (на 52,4 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 8501,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 4732,7 тыс. руб. (35,8 %), в 2025 году в сумме 8766,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 264,9 тыс. руб. (3,1 %).

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, %
РАСХОДЫ всего	27783,6	100,0	13233,8	100,0	8501,1	100,0	8766,0	100,0
Общегосударственные вопросы	3400,0	12,2	4098,1	31,0	4071,9	47,9	4327,7	49,4
Национальная оборона	113,0	0,4	129,8	1,0	135,8	1,6	140,7	1,6
Национальная экономика	8938,0	32,2	921,6	7,0	854,4	10,1	898,2	10,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	3513,0	12,6	4514,7	34,1	140,0	1,6	30,0	0,3
Культура, кинематография	11500,0	41,4	3344,6	25,3	3245,6	38,2	3329,8	38,0
Социальная политика	14,0	0,1	215,0	1,6	53,4	0,6	39,6	0,5
Физическая культура и спорт	5,6	0,0	10,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	300,0	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство (34,1 %). Расходы

на общегосударственные вопросы составляют 31,0 %, культуру, кинематографию 25,3 %.

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 %
Расходы всего	27783,6	13233,8	-14549,8	-52,4
Общегосударственные вопросы	3400,0	4098,1	698,1	20,5
Национальная оборона	113,0	129,8	16,8	14,9
Национальная экономика	8938,0	921,6	-8016,4	-89,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	3513,0	4514,7	1001,7	28,5
Культура, кинематография	11500,0	3344,6	-8155,4	-70,9
Социальная политика	14,0	215,0	201,0	в 15,4 раз
Физическая культура и спорт	5,6	10,0	4,4	78,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	300,0	0,0	-300,0	-100,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года увеличиваются расходы в 2023 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 698,1 тыс. руб. (20,5 %), национальной обороны на 16,8 тыс. руб. (на 14,9 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 1001,7 тыс. руб. (на 28,5 %), социальной политики на 201,0 тыс. руб. (в 15,4 раз), физической культуры и спорта на 4,4 тыс. руб. (78,6 %). При этом планируется снижение расходов в 2023 году по национальной экономике на 8016,4 тыс. руб. (на 89,7 %), культуре, кинематографии на 8155,4 тыс. руб. (на 70,9 %), межбюджетным трансфертам общего характера бюджетам бюджетной системы РФ на 300,0 тыс. руб. (на 100,0%).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 4098,1 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 698,1 тыс. руб. или на 20,5 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 4071,9 тыс. руб., на 2025 год – 4327,7 тыс. руб.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 31,0 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 734,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 2309,9 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 1054,2 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.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 3043,9 тыс. руб., что не превышает норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 3486,0 тыс. руб.

По разделу «**Национальная оборона**» на 2023 год запланированы расходы в сумме 129,8 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 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 экономика**» на 2023 год запланированы в сумме 921,6 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 8016,4 тыс. руб. (89,7 %). Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 854,4 тыс. руб., на 2025 год – 898,2 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Пинюгского городского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы на 2023 год спрогнозированы в сумме 4514,7 тыс. руб. (на благоустройство – 3574,7 тыс. руб., на коммунальное хозяйство – 940,0 тыс. руб.), что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 1001,7 тыс. руб. или на 28,5 %.

Расходы по данному разделу на 2024 год спрогнозированы в сумме 140,0 тыс. руб. (на благоустройство) и на 2025 год в сумме 30,0 тыс. руб. (на благоустройство).

Расходы по разделу «**Культура, кинематография**» на 2023 год запланированы в размере 3344,6 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 8155,4 тыс. руб. или на 70,9 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 25,3 % в структуре расходов 2023 года. На 2024 год предусмотрены средства в сумме 3245,6 тыс. руб., на 2025 год – 3329,8 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Дом культуры пгт Пинюг».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2023 года 1,6 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 215,0 тыс. руб. что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 201,0 тыс. руб. или в 15,4 раз. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 53,4 тыс. руб., на 2025 год – 39,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2023 год запланированы в размере 10,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 4,4 тыс. руб. (78,6 %). На 2024 – 2025 годы расходы не предусмотрены.

По разделу **межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** на 2023 - 2025 годы расходы не запланированы. Ожидаемая оценка 2022 года составляет 300,0 тыс. руб.

5.2. Муниципальные программы

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

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование муниципальной программы Пинюгского городского поселения «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования 100,0 % расходов бюджета: на 2023 год – 13233,8 тыс. руб., на 2024 год – 8501,1 тыс. руб., на 2025 год – 8766,0 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период не предусматриваются объемы резервного фонда Администрации поселения, 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 1005,9 тыс. руб., на 2024 год – 344,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 354,3 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета на 2023 год превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 30,2 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 и 2025 год в размере 10,0 %.

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 12227,9 тыс. руб., что на 15258,9 тыс. руб., или на 55,5 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 2770,5 тыс. руб. (22,7 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 565,8 тыс. руб. (4,6 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 8891,6 тыс. руб. (72,7 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 35,5 % в 2025 году, неналоговых доходов – до

6,9% в 2024 году, до 6,6 % в 2025 году, при одновременном снижении безвозмездных поступлений до 57,8-57,9 % в 2024-2025 годах.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 8157,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 4070,8 тыс. руб. (33,3 %), в 2025 году в сумме 8411,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 254,6 тыс. руб. (3,1 %).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 13233,8 тыс. руб., что на 14549,8 тыс. руб. (на 52,4 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство (34,1 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 31,0 %, культуру, кинематографию 25,3 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 8501,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 4732,7 тыс. руб. (35,8 %), в 2025 году в сумме 8766,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 264,9 тыс. руб. (3,1 %).

7.4. Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование муниципальной программы Пинюгского городского поселения «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования 100 % расходов бюджета: на 2023 год – 13233,8 тыс. руб., на 2024 год – 8501,1 тыс. руб., на 2025 год – 8766,0 тыс. руб.

7.5. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета на 2023 год превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 30,2 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 и 2025 год в размере 10,0 %.

7.6. Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Пинюгской поселковой Думы «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

7.7. Утвержденный бюджет Пинюгского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель контрольно-
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская