



**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
«О бюджете Подосиновского городского поселения
на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»**

29.11.2024

№ 73

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской поселковой Думы «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района своевременно (15.11.2024), 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.

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 14.11.2024 № 168 утвержден прогноз социально-экономического развития Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов.

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

Показатель	Ед. изм.	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	3845	3746	3648	3554
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и отдельных граждан	человек	1879	1846	1813	1779
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	693393,20	757692,30	818206,20	868191
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	30751,87	34196,20	37615,90	40662,70

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2025 году планируется в размере 757692,30 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2024 года на 9,3 %, в 2026 и 2027 годах увеличится на 8,0 % и 6,1 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2025 году составит 34196,20 руб., с ростом к оценке 2024 года на 11,2 %, в 2026 году – 37615,90 руб. (рост на 10,0 %), в 2027 году – 40662,70 руб. (рост на 8,1 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2025-2027 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской поселковой Думы «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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	63473,77	36935,85	23909,69
Общий объем расходов бюджета поселения	65073,27	37135,96	24039,11
Дефицит бюджета поселения	1599,50	200,11	129,42

4. Доходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 63473,77 тыс. руб., что на 10385,04 тыс. руб., или на 19,56 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 36935,85 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 26537,92 тыс. руб. (48,81 %), в 2027 году в сумме 23909,69 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года со снижением на 13026,16 тыс. руб. (35,27 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением бюджета 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	53088,73	63473,77	10385,04	19,56
в том числе:				
Налоговые доходы	13117,61	14077,70	960,09	7,32
Неналоговые доходы	2808,48	1915,80	-892,68	-31,79
Безвозмездные поступления	37162,64	47480,27	10317,63	27,76

Объем налоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 14077,70 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 960,09 тыс. руб. или на 7,32 %, объем неналоговых доходов – 1915,80 тыс. руб., ниже на 892,68 тыс. руб. (на 31,79 %), безвозмездные поступления – 47480,27 тыс. руб., выше на 10317,63 тыс. руб. (на 27,76 %).

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, %
Налоговые доходы	13117,61	24,71	14077,70	22,18	14821,40	40,13	15529,50	64,95
Неналоговые доходы	2808,48	5,29	1915,80	3,02	1958,10	5,30	1996,90	8,35
Безвозмездные поступления	37162,64	70,00	47480,27	74,80	20156,35	54,57	6383,29	26,70
Доходы, всего	53088,73	100,00	63473,77	100,00	36935,85	100,00	23909,69	100,00

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 14077,70 тыс. руб. (22,18 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1915,80 тыс. руб. (3,02 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 47480,27 тыс. руб. (74,80 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 64,95 % к 2027 году, неналоговых доходов - до 8,35 % к 2027 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 26,70 % в 2027 году.

4.1. Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 14077,70 тыс. руб., что на 960,09 тыс. руб. (на 7,32 %) выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год с ожидаемым исполнением бюджета 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:	13117,61	14077,70	960,09	7,32
Налог на доходы физических лиц	8500,00	9380,60	880,60	10,36
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1559,80	1730,80	171,00	10,96
Единый сельскохозяйственный налог	112,01	8,30	-103,71	-92,59
Налог на имущество физических лиц	1600,00	1760,00	160,00	10,00
Земельный налог	1340,80	1188,00	-152,80	-11,40
Государственная пошлина	5,00	10,00	5,00	100,00

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 880,60 тыс. руб. или на 10,36 %, акцизам на нефтепродукты на 171,00 тыс. руб. или на 10,96 %, налогу на имущество физических лиц на 160,00 тыс. руб. или на 10,00 %, государственной пошлине на 5,00 тыс. руб. или на 100,00 %;

- снижение доходов по единому сельскохозяйственному налогу на 103,71 тыс. руб. или на 92,59 %, земельному налогу на 152,80 тыс. руб. или на 11,40 %.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 14821,40 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2025 года на 5,28 %, в 2027 году – в сумме 15529,50 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2026 года на 4,78 %.

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:	13117,61	100,00	14077,70	100,00	14821,40	100,00	15529,50	100,00
Налог на доходы физических лиц	8500,00	64,80	9380,60	66,63	10102,20	68,16	10715,10	69,00
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1559,80	11,89	1730,80	12,29	1753,30	11,83	1848,50	11,90
Единый сельскохозяйственный налог	112,01	0,85	8,30	0,06	7,90	0,05	7,90	0,05
Налог на имущество физических лиц	1600,00	12,20	1760,00	12,50	1760,00	11,87	1760,00	11,33
Земельный налог	1340,80	10,22	1188,00	8,44	1188,00	8,02	1188,00	7,65
Государственная пошлина	5,00	0,04	10,00	0,07	10,00	0,07	10,00	0,06

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2025 году – 66,63 %, 2026 году – 68,16 %, 2027 году – 69,00 %. Акцизы по подакцизным товарам составляют: в 2025 году – 12,29 %, 2026 году – 11,83 %, 2027 году – 11,90 %; налог на имущество физических лиц: в 2025 году – 12,50 %, 2026 году – 11,87 %, 2027 году – 11,33 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 88,02 %, 2026 года – 88,33 %, 2027 года – 88,61 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2025 году в объеме 9380,60 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 880,60 тыс. руб. или на 10,36 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 год спрогнозировано в объеме 10102,20 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 7,69 % и на 2027 год в объеме 10715,10 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 6,07 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2025 год составляет 1730,80 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 171,00 тыс. руб., или на 10,96 %. Прогноз поступления акцизов на 2026 год составляет 1753,30 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,30 % и на 2027 год – 1848,50 тыс. руб. с ростом 5,43 %.

По **единому сельскохозяйственному налогу** снижение прогноза 2025 года от ожидаемого исполнения 2024 года составляет 103,71 тыс. руб. (92,59 %) и составляет 8,30 тыс. руб., поступления на 2026-2027 годы спрогнозированы в сумме 7,90 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2025 году в объеме 1760,00 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 160,00 тыс. руб. или на 10,00 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2026 и 2027 годы составляет 1760,00 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2025 год составляет 1188,00 тыс. руб., снижение к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 152,80 тыс. руб., или на 11,40 %. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 1188,00 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** на 2025 год составляет 10,00 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 5,00 тыс. руб., или на 100,00 %. Прогноз поступления на 2026 и 2027 годы составляет 10,00 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Объем неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 1915,80 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 892,68 тыс. руб., или на 31,79 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 11,98 %.

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1958,10 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 42,30 тыс. руб., или на 2,21 %, в 2027 году – с ростом к прогнозу предыдущего года на 38,80 тыс. руб., или 1,98 % и составят 1996,90 тыс. руб.

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

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:	2808,48	1915,80	-892,68	-31,79
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1750,00	1560,80	-189,20	-10,81
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	375,41	330,00	-45,41	-12,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	271,07	10,00	-261,07	-96,31
Прочие неналоговые доходы	412,00	15,00	-397,00	-96,36

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года запланировано снижение неналоговых доходов:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 189,20 тыс. руб. или 10,81 %, доходы составят 1560,80 тыс. руб.,

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 45,41 тыс. руб. или на 12,10 %, доходы составят 330,00 тыс. руб.,

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 261,047 тыс. руб. или на 96,31 %, доходы составят 10,00 тыс. руб.,

- по прочим неналоговым доходам - на 397,00 тыс. руб. или на 96,36 %, доходы составят 15,00 тыс. руб.

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:	2808,48	100,00	1915,80	100,00	1958,10	100,00	1996,90	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1750,00	62,31	1560,80	81,47	1603,10	81,87	1641,90	82,22
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	375,41	13,37	330,00	17,23	330,00	16,85	330,00	16,53
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	271,07	9,65	10,00	0,52	10,00	0,51	10,00	0,50
Прочие неналоговые доходы	412,00	14,67	15,00	0,78	15,00	0,77	15,00	0,75

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 82,00 %. Доля доходов от оказания платных услуг составляет порядка 17,00 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года – 11,67 %, 2027 года – 11,39 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2025-2027 годы

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 47480,27 тыс.руб., что составляет 74,80 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение бюджета 2024 года по безвозмездным поступлениям составляет 37162,64 тыс. руб. или 70,00 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Рост безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года составляет 10317,63 тыс. руб. или 27,76 %.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 20156,35 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 27323,92 тыс. руб. или на 57,55%, в 2027 году – в сумме 6383,29 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года снижение составляет 13773,06 тыс. руб. или 68,33 %.

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:	37162,64	100,00	47480,27	100,00	20156,35	100,00	6383,29	100,00
Дотации	1663,20	4,48	1726,80	3,64	900,00	4,47	891,20	13,96
Субсидии	24667,32	66,38	38405,16	80,89	15784,66	78,31	2218,66	34,76
Субвенции	392,10	1,06	448,21	0,94	491,58	2,44	509,53	7,98
Иные межбюджетные трансферты	10440,03	28,09	6900,10	14,53	2980,10	14,78	2763,90	43,30

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 13,96 % в 2027 году, субвенций до 7,98 % в 2027 году, иных межбюджетных трансфертов до 43,30 % в 2027 году, снижение субсидий до 34,76 % в 2027 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- субсидии в 2025-2026 годах – 80,89 % и 78,31 % соответственно,
- в 2027 году иные межбюджетные трансферты – 43,30 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2025 года составляет 74,80 %, 2026 года – 54,57 %, 2027 года – 26,70 %.

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 2025 год в сумме 16734,49 тыс. руб.,
- на 2026 год – 1753,30 тыс. руб.,
- на 2027 год – 1848,50 тыс. руб.

6. Расходы бюджета поселения на 2025-2027 годы

6.1. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 65073,27 тыс. руб., что на 11148,80 тыс. руб. (на 20,67 %) выше ожидаемого исполнения 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 37135,96 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 27937,31 тыс. руб. или на 42,93 %, в 2027 году в сумме 24039,11 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года со снижением на 13096,85 тыс. руб. или на 35,27 %.

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	53924,47	100,00	65073,27	100,00	37135,96	100,00	24039,11	100,00
Общегосударственные вопросы	10404,18	19,29	11143,60	17,12	10907,90	29,37	11737,24	48,83
Национальная оборона	390,50	0,72	445,71	0,68	489,08	1,32	507,03	2,11
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6441,90	11,95	14361,10	22,07	15756,10	42,43	1927,76	8,02
Национальная экономика	18768,81	34,81	17450,79	26,82	2240,60	6,03	2085,80	8,68
Жилищно-коммунальное хозяйство	11899,99	22,07	17718,38	27,23	4411,48	11,88	4293,18	17,86
Охрана окружающей среды	500,00	0,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	3226,26	5,98	3743,70	5,75	2950,80	7,95	3108,10	12,93
Социальная политика	266,92	0,49	180,00	0,28	360,00	0,97	360,00	1,50
Физическая культура и спорт	20,16	0,04	30,00	0,05	20,00	0,05	20,00	0,08
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2005,76	3,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 27,23 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 17,12 %, национальную оборону 0,68%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 22,07 %, национальную экономику 26,82 %, культуру, кинематографию 5,75 %, социальную политику 0,28 %, физическую культуру и спорт 0,05 %.

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	53924,47	65073,27	11148,80	20,67
Общегосударственные вопросы	10404,18	11143,60	739,42	7,11
Национальная оборона	390,50	445,71	55,21	14,14
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6441,90	14361,10	7919,20	122,93
Национальная экономика	18768,81	17450,79	-1318,02	-7,02
Жилищно-коммунальное хозяйство	11899,99	17718,38	5818,39	48,89
Охрана окружающей среды	500,00	0,00	-500,00	-100,00
Культура, кинематография	3226,26	3743,70	517,44	16,04
Социальная политика	266,92	180,00	-86,92	-32,56
Физическая культура и спорт	20,16	30,00	9,84	48,81
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2005,76	0,00	-2005,76	-100,00

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2024 года снижаются расходы в 2025 году, направленные на

национальную экономику на 1318,02 тыс. руб. (на 7,02 %), охрану окружающей среды на 500,00 тыс. руб. (на 100,00 %), социальную политику на 86,92 тыс. руб. (на 32,56 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2005,76 тыс. руб. (на 100,00 %). При этом планируется увеличить расходы в 2025 году на общегосударственные вопросы на 739,42 тыс. руб. (на 7,11 %), национальную оборону на 55,21 тыс. руб. (на 14,14%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 7919,20 тыс. руб. (на 122,93 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 5818,39 (на 48,89 %), культуру, кинематографию на 517,44 тыс. руб. (на 16,04 %), физическую культуру и спорт на 9,84 тыс. руб. (на 48,81 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2025 год запланированы в размере 11143,60 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 739,42 тыс. руб. или на 7,11 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 17,12 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1000,00 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 6287,50 тыс. руб., резервный фонд 20,00 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 3836,10 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 в сумме 10907,90 тыс. руб., на 2027 год – 11737,24 тыс. руб.

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

По разделу **«Национальная оборона»** на 2025 год запланированы расходы в сумме 445,71 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 55,21 тыс. руб. или на 14,14 %. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 489,08 тыс. руб. и 507,03 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 14361,10 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 7919,20 тыс. руб. (на 122,93 %).

Расходы на 2026-2027 годы предусмотрены в сумме 15756,10 тыс. руб. и 1927,76 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год запланированы в сумме 17450,79 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 1318,02 тыс. руб., или на 7,02 %. Расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 2240,60 тыс. руб., на 2027 год – 2085,80 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 2025 год спрогнозированы выше ожидаемого исполнения 2024 года на 5818,39 тыс. руб., или на 48,89 %, в сумме 17718,38 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 620,00 тыс. руб.,
- мероприятия в области коммунального хозяйства – 8526,01 тыс. руб.;
- благоустройство – 8572,37 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2026 год спрогнозированы в сумме 4411,48 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 4293,18 тыс. руб.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** на 2025-2027 годы расходы не спрогнозированы. Ожидаемое исполнение 2024 года составляет 500,00 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2025 год запланированы в размере 3743,70 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 517,44 тыс. руб. или на 16,04 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес 5,75 % в структуре расходов 2025 года. На 2026 год предусмотрены средства в сумме 2950,80 тыс. руб., на 2027 год – 3108,10 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Борокский СДК».

Планируемые расходы по разделу **«Социальная политика»** занимают в структуре расходов 2025 года 0,28 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2025 год запланированы в размере 180,00 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 86,92 тыс. руб. или на 32,56 %. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 360,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2025 год запланированы в размере 30,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 9,84 тыс. руб. или на 48,81 %. На 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы в сумме 20,00 тыс. руб. ежегодно.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** на 2025-2027 годы расходы не спрогнозированы. Ожидаемое исполнение 2024 года составляет 2005,76 тыс. руб.

6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование трех муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений на территории Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области».

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	53924,47	100,00	65073,27	100,00	11148,80	20,67	37135,96	24039,11
Развитие культуры	3226,26	5,98	3743,70	5,75	517,44	16,04	2950,20	3108,10
Развитие муниципального управления	50664,61	93,95	61295,97	94,20	10631,36	20,98	34151,56	20897,41
Профилактика правонарушений на территории Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области	33,60	0,06	33,60	0,05	0,00	0,00	33,60	33,60

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 65073,27 тыс. руб.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 94,20 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» планируется направить 5,75 %, на муниципальную программу «Профилактика правонарушений на территории Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области» - 0,05 %.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года объемы финансирования увеличился на 11148,80 тыс. руб. или на 20,67 %.

7. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Дефицит бюджета на 2025 год планируется в объеме 1599,50 тыс. руб., на 2026 год – 200,11 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 129,42 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2025 года превышает установленный предел в размере 10,0 % (превышение составляет 0,15 тыс. руб.).

Дефицит на 2026 год составляет 1,19 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2027 год – 0,74 %.

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.

8. Выводы и предложения

8.1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год предусматривается в размере 63473,77 тыс. руб., что на 10385,04 тыс. руб., или на 19,56 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2025 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 14077,70 тыс. руб. (22,18 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1915,80 тыс. руб. (3,02 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 47480,27 тыс. руб. (74,80 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 64,95 % к 2027 году, неналоговых доходов - до 8,35 % к 2027 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 26,70 % в 2027 году.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 36935,85 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 26537,92 тыс. руб. (48,81 %), в 2027 году в сумме 23909,69 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года со снижением на 13026,16 тыс. руб. (35,27 %).

8.2. Объем расходов бюджета поселения на 2025 год запланирован в сумме 65073,27 тыс. руб., что на 11148,80 тыс. руб. (на 20,67 %) выше ожидаемого исполнения 2024 года.

В структуре общего объема расходов на 2025 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 27,23 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 17,12 %, национальную оборону 0,68%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 22,07 %, национальную экономику 26,82 %, культуру, кинематографию 5,75 %, социальную политику 0,28 %, физическую культуру и спорт 0,05 %.

В 2026 году расходы прогнозируются в сумме 37135,96 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2025 года на 27937,31 тыс. руб. или на 42,93 %, в 2027 году в сумме 24039,11 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2026 года со снижением на 13096,85 тыс. руб. или на 35,27 %.

8.3. Бюджет поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование трех муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений на территории Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области».

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 65073,27 тыс. руб.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 94,20 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» планируется направить 5,75 %, на муниципальную программу «Профилактика правонарушений на территории

Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области» - 0,05 %.

8.4. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2025 года превышает установленный предел в размере 10,0 % (превышение составляет 0,15 тыс. руб.).

Дефицит на 2026 год составляет 1,19 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2027 год – 0,74 %.

Предельный размер дефицита бюджета поселения на 2025 год привести в соответствие со ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.5. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает, что проект решения Подосиновской поселковой Думы «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» может быть рассмотрен Подосиновской поселковой Думой с учетом устранения нарушений.

8.7. Утвержденный бюджет Подосиновского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская