



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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Пинюгской поселковой Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Пинюгского городского поселения
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

30.11.2023

№ 88

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пинюгское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пинюгской поселковой Думы от 22.05.2014 № 20/13 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района в электронном виде 15.11.2023, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года).

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 24 Положения о бюджетном процессе.

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

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

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

Постановлением Администрации Пинюгского городского поселения от 03.11.2023 № 62 утвержден прогноз социально-экономического развития Пинюгского городского поселения на 2024 – 2026 годы.

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

Показатель	Ед. изм.	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	1327	1290	1254	1220
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	133438,1	140969,3	147708,8	154037,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	25620,00	27594,47	29469,75	31385,17

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2024 году планируется в размере 140969,3 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2023 года на 5,6 %, в 2025 и 2026 годах увеличится на 4,8 % и 4,3 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2024 году составит 27594,17 руб., с ростом к оценке 2023 года на 7,7 %, в 2025 году – 29469,75 руб. (рост на 6,8 %), в 2026 году – 31385,17 руб. (рост на 6,5 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2024-2026 годы

Основные параметры проекта решения Пинюгской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

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

на 2024 год по доходам в сумме 9988,1 тыс. руб.,
по расходам 10976,5 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 988,4 тыс. руб.
на 2025 год по доходам в сумме 9782,1 тыс. руб.,
по расходам в сумме 10243,7 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 461,6 тыс. руб.
на 2026 год по доходам в сумме 9728,0 тыс. руб.,
по расходам в сумме 10511,7 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 783,7 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 9988,1 тыс. руб., что на 5962,7 тыс. руб., или на 37,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 9782,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 206,0 тыс. руб. (2,1 %), в 2026 году в сумме 9728,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 54,1 тыс. руб. (0,6 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	15950,8	9988,1	-5962,7	-37,4
в том числе:				
Налоговые доходы	2761,6	3009,0	247,4	9,0
Неналоговые доходы	745,8	543,0	-202,8	-27,2
Безвозмездные поступления	12443,4	6436,10	-6007,3	-48,3

тыс. руб.

Прогнозируемый объем доходов на 2024 год ниже ожидаемой оценки исполнения на 5704,6 тыс. руб. (на 36,4 %).

Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 2770,5 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 247,4 тыс. руб. или на 9,0 %, объем неналоговых доходов – ниже на 202,8 тыс. руб. (на 27,2 %), безвозмездные поступления – ниже на 6007,3 тыс. руб. (на 48,3 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	2761,6	17,3	3009,0	30,1	3113,4	31,8	3193,7	32,8

Неналоговые доходы	745,8	4,7	543,0	5,4	543,0	5,6	543,0	5,6
Безвозмездные поступления	12443,4	78,0	6436,1	64,4	6125,7	62,6	5991,3	61,6
Доходы, всего	15950,8	100,0	9988,1	100,0	9782,1	100,0	9728,0	100,0

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 3009,0 тыс. руб. (30,1 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 543,0 тыс. руб. (5,4 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6436,1 тыс. руб. (64,4 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 32,8 % в 2026 году, неналоговых доходов – до 5,6% в 2025-2026 годах, при одновременном снижении безвозмездных поступлений до 61,6 % в 2026 году.

4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 3009,0 тыс. руб., что на 247,4 тыс. руб. (на 9,0 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	2761,6	3009,0	247,4	9,0
Налог на доходы физических лиц	1420,5	1531,5	111,0	7,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	758,1	872,3	114,2	15,1
Налог на имущество физических лиц	330,0	357,0	27,0	8,2
Земельный налог	250,0	246,2	-3,8	-1,5
Государственная пошлина	3,0	2,0	-1,0	-33,3

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 111,0 тыс. руб. или на 7,8 %, акцизам на нефтепродукты на 114,2 тыс. руб. или на 15,1 %, налогу на имущество физических лиц на 27,0 тыс. руб. или 8,2 %,
- снижение по земельному налогу на 3,8 тыс. руб. или на 1,5 %, государственной пошлине на 1,0 тыс. руб. или на 33,3 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 3113,4 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2024 года на 3,5 %, в 2026 году – в сумме 3193,7 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2025 года на 2,6 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	2761,6	100,0	3009,0	100,0	3113,4	100,0	3193,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	1420,5	51,4	1531,5	50,9	1609,8	51,7	1683,5	52,7
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	758,1	27,5	872,3	29,0	898,4	28,9	905,0	28,3
Налог на имущество физических лиц	330,0	11,9	357,0	11,9	357,0	11,5	357,0	11,2
Земельный налог	250,0	9,1	246,2	8,2	246,2	7,9	246,2	7,7
Государственная пошлина	3,0	0,1	2,0	0,1	2,0	0,1	2,0	0,1

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц порядка 51,0-52,0 %: в 2024 году – 50,9 %, 2025 году – 51,7 %, 2026 году – 52,7 %. Акцизы по подакцизным товарам составляют порядка 28,0-29,0 %: в 2024 году – 29,0 %, 2025 году – 28,9 %, 2026 году – 28,3 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 84,7 %, 2025 года – 85,1 %, 2026 года – 85,5 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2024 году в объеме 1531,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 111,0 тыс. руб. или на 7,8 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 1609,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,1 % и на 2026 год – 1683,5 тыс. руб. с ростом 4,6 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2024 год составляет 872,3 тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 114,2 тыс. руб. (на 15,1 %). Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 898,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0 % и на 2026 год – 905,0 тыс. руб. с ростом 0,7 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 357,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 27,0 тыс. руб. или 8,2 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2025 и 2026 годы составляет 357,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2024 год составляет 246,2 тыс.руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 3,8 тыс. руб., или на 1,5 %. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 246,2 тыс.руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2024 году в объеме 2,0 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке 2023 года на 1,0 тыс. руб., или на 33,3 %. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 2,0 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 543,0 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 202,8 тыс. руб., или на 27,2 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 15,3 %.

В 2025 – 2026 годах неналоговые доходы прогнозируются в сумме 543,0 тыс. руб. на уровне прогноза на 2024 год.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	745,8	543,0	-202,8	-27,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	255,8	193,0	-62,8	-24,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	265,0	350,0	85,0	32,1
Прочие неналоговые доходы	225,0	0,0	-225,0	-100,0

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года запланировано снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 62,8 тыс. руб. или на 24,6 %, доходы составят 193,0 тыс. руб. Прочие неналоговые доходы прогнозируются со снижением на 225,0 тыс. руб. или на 100,0 %.

Рост неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 года прогнозируется по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 85,0 тыс. руб. или 32,1 %, доходы составят 350,0 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	745,8	100,0	543,0	100,0	543,0	100,0	543,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	255,8	34,3	193,0	35,5	193,0	35,5	193,0	35,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	265,0	35,5	350,0	64,5	350,0	64,5	350,0	64,5
Прочие неналоговые доходы	225,0	30,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 64,5 %.

Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляет 35,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года – 14,9 %, 2026 года – 14,5 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 6436,1 тыс.руб., что составляет 64,4 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 12443,4 тыс. руб. или 78,0 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 6007,3 тыс. руб. или на 48,3 %.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 6125,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 310,4 тыс. руб. или на 4,8 %, в 2026 году в сумме 5991,3 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 134,4 тыс. руб. или на 2,2 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	6436,1	100,0	6125,7	100,0	5991,3	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	6436,1	100,0	6125,7	100,0	5991,3	100,0
дотации	2272,2	35,3	2282,0	37,3	2297,6	38,3
субсидии	62,8	1,0	62,8	1,0	62,8	1,0
субвенции	136,0	2,1	140,9	2,3	140,9	2,4
иные межбюджетные трансферты	3965,1	61,6	3640,0	59,4	3490,0	58,3

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты порядка 58,0-62,0%: в 2024 году – 61,6 %, 2025 году – 59,4 %, 2026 году – 58,3 %. Дотации составляют порядка 35,0-38,0 %: в 2024 году – 35,3 %, 2025 году – 37,3 %, 2026 году – 38,3 %, субсидии – 1,0 %, субвенции порядка 2,0-2,5%: в 2024 году – 2,1 %, 2025 году – 2,3 %, 2026 году – 2,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2024 года составляют 64,4 %, 2025 года – 62,6 %, 2026 года – 61,6 %.

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

- на 2024 год в сумме 872,3 тыс. руб.,
- на 2025 год – 898,4 тыс. руб.,
- на 2026 год – 905,0 тыс. руб.

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

5. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

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

Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 10976,5 тыс. руб., что на 5075,8 тыс. руб. (на 31,6 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 10243,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 732,8 тыс. руб. (6,7 %), в 2026 году в сумме 10511,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 268,0 тыс. руб. (2,6 %).

Структура расходов бюджета на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	16052,3	100,0	10976,5	100,0	10243,7	100,0	10511,7	100,0
Общегосударственные вопросы	4150,0	25,9	4628,1	42,2	4721,0	46,1	4939,8	47,0
Национальная оборона	129,8	0,8	135,8	1,2	140,7	1,4	140,7	1,3
Национальная экономика	1281,8	8,0	955,8	8,7	961,9	9,4	968,5	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5200,0	32,4	1367,5	12,5	820,6	8,0	825,0	7,8
Культура, кинематография	4970,0	31,0	3575,7	32,6	3505,7	34,2	3548,1	33,8
Социальная политика	315,0	2,0	303,6	2,8	93,8	0,9	89,6	0,9
Физическая культура и спорт	5,7	0,0	10,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 42,2 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 32,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство 12,5 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	16052,3	10976,5	-5075,8	-31,6
Общегосударственные вопросы	4150,0	4628,1	478,1	11,5
Национальная оборона	129,8	135,8	6,0	4,6
Национальная экономика	1281,8	955,8	-326,0	-25,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	5200,0	1367,5	-3832,5	-73,7
Культура, кинематография	4970,0	3575,7	-1394,3	-28,1
Социальная политика	315,0	303,6	-11,4	-3,6
Физическая культура и спорт	5,7	10,0	4,3	75,4

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года увеличиваются расходы в 2024 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 478,1 тыс. руб. (11,5 %), национальной обороны на 6,0 тыс. руб. (на 4,6 %), физической культуры и спорта на 4,3 тыс. руб. (75,4 %). При этом планируется снижение расходов в 2024 году по национальной экономике на 326,0 тыс. руб. (на 25,4 %), в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 3832,5 тыс. руб. (на 73,7 %), культуре, кинематографии на 1394,3 тыс. руб. (на 28,1 %), социальной политике на 11,4 тыс. руб. (3,6 %).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы в размере 4628,1 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 478,1 тыс. руб. или на 11,5 %. На 2025 год предусмотрены расходы в сумме 4721,0 тыс. руб., на 2026 год – 4939,8 тыс. руб.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 42,2 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 818,8 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 2570,8 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 1238,5 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.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 3389,6 тыс. руб., что не превышает норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П, который составляет 3533,0 тыс. руб.

По разделу «Национальная оборона» на 2024 год запланированы расходы в сумме 135,8 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 6,0 тыс.

руб. или на 4,6 %. На 2025-2026 годы предусмотрены расходы в сумме 140,7 тыс. руб. ежегодно.

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

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2024 год запланированы в сумме 955,8 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 326,0 тыс. руб. (25,4 %). Расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 961,9 тыс. руб., на 2026 год – 968,5 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Пинюгского городского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2024 год спрогнозированы в сумме 1367,5 тыс. руб. (на благоустройство – 1024,5 тыс. руб., на коммунальное хозяйство – 290,0 тыс. руб., жилищное хозяйство – 53,0 тыс. руб.), что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 3832,5 тыс. руб. или на 73,7 %.

Расходы по данному разделу на 2025 год спрогнозированы в сумме 820,6 тыс. руб. (на благоустройство – 450,0 тыс. руб., на коммунальное хозяйство – 314,5 тыс. руб., жилищное хозяйство – 56,1 тыс. руб.), и на 2026 год в сумме 825,0 тыс. руб. (на благоустройство – 450,0 тыс. руб., на коммунальное хозяйство – 310,0 тыс. руб., жилищное хозяйство – 65,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2024 год запланированы в размере 3575,7 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 1394,3 тыс. руб. или на 28,1 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 32,6 % в структуре расходов 2024 года. На 2025 год предусмотрены средства в сумме 3505,7 тыс. руб., на 2026 год – 3548,1 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Дом культуры пгт Пинюг».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2024 года 2,8 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2024 год запланированы в размере 303,6 тыс. руб. что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 11,4 тыс. руб. или 3,6 %. На 2025 год предусмотрены расходы в сумме 93,8 тыс. руб., на 2026 год – 89,6 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2024 год запланированы в размере 10,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 4,3 тыс. руб. (75,4 %). На 2025 – 2026 годы расходы не предусмотрены.

5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является программным.

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование муниципальной программы Пинюгского городского поселения «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования 100,0 % расходов бюджета: на 2024 год – 10976,5 тыс. руб., на 2025 год – 10243,7 тыс. руб., на 2026 год – 10511,7 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете поселения на 2024 год и плановый период не предусматриваются объемы резервного фонда Администрации поселения, муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 988,4 тыс. руб., на 2025 год – 461,6 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 783,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024-2026 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 27,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 633,2 руб.), на 2025 год – 12,6 % (превышение на 95,96 тыс. руб.), на 2026 год – 21,0 % (превышение на 410,03 тыс. руб.).

7. Выводы и предложения

7.1. Основные параметры бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 9988,1 тыс. руб., что на 5962,7 тыс. руб., или на 37,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 3009,0 тыс. руб. (30,1 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 543,0 тыс. руб. (5,4 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6436,1 тыс. руб. (64,4 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 32,8 % в 2026 году, неналоговых доходов – до 5,6% в 2025-2026 годах, при одновременном снижении безвозмездных поступлений до 61,6 % в 2026 году.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 9782,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 206,0 тыс. руб. (2,1 %), в 2026 году в сумме 9728,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 54,1 тыс. руб. (0,6 %).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 10976,5 тыс. руб., что на 5075,8 тыс. руб. (на 31,6 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 42,2 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 32,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство 12,5 %.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 10243,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 732,8 тыс. руб. (6,7 %), в 2026 году в сумме 10511,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 268,0 тыс. руб. (2,6 %).

7.4. Бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование муниципальной программы Пинюгского городского поселения «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования 100,0 % расходов бюджета: на 2024 год – 10976,5 тыс. руб., на 2025 год – 10243,7 тыс. руб., на 2026 год – 10511,7 тыс. руб.

7.5. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024-2026 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 27,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 633,2 руб.), на 2025 год – 12,6 % (превышение на 95,96 тыс. руб.), на 2026 год – 21,0 % (превышение на 410,03 тыс. руб.).

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

7.6. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает, что проект решения Пинюгской поселковой Думы «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен Пинюгской поселковой Думы с учетом устранения нарушений.

7.7. Утвержденный бюджет Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская