



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

02.12.2022

№ 65

пгт Подосиновец

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Подосиновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской поселковой Думы от 14.05.2014 № 26/15 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.04.2012.

Проект решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района своевременно (15.11.2022), в соответствии с требованиями 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 и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического

развития Подосиновского городского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии постановлением Администрации Подосиновского городского поселения от 21.07.2022 № 68.1 «О мерах по составлению проекта бюджета Подосиновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

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**

Распоряжением Администрации Подосиновского городского поселения от 11.11.2022 № 181 утвержден прогноз социально-экономического развития Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов.

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	4096	3965	3841	3722
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и отдельных граждан	человек	1877	1845	1811	1780
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	551716,70	598330,20	630726,70	658164,00
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	43484,30	47977,94	51515,35	54725,21

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 598330,20 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 47977,94 руб., с ростом к оценке 2022 года на 10,3 %, в 2024 году – 51515,35 руб. (рост на 7,4 %), в 2025 году – 54725,21 руб. (рост на 6,2 %).

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

Основные параметры проекта решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 и на плановый период 2024 и 2025 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета поселения	24626,60	15609,4	14954,10
Общий объем расходов бюджета поселения	29525,73	17990,87	17677,66
Дефицит бюджета поселения	4899,13	2381,47	2723,56

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

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 24626,60 тыс. руб., что на 10779,75 тыс. руб., или на 30,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 15609,40 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 9017,2 тыс. руб. (36,6 %), в 2025 году в сумме 14954,10 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 655,3 тыс. руб. (4,2 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением бюджета 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</b>	<b>35406,35</b>	<b>24626,60</b>	<b>-10779,75</b>	<b>-30,45</b>
в том числе:				
Налоговые доходы	9610,47	10471,90	861,43	8,96
Неналоговые доходы	2036,99	1542,30	-494,69	-24,29
Безвозмездные поступления	23758,89	12612,40	-11146,49	-46,92

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 10471,90 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 861,43 тыс. руб. или на 8,96 %, объем неналоговых доходов – 1542,30 тыс. руб., ниже на 494,69 тыс. руб. (на 24,29 %), безвозмездные поступления – 12612,40 тыс. руб., ниже на 11146,49 тыс. руб. (на 46,92 %).

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	9610,47	27,14	10471,90	42,52	10893,60	69,79	11280,60	75,43
Неналоговые доходы	2036,99	5,75	1542,30	6,26	1555,00	9,96	1568,90	10,49

Безвозмездные поступления	23758,89	67,10	12612,40	51,21	3160,80	20,25	2104,60	14,07
<b>Доходы, всего</b>	<b>35406,35</b>	<b>100,00</b>	<b>24626,60</b>	<b>100,00</b>	<b>15609,40</b>	<b>100,00</b>	<b>14954,10</b>	<b>100,00</b>

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 10471,9 тыс. руб. (42,52 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1542,30 тыс. руб. (6,26 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 12612,40 тыс. руб. (51,21 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 75,43 % к 2025 году, неналоговых доходов - до 10,49 % к 2025 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 14,07 % в 2025 году.

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

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 10471,90 тыс. руб., что на 861,43 тыс. руб. (на 8,96 %) выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением бюджета 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>9610,47</b>	<b>10471,90</b>	<b>861,43</b>	<b>8,96</b>
Налог на доходы физических лиц	6232,90	6905,80	672,90	10,80
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1301,90	1355,70	53,80	4,13
Единый сельскохозяйственный налог	140,18	162,10	21,92	15,64
Налог на имущество физических лиц	385,50	1005,40	619,90	160,80
Земельный налог	1549,99	1042,90	-507,09	-32,72

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 672,90 тыс. руб. или на 10,80 %, акцизам на нефтепродукты на 53,80 тыс. руб. или на 4,13 %, единому сельскохозяйственному налогу на 21,92 тыс. руб. или на 15,64 %, налогу на имущество физических лиц на 619,90 тыс. руб. или на 160,80 %;

- снижение по земельному налогу на 507,09 тыс. руб. или на 32,72 %;

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 10893,60 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2023 года на 4,03 %, в 2024 году – в сумме 11280,60 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 3,55 %.

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>9610,47</b>	<b>100,00</b>	<b>10471,90</b>	<b>100,00</b>	<b>10893,60</b>	<b>100,00</b>	<b>11280,60</b>	<b>100,00</b>
Налог на доходы физических лиц	6232,90	64,86	6905,80	65,95	7267,40	66,71	7571,00	67,12
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1301,90	13,55	1355,70	12,95	1414,20	12,98	1492,70	13,23
Единый сельскохозяйственный налог	140,18	1,46	162,10	1,55	163,70	1,50	168,60	1,49
Налог на имущество физических лиц	385,50	4,01	1005,40	9,60	1005,40	9,23	1005,40	8,91
Земельный налог	1549,99	16,13	1042,90	9,96	1042,90	9,57	1042,90	9,25

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц (порядка 69,00 - 70,00 %) в 2023 году – 68,48 %, 2024 году – 69,06 %, 2025 году – 69,85 %, акцизы по подакцизным товарам (порядка 14,0 %) в 2023 году – 14,35 %, 2024 году – 14,12 %, 2025 году – 13,86 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 86,06 %, 2024 года – 86,35 %, 2025 года – 86,61 %.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в 2023 году в объеме 6905,80 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 672,90 тыс. руб. или на 10,80 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 7267,40 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,24 % и на 2025 год в объеме 7571,00 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,18 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 1355,70 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 53,80 тыс. руб., или на 4,13 %. Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 1414,20 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,32 % и на 2025 год – 1492,70 тыс. руб. с ростом 5,55 %.

По **единому сельскохозяйственному налогу** рост прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года составляет 21,92 тыс. руб. (15,64 %), поступления на 2024-2025 годы спрогнозированы в сумме 163,70 тыс. руб. и 168,60 тыс. руб. соответственно.

Поступление **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 1005,40 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 619,90 тыс. руб. или на 160,80 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 1005,40 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 1042,90 тыс. руб., снижение к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 507,09 тыс.

руб., или на 32,72 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 1042,90 тыс. руб. ежегодно.

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

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 1542,30 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 494,69 тыс. руб., или на 24,29 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 12,84 %.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1555,00 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2023 года на 12,70 тыс. руб., или на 0,82 %, в 2025 году – с ростом к прогнозу предыдущего года на 13,90 тыс. руб., или 0,89 % и составят 1568,90 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>2036,99</b>	<b>1542,30</b>	<b>-494,69</b>	<b>-24,29</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1609,32	1292,30	-317,02	-19,70
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	220,00	146,37	198,79
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84,06	0,00	-84,06	-100,00
Доходы от штрафов	54,98	0,00	-54,98	-100,00
Прочие неналоговые доходы	215,00	30,00	-185,00	-86,05

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года запланировано увеличение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 146,37 тыс. руб. или на 198,79 %, доходы составят 220,00 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 317,02 тыс. руб. или на 19,70 % и составят 1292,30 тыс. руб.,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 84,06 тыс. руб. или на 100,00 %,
- доходы от штрафов – на 54,98 тыс. руб. или на 100,00 %,
- прочие неналоговые доходы - на 185,00 тыс. руб. или на 86,05 % и составят 30,00 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>2036,99</b>	<b>100,00</b>	<b>1542,30</b>	<b>100,00</b>	<b>1555,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1568,90</b>	<b>100,00</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1609,32	79,00	1292,30	83,79	1305,00	83,92	1318,90	84,07
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	3,61	220,00	14,26	220,00	14,15	220,00	14,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84,06	4,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от штрафов	54,98	2,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	215,00	10,55	30,00	1,95	30,00	1,93	30,00	1,91

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 84,00 %. Доля доходов от оказания платных услуг составляет порядка 14,00 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года – 12,49 %, 2025 года – 12,21 %.

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

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 12612,40 тыс.руб., что составляет 51,21 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение бюджета 2022 года по безвозмездным поступлениям составляет 23758,89 тыс. руб. или 67,10 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года составляет 11146,49 тыс. руб. или 46,92 %.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3160,80 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 9451,60 тыс. руб. или на 74,94 %, в 2025 году – в сумме 2104,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года снижение составляет 1056,20 тыс. руб. или 33,42 %.

Структура безвозмездных поступлений 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>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>23758,89</b>	<b>100,00</b>	<b>12612,40</b>	<b>100,00</b>	<b>3160,80</b>	<b>100,00</b>	<b>2104,60</b>	<b>100,00</b>
Дотации	1730,40	7,28	1614,00	12,80	1484,70	46,97	876,30	41,64
Субсидии	11143,96	46,90	4151,80	32,92	185,40	5,87	185,40	8,81
Субвенции	283,30	1,19	325,80	2,58	340,70	10,78	352,90	16,77
Иные межбюджетные трансферты	10536,23	44,35	6520,80	51,70	1150,00	36,38	690,00	32,79
Прочие безвозмездные поступления	65,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 46,97 % в 2024 году, до 41,64 % в 2025 году, субвенций до 16,77 % в 2025 году, снижение субсидий до 5,87-8,81 % в 2024 – 2025 годах, иных межбюджетных трансфертов до 32,79 % в 2025 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2023 году иные межбюджетные трансферты – 51,70 %,
- в 2024 году дотации – 46,97 %,
- в 2025 году: дотации – 41,64 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляет 51,21 %, 2024 года – 20,25 %, 2025 года – 14,07 %.

## 5. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Подосиновского городского поселения. В соответствии с п. 12 проекта решения размер муниципального дорожного фонда установлен:

- на 2023 год в сумме 1355,70 тыс. руб.,
- на 2024 год – 1414,20 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1492,70 тыс. руб.

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

## 6. Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

**6.1.** Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 29525,73 тыс. руб., что на 5273,19 тыс. руб. (на 15,15 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 17990,87 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 11534,86 тыс. руб. или на 39,07 %, в 2025 году в сумме 17677,66 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 313,21 тыс. руб. или на 1,74 %.



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>34798,92</b>	<b>100,00</b>	<b>29525,73</b>	<b>100,00</b>	<b>17990,87</b>	<b>100,00</b>	<b>17677,66</b>	<b>100,00</b>
Общегосударственные вопросы	7481,66	21,50	9022,56	30,56	9277,43	51,57	9498,17	53,73
Национальная оборона	282,50	0,81	324,60	1,10	339,50	1,89	351,70	1,99
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2552,32	7,33	3459,20	11,72	1539,20	8,56	1489,20	8,42
Национальная экономика	10367,96	29,79	2043,00	6,92	1831,50	10,18	1730,00	9,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	9452,45	27,16	9676,97	32,77	2164,00	12,03	1749,13	9,89
Охрана окружающей среды	0,00	0,00	1996,00	6,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	4276,46	12,29	2618,40	8,87	2654,24	14,75	2674,46	15,13
Социальная политика	283,51	0,81	360,00	1,22	160,00	0,89	160,00	0,91
Физическая культура и спорт	21,06	0,06	25,00	0,08	25,00	0,14	25,00	0,14
Обслуживание государственного и муниципального долга	81,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 32,77 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 30,56 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 11,72 %, культуру, кинематографию 8,87 %, национальную экономику 6,92 %, охрану окружающей среды 6,76 %, социальную политику 1,22 %, национальную оборону 1,10 %, физическую культуру и спорт 0,08 %.

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>34798,92</b>	<b>29525,73</b>	<b>-5273,19</b>	<b>-15,15</b>
Общегосударственные вопросы	7481,66	9022,56	1540,90	20,60
Национальная оборона	282,50	324,60	42,10	14,90
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2552,32	3459,20	906,88	35,53
Национальная экономика	10367,96	2043,00	-8324,96	-80,30
Жилищно-коммунальное хозяйство	9452,45	9676,97	224,52	2,38
Охрана окружающей среды	0,00	1996,00	1996,00	100,00
Культура, кинематография	4276,46	2618,40	-1658,06	-38,77
Социальная политика	283,51	360,00	76,49	26,98
Физическая культура и спорт	21,06	25,00	3,94	18,71
Обслуживание государственного (муниципального) долга	81,00	0,00	-81,00	-100,00

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года снижаются расходы в 2023 году, направленные на национальную экономику на 8324,96 тыс. руб. (на 80,30 %), культуру, кинематографию на 1658,06 тыс. руб. (на 38,77 %), обслуживание государственного (муниципального долга) на 81,00 тыс. руб. (на 100,00 %). При этом планируется увеличить расходы в 2023 году на общегосударственные вопросы на 1540,90 тыс. руб. (на 20,60 %), национальную оборону на 42,10 тыс. руб. (на 14,90 %), национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 906,88 тыс. руб. (на 35,53 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 224,52 (на 2,38 %), охрану окружающей среды на 1996,00 тыс. руб. (на 100,00 %), социальную политику на 76,49 тыс. руб. (на 26,98 %), физическую культуру и спорт на 3,94 тыс. руб. (на 18,71 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 9022,56 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 1540,90 тыс. руб. или на 20,60 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 30,56 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1000,00 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 5925,35 тыс. руб., резервный фонд 20,00 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 2077,21 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 в сумме 9277,43 тыс. руб., на 2025 год – 9498,17 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 20,00 тыс. руб.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 6925,35 тыс. руб., что превышает на 449,35 тыс. руб. норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 6476,00 тыс. руб.**

По разделу **«Национальная оборона»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 324,60 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 42,10 тыс. руб. или на 14,90 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 339,50 тыс. руб., на 2025 год – 351,70 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 3459,20 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 906,88 тыс. руб. (на 35,53 %).

Расходы на 2024-2025 годы предусмотрены в сумме 1539,20 тыс. руб. и 1489,20 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в сумме 2043,00 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 8324,96 тыс. руб., или на 80,30 % (в 2022 году из областного бюджета выделена субсидия бюджету городского поселения на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов в сумме 6064,00 тыс. руб., софинансирование 61,3 тыс. руб.). Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1831,50 тыс. руб., на 2025 год – 1730,00 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Подосиновского городского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2023 год спрогнозированы выше ожидаемого исполнения 2022 года на 224,52 тыс. руб., или на 2,38 %, в сумме 9676,97 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 940,00 тыс. руб.,
- мероприятия в области коммунального хозяйства – 1706,81 тыс. руб.;
- благоустройство – 7030,16 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2024 год спрогнозированы в сумме 2164,00 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 1749,13 тыс. руб.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** запланированы расходы в сумме 1996,00 тыс. руб., на 2024-2025 годы расходы не спрогнозированы.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2023 год запланированы в размере 2618,40 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 1658,06 тыс. руб. или на 38,77 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 8,87 % в структуре расходов 2023 года. На 2024 год предусмотрены средства в сумме 2654,24 тыс. руб., на 2025 год – 2674,46 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Борокский СДК».

Планируемые расходы по разделу **«Социальная политика»** занимают в структуре расходов 2023 года 1,22 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 360,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 76,49 тыс. руб. или на 26,98 %. На 2024 и 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 160,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2023 год запланированы в размере 25,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 3,94 тыс. руб. или на 18,71 %. На 2024 и 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 25,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и внутреннего муниципального долга» на 2023-2025 годы не запланированы. Ожидаемая оценка исполнения 2022 года составляет 81,00 тыс. руб.

## 6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления».

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

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 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>34798,92</b>	<b>100,00</b>	<b>29525,73</b>	<b>100,00</b>	<b>-5273,19</b>	<b>-15,15</b>	<b>17990,9</b>	<b>17677,66</b>
Развитие культуры	4276,46	12,29	2618,40	8,87	-1658,06	-38,77	2654,24	2674,46
Развитие муниципального управления	30522,46	87,71	26907,33	91,13	-3615,13	-11,84	15336,6	15003,20

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 29525,73 тыс. руб. Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 91,13 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 8,87 %.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года объемы финансирования уменьшились на 5273,19 тыс. руб. или на 15,15 %.

## 7. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 4899,13 тыс. руб., на 2024 год – 2381,47 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 2723,56 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 40,78 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 19,13 %, на 2025 год – 21,20 %.**

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматриваются объемы муниципального внутреннего

долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

## **8. Выводы и предложения**

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

**8.2.** Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 24626,60 тыс. руб., что на 10779,75 тыс. руб., или на 30,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 10471,9 тыс. руб. (42,52 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1542,30 тыс. руб. (6,26 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 12612,40 тыс. руб. (51,21 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 75,43 % к 2025 году, неналоговых доходов - до 10,49 % к 2025 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 14,07 % в 2025 году.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 15609,40 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 9017,2 тыс. руб. (36,6 %), в 2025 году в сумме 14954,10 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 655,3 тыс. руб. (4,2 %).

**8.3.** Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 29525,73 тыс. руб., что на 5273,19 тыс. руб. (на 15,15 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 32,77 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 30,56 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 11,72 %, культуру, кинематографию 8,87 %, национальную экономику 6,92 %, охрану окружающей среды 6,76 %, социальную политику 1,22 %, национальную оборону 1,10 %, физическую культуру и спорт 0,08 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 17990,87 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 11534,86 тыс. руб. или на 39,07 %, в 2025 году в сумме 17677,66 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 313,21 тыс. руб. или на 1,74 %.

**8.4.** Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 6925,35 тыс. руб., что превышает на 449,35 тыс. руб. норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 6476,00 тыс. руб.

**8.5.** Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления». В 2023 году наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 91,13 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 8,87 %.

**8.6.** В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 40,78 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 19,13 %, на 2025 год – 21,20 %.

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

**8.8.** Утвержденный бюджет Подосиновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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