



**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 Демьяновской поселковой Думы
«О бюджете Демьяновского городского поселения
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

29.11.2024

№ 72

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Демьяновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Демьяновской поселковой Думы от 06.06.2014 № 23/74 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.01.2013.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект), а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района 15.11.2024, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года).

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

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

Прогноз социально-экономического развития Демьяновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2030 годов (далее - Прогноз), представленный одновременно с проектом, разработан в соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз одобрен распоряжением Администрации Демьяновского городского поселения от 05.09.2024 № 127.

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе базового варианта, как наиболее вероятного сценария развития экономики поселения.

Информация об основных показателях Прогноза на 2025-2027 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	оценка	прогноз		
Оборот малых и средних предприятий, тыс. руб.	627567	678856	711441	739899	787992
Инвестиции в основной капитал, тыс. руб., <i>в % к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	93787 <i>111,1</i>	74330 <i>74,0</i>	77261 <i>99,8</i>	77400 <i>102,5</i>	86659 <i>99,4</i>
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству, млн. руб.	1084,85	1120,07	1164,80	1214,24	1277,05
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	822,00	840,60	916,10	988,90	1063,40
Индекс потребительских цен, в %	107,30	107,60	105,50	104,40	104,70
Оборот общественного питания, млн. руб.	11,80	13,00	14,02	14,64	15,29
Фонд начисленной заработной платы всех работников, тыс. руб.	619363,0	693393,3	740544,0	776090,1	809462,0
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	26732,5	30502,0	32942,0	35149,0	37434,0
Численность постоянного населения (среднегодовая), человек	4861	4747	4631	4518	4409
Численность занятых в экономике (среднегодовая), человек	1956	1921	1885	1851	1815
Уровень зарегистрированной безработицы на конец года, %	0,83	0,8	0,72	0,73	0,74

Согласно представленному Прогнозу социально-экономическое развитие поселения характеризуется следующим образом.

Оборот малых и средних предприятий в 2025 году прогнозируется в сумме 711411 тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 4,8 %, в 2026 и 2027 году на 4,0 % и 6,5 %.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал оценивается на уровне 74330 тыс. руб., или 79,25 % в сопоставимой оценке к 2023 году. На 2025 год

прогнозируется снижение динамики роста инвестиций в основной капитал (индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 99,8 % к предыдущему году), в 2026 году прогнозируется рост – 102,5 %, в 2027 году снижение 99,4 %.

В 2025 году в отрасли «Промышленность» отмечается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству на 4,0 % к оценке 2024 года в сопоставимых ценах, который составит 1164,80 млн. руб., увеличение на 2026 и 2027 годы на 4,2 % и 5,2 % соответственно. Наибольший удельный вес в данном показателе занимают обрабатывающие производства.

Оборот розничной торговли в 2025 году планируется в размере 916,10 млн.руб. с ростом к оценке 2024 года в сопоставимых ценах на 9,0 %, в 2026 и 2027 годах на 7,9 % и 7,5% соответственно.

Индекс потребительских цен в 2025 году планируется на уровне 105,50 %, в 2026 году – 104,40 %, в 2027 году – 104,70 %.

Оборот общественного питания в 2025 году прогнозируется в объеме 14,02 млн. руб. с ростом к оценке 2024 года в сопоставимых ценах на 7,8 %, в 2026 и 2027 годах - с ростом на 4,4 % и 4,4 % соответственно.

На 2025-2027 годы прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2025 году прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на одного работника по оценке 2024 года в 108,0 % до 32942,0 руб., к 2027 году – до 37434,0 руб. Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 106,8 % в 2025 году, 104,8 % в 2026 году и 104,3 % в 2027 году.

Среднегодовая численность населения поселения по оценке на 2024 год составит 4747 человек, что меньше численности населения в 2023 году (4861 человек) на 114 человек. Среднегодовая численность населения поселения в 2025-2027 годах прогнозируется со снижением до 4409 человек в 2027 году или на 338 человек к 2024 году.

В 2025-2027 годах в условиях снижения общей численности населения численность занятых в экономике незначительно падает. По прогнозу к 2027 году численность занятых в экономике снизится относительно оценки 2024 года до 1815 человек, или на 106 человек.

Численность безработных, зарегистрированных в центре занятости населения на конец 2024 года, по ожидаемой оценке составит 16 человек и к концу 2027 года снизится до 14 человека, на 2 человека (уровень безработицы снизится до 0,74 %).

Анализ большинства показателей базового варианта Прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие поселения в 2025-2027 годах, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики.

3. Основные параметры бюджета поселения на 2025-2027 годы

Основные параметры проекта решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2025 год и на плановый период

2026 и 2027 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов бюджета поселения	46452,6	27449,7	27945,5
Общий объем расходов бюджета поселения	48006,6	27938,0	28669,2
Дефицит бюджета поселения	1554,0	488,3	723,7

4. Доходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 46452,6 тыс. руб., что на 9995,4 тыс. руб., или 17,7 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 27449,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 19002,9 тыс. руб. (40,9 %), в 2027 году в сумме 27945,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 495,8 тыс. руб. (1,8 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего, в том числе:	56448,0	46452,6	-9995,4	-17,7
Налоговые доходы	11381,6	12962,9	1581,3	13,9
Неналоговые доходы	2957,0	2578,8	-378,2	-12,8
Безвозмездные поступления	42109,4	30910,9	-11198,5	-26,6

Объем налоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 12962,9 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года на 1581,3 тыс. руб. или на 13,9 %, объем неналоговых доходов в сумме 2578,8 тыс. руб., ниже на 378,2 тыс. руб. (на 12,8 %), безвозмездные поступления – в сумме 30910,9 тыс. руб., ниже на 11198,5 тыс. руб. (на 26,6 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Доходы, всего	56448,0	100,0	46452,6	100,0	27449,7	100,0	27945,5	100,0
Налоговые доходы	11381,6	20,2	12962,9	27,9	13675,9	49,8	14345,5	51,3
Неналоговые доходы	2957,0	5,2	2578,8	5,6	2682,0	9,8	2776,6	9,9
Безвозмездные поступления	42109,4	74,6	30910,9	66,5	11091,8	40,4	10823,4	38,7

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 12962,9 тыс. руб. (27,9 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 2578,8 тыс. руб. (5,6 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 30910,9 тыс. руб. (66,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 51,3 % в 2027 году, неналоговых доходов - до 9,9%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 38,7 %.

34.1. Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 12962,9 тыс.руб., что на 1581,3 тыс. руб. (на 13,9 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	11381,6	12962,9	1581,3	13,9
Налог на доходы физических лиц	7527,1	8970,7	1443,6	19,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1321,3	1465,0	143,7	10,9
Единый сельскохозяйственный налог	10,3	40,2	29,9	в 3,9 раз
Налог на имущество физических лиц	1130,6	1285,0	154,4	13,7
Земельный налог	1392,3	1202,0	-190,3	-13,7

В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 1443,6 тыс. руб. или на 19,2 %, акцизам на нефтепродукты на 143,7 тыс. руб. или на 10,9 %, единому сельскохозяйственному налогу на 29,9 тыс. руб. или в 3,9 раз, налогу на имущество физических лиц на 154,4 тыс. руб. или на 13,7 %,

- снижение по земельному налогу на 190,3 тыс. руб. или на 13,7 %.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 13675,9 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2025 года на 5,5 %, в 2027 году – в сумме 14345,5 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2026 года на 4,9 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	11381,6	100,0	12962,9	100,0	13675,9	100,0	14345,5	100,0
Налог на доходы физических лиц	7527,1	66,1	8970,7	69,2	9666,9	70,7	10258,6	71,5
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1321,3	11,6	1465	11,3	1483,9	10,9	1561,8	10,9
Единый сельскохозяйственный налог	10,3	0,1	40,2	0,3	38,1	0,3	38,1	0,3
Налог на имущество физических лиц	1130,6	9,9	1285	9,9	1285	9,4	1285	9,0
Земельный налог	1392,3	12,2	1202	9,3	1202	8,8	1202	8,4

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2025 году – 69,2 %, в 2026 году – 70,7 %, 2027 году – 71,5 %.

Акцизы по подакцизным товарам составляют в 2025 году – 11,3 %, в 2026 году – 10,9 %, в 2027 году – 10,9 %, единый сельскохозяйственный налог в 2025 – 2027 годах - 0,3 %, налог на имущество физических лиц в 2025 году – 9,9 %, в 2026 году – 9,4 %, 2027 году – 9,0 %, земельный налог в 2025 году – 9,3 %, в 2026 году – 8,8%, 2027 году – 8,4 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 83,4 %, 2026 года – 83,6 %, 2027 года – 83,8 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2025 году в объеме 8970,7 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 1443,6 тыс. руб. или на 19,2 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 год спрогнозировано в объеме 9666,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 7,8 % и на 2027 год в объеме 10258,6 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 6,1 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2025 год составляет 1465,0 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 143,7 тыс. руб. или на 10,9 %. Прогноз поступления акцизов на 2026 год составляет 1483,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,3 % и на 2027 год – 1561,8 тыс. руб. с ростом 5,2 %.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано в 2025 году в объеме 40,2 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 29,9 тыс. руб. или в 3,9 раз. В 2026-2027 годах поступление планируется в сумме 38,1 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2025 году в объеме 1285,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 154,4 тыс. руб. или на 13,7 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2026-2027 годы планируется на уровне прогноза 2025 года.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2025 год составляет 1202,0 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года - на 190,3 тыс. руб., или на 13,7 %. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 1202,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2025 года.

4.2. Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Объем неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 2578,8 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 378,2 тыс. руб., или на 12,8 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 16,6 %.

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 2682,0 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 103,2 тыс. руб., или на 4,0 %, в 2027 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 94,6 тыс. руб., или на 3,5 % и составят 2776,0 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	2957,0	2578,8	-378,2	-12,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2219,2	2330,3	111,1	5,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	590,4	238,5	-351,9	-59,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17,4	10,0	-7,4	-42,5
Прочие неналоговые доходы	130,0	0,0	-130,0	-100,0

В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года запланирован рост поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 111,1 тыс. руб. или на 5,0 %.

Снижение неналоговых доходов запланировано по:

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 351,9 тыс. руб. или на 59,6 %,
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 7,4 тыс. руб. или на 42,5 %,
- прочим неналоговым доходам - на 130,0 тыс. руб. (100,0 %).

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	2957,0	100,0	2578,8	100,0	2682,0	100,0	2776,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2219,2	75,0	2330,3	90,4	2433,5	90,7	2528,1	91,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	590,4	20,0	238,5	9,2	238,5	8,9	238,5	8,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17,4	0,6	10,0	0,4	10,0	0,4	10,0	0,4
Прочие неналоговые доходы	130,0	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 90,0 – 91,0 %.

Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет порядка 9,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года – 16,4 %, 2027 года – 16,2 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2025-2027 годы

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 30910,9 тыс.руб., что составляет 66,5 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения.

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2024 году составляет 42109,4 тыс. руб. или 74,6 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения.

Сравнение прогноза безвозмездных поступлений на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	42109,4	30910,9	-11198,5	-26,6
Дотации	3282,6	4392,0	1109,4	33,8
Субсидии	27053,6	17002,3	-10051,3	-37,2
Субвенции	394,1	450,7	56,6	14,4
Иные межбюджетные трансферты	10120,5	6248,3	-3872,2	-38,3
Прочие безвозмездные поступления	1258,6	2817,6	1559,0	123,9

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 11198,5 тыс. руб. или 26,6 % связано с уменьшением субсидии - на 10051,3 тыс. руб. или 37,2 %, иных межбюджетных трансфертов на 3872,2 тыс. руб. или на 38,3 %. Дотации увеличиваются на 1109,4 тыс. руб. или на 33,8 %, субвенции – на 56,6 тыс. руб. или на 14,4 %, прочие безвозмездные поступления на 1559,0 тыс. руб. или на 123,9 %.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 11091,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 19819,1 тыс. руб. или на 64,1 %, в 2027 году в сумме 10823,4 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2026 года на 268,4 тыс. руб. или на 2,4 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	42109,4	100,0	30910,9	100,0	11091,8	100,0	10823,4	100,0
Дотации	3282,6	7,8	4392,0	14,2	4718,0	42,5	4550,8	42,0
Субсидии	27053,6	64,2	17002,3	55,0	3164,8	28,5	3164,8	29,2
Субвенции	394,1	0,9	450,7	1,5	494,1	4,5	512,0	4,7
Иные межбюджетные трансферты	10120,5	24,0	6248,3	20,2	2714,9	24,5	2595,8	24,0
Прочие безвозмездные поступления	1258,6	3,0	2817,6	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 42,5 % в 2026 году, до 42,0 % в 2027 году, субвенций до 4,7 % в 2027 году, иных межбюджетных трансфертов до 24,5 % в 2026 году, до 24,0 % в 2027 году, снижение субсидий до 28,5 % в 2026 году, до 29,2 % в 2027 году; прочие безвозмездные поступления до 0,0 % в 2027 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют в 2025 году субсидии – 55,0 %, в 2026-2027 годах дотации – 42,5 % и 42,0 % соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2025 года составляют 66,5 %, 2026 года – 40,4 %, 2027 года – 38,7 %.

4.4. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Демьяновского городского поселения:

- на 2025 год в сумме 9056,6 тыс. руб.,
- на 2026 год – 1483,9 тыс. руб.,
- на 2027 год – 1561,8 тыс. руб.

5. Расходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

5.1. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 48006,6 тыс. руб., что на 12347,1 тыс. руб. (20,5 %) ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 27938,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 20068,6 тыс. руб. или на 41,8 %, в 2027 году в сумме 28669,2 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 731,2 тыс. руб. или на 2,6 %.

Структура расходов бюджета на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	60353,7	100,0	48006,6	100,0	27938,0	100,0	28669,2	100,0
Общегосударственные вопросы	15733,4	26,1	13919,4	29,0	14182,8	50,8	14803,1	51,6
Национальная оборона	393,7	0,7	445,7	0,9	489,1	1,8	507,0	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	986,4	1,6	4191,4	8,7	28,6	0,1	28,6	0,1
Национальная экономика	16646,2	27,6	9485,7	19,8	1621,8	5,8	1699,7	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	17881,9	29,6	10064,1	21,0	5440,3	19,5	5440,3	19,0
Охрана окружающей среды	1000,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	3,5	0,0	5,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	7458,8	12,4	9630,3	20,1	5915,4	21,2	5930,5	20,7
Социальная политика	249,8	0,4	260,0	0,5	260,0	0,9	260,0	0,9
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	5,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 29,0 %. Расходы на

жилищно-коммунальное хозяйство составляют 21,0 %, культуру, кинематографию 20,1 %, национальную экономику 19,8 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением 2024 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2024 года	Прогноз на 2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	60353,7	48006,6	-12347,1	-20,5
Общегосударственные вопросы	15733,4	13919,4	-1814,0	-11,5
Национальная оборона	393,7	445,7	52,0	13,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	986,4	4191,4	3205,0	в 4,2 раз
Национальная экономика	16646,2	9485,7	-7160,5	-43,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	17881,9	10064,1	-7817,8	-43,7
Охрана окружающей среды	1000,0	0,0	-1000,0	-100,0
Образование	3,5	5,0	1,5	42,9
Культура, кинематография	7458,8	9630,3	2171,5	29,1
Социальная политика	249,8	260,0	10,2	4,1
Физическая культура и спорт	0,0	5,0	5,0	100,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2024 года снижаются расходы в 2025 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 1814,0 тыс. руб. (на 11,5 %), национальной экономики на 7160,5 тыс. руб. (на 43,0 %), жилищно-коммунального хозяйства на 7817,8 тыс. руб. (на 43,7 %), охраны окружающей среды на 1000,0 тыс. руб. (на 100,0 %). При этом планируется увеличить расходы в 2025 году на национальную оборону на 52,0 тыс. руб. (на 13,2 %), национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 3205,0 тыс. руб. (в 4,2 раз), образование на 1,5 тыс. руб. (на 42,9 %), культуру, кинематографию на 2171,5 тыс. руб. (на 29,1 %), социальную политику на 10,2 тыс. руб. (на 4,1 %), физическую культуру и спорт на 5,0 тыс. руб. (на 100,0 %).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 год запланированы в размере 13919,4 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 1814,0 тыс. руб. или на 11,5 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 29,0 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1242,3 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 7283,6 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 5393,5 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 2026 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 14182,8 тыс. руб., на 2027 год – 14803,1 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2025 год запланированы расходы в сумме 445,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 52,0 тыс. руб. или на 13,2 %. На 2026-2027 годы предусмотрены расходы в сумме 489,1 тыс. руб. и 507,0 тыс. руб. соответственно.

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 2025 год запланированы в сумме 4191,4 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 3205,0 тыс. руб. (в 4,2 раз). Расходы на 2026 и 2027 годы предусмотрены в сумме 28,6 тыс. руб. ежегодно.

По разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год запланированы расходы в сумме 9485,7 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 7160,5 тыс. руб. (на 43,0 %). Расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 1621,8 тыс. руб., на 2027 год – 1699,7 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Демьяновского городского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2025 год спрогнозированы ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 7817,8 тыс. руб. (на 43,7 %) в сумме 10064,1 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 400,0 тыс. руб.,
- коммунальное хозяйство – 1613,8 тыс. руб.;
- благоустройство – 8050,3 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2026 и 2027 годы спрогнозированы в сумме 5440,3 тыс. руб. ежегодно.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** на 2025 год расходы не запланированы. Ожидаемое исполнение 2024 года составляет 1000,0 тыс. руб. На 2026 и 2027 годы расходы по данному разделу не спрогнозированы.

По разделу **«Образование»** спрогнозированы расходы на 2025 год в сумме 5,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 1,5 тыс. руб. (на 42,9%). На 2026 и 2027 годы расходы по данному разделу не запланированы.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2025 год запланированы в размере 9630,3 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 2171,5 тыс. руб. или на 29,1 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 20,1 % в структуре расходов 2025 года. На 2026 год предусмотрены средства в сумме 5915,4 тыс. руб., на 2027 год – 5930,5 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Центр культуры и досуга пгт Демьяново».

Планируемые расходы по разделу «Социальная политика» занимают в структуре расходов 2025 года 0,6 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2025 год запланированы в размере 260,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 10,2 тыс. руб. или на 4,1 %. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 260,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2025 год запланированы в сумме 5,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 5,0 тыс. руб. (на 100,0 %). На 2026 и 2027 годы расходы не предусмотрены.

5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Демьяновского городского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры».

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2024-2027 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 2024 года		Прогноз 2025 года		Рост (+), снижение (-) (2025/2024)		Прогноз 2026 года	Прогноз 2027 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	60353,7	100,0	48006,6	100,0	-12347,1	-20,5	27938,0	28669,2
Развитие муниципального управления	52894,9	87,6	38376,3	79,9	-14518,6	-27,4	22022,6	22738,7
Развитие культуры	7458,8	12,4	9630,3	20,1	2171,5	29,1	5915,4	5930,5

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 48006,6 тыс. руб. (100,0 %).

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года объемы финансирования уменьшились на 12347,1 тыс. руб. или на 20,5 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 79,9 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 20,1 %.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 1554,0 тыс. руб., на 2026 год – 488,3 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 723,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 10,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год – 3,0 %, на 2027 год – 4,2 %. Установленный ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 10% не превышен.

Проектом решения о бюджете поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

7. Выводы и предложения

7.1. Основные параметры бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 46452,6 тыс. руб., что на 9995,4 тыс. руб., или 17,7 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 12962,9 тыс. руб. (27,9 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 2578,8 тыс. руб. (5,6 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 30910,9 тыс. руб. (66,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 51,3 % в 2027 году, неналоговых доходов - до 9,9%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 38,7 %.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 27449,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 19002,9 тыс. руб. (40,9 %), в 2027 году в сумме 27945,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 495,8 тыс. руб. (1,8 %).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 48006,6 тыс. руб., что на 12347,1 тыс. руб. (20,5 %) ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 29,0 %. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляют 21,0 %, культуру, кинематографию 20,1 %, национальную экономику 19,8 %.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 27938,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 20068,6 тыс. руб. или на 41,8 %, в 2027 году в сумме 28669,2 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 731,2 тыс. руб. или на 2,6 %.

7.4. Бюджет поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Демьяновского городского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры». Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 48006,6 тыс. руб. (100,0 %). В 2025 году наибольший объем средств направлен на реализацию

муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 79,9 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 20,1 %.

7.5. Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 1554,0 тыс. руб., на 2026 год – 488,3 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 723,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 10,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год – 3,0 %, на 2027 год – 4,2 %. Установленный ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 10% не превышен.

7.6. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает возможным принятие решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

7.7. Утвержденный бюджет Демьяновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов выслать на адрес электронной почты olgaklerikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская