



**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
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Демьяновского городского поселения
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

30.11.2023

№ 89

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского 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 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 Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского 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 15.11.2023, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года).

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.24 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета не представлены следующие документы и материалы:

- предварительные итоги социально-экономического развития Демьяновского городского поселения за истекший период текущего

финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития Демьяновского городского поселения;

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- паспорта муниципальных программ.

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.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Демьяновского городского поселения от 10.08.2022 № 73 «О мерах по разработке проекта решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период».

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 бюджета поселения на 2024-2026 годы

Основные параметры проекта решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского 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 и на плановый период 2025 и 2026 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов бюджета поселения	33121,7	19380,5	19267,1
Общий объем расходов бюджета поселения	38323,1	20894,7	21313,4
Дефицит бюджета поселения	5201,4	1514,2	2046,3

3. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 33121,7 тыс. руб., что на 23150,2 тыс. руб., или 41,1 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 19380,5 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 13741,2 тыс. руб. (41,5 %), в 2026 году в сумме 19267,1 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 113,4 тыс. руб. (0,6 %).

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

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего, в том числе:	56271,9	33121,7	-23150,2	-41,1
Налоговые доходы	11637,9	12252,6	614,7	5,3
Неналоговые доходы	1995,6	1300,6	-695,0	-34,8
Безвозмездные поступления	42638,4	19568,5	-23069,9	-54,1

Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 12252,6 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 614,7 тыс. руб. или на 5,3 %, объем неналоговых доходов в сумме 1300,6 тыс. руб., ниже на 695,0 тыс. руб. (на 34,8 %), безвозмездные поступления – в сумме 19568,5 тыс. руб., ниже на 23069,9 тыс. руб. (на 54,1 %).

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, %
Доходы, всего	56271,9	100,0	33121,7	100,0	19380,5	100,0	19267,1	100,0
Налоговые доходы	11637,9	20,7	12252,6	37,0	12734,9	65,7	13154,2	68,3
Неналоговые доходы	1995,6	3,5	1300,6	3,9	1329,7	6,9	1360,8	7,1
Безвозмездные поступления	42638,4	75,8	19568,5	59,1	5315,9	27,4	4752,1	24,7

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 12252,6 тыс. руб. (37,0 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1300,6 тыс. руб. (3,9 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 19568,5 тыс. руб. (59,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 68,3 % в 2026 году, неналоговых доходов - до 7,1%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 24,7 %.

3.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 12252,6 тыс.руб., что на 614,7 тыс. руб. (на 5,3 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

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

тыс. руб.

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:	11637,9	12252,6	614,7	5,3
Налог на доходы физических лиц	7715,6	8469,0	753,4	9,8

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1313,4	1321,3	7,9	0,6
Единый сельскохозяйственный налог	26,7	0,0	-26,7	-100,0
Налог на имущество физических лиц	801,7	1070,0	268,3	33,5
Земельный налог	1780,5	1392,3	-388,2	-21,8

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

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 753,4 тыс. руб. или на 9,8 %, акцизам на нефтепродукты на 7,9 тыс. руб. или на 0,6 %, налогу на имущество физических лиц на 268,3 тыс. руб. или на 33,5 %,

- снижение по единому сельскохозяйственному налогу на 26,7 тыс. руб. или на 100,0 %, земельному налогу на 388,2 тыс. руб. или на 21,8 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 12734,9 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2024 года на 3,9 %, в 2026 году – в сумме 13154,2 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2025 года на 3,3 %.

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:	11637,9	100,0	12252,6	100,0	12734,9	100,0	13154,2	100,0
Налог на доходы физических лиц	7715,6	66,3	8469,0	69,1	8911,8	70,0	9321,0	70,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1313,4	11,3	1321,3	10,8	1360,8	10,7	1370,9	10,4
Единый сельскохозяйственный налог	26,7	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	801,7	6,9	1070,0	8,7	1070,0	8,4	1070,0	8,1
Земельный налог	1780,5	15,3	1392,3	11,4	1392,3	10,9	1392,3	10,6

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц порядка 70,0 %: в 2024 году – 69,1%, в 2025 году – 70,0 %, 2026 году – 70,9 %.

Земельный налог составляет порядка 11,0 %: в 2024 году – 11,4 %, 2025 году – 10,9 %, 2026 году – 10,6 %; акцизы по подакцизным товарам порядка 10,5-11,0%: в 2024 году – 10,8 %, 2025 году – 10,7 %, 2026 году – 10,4 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 90,4 %, 2025 года – 90,5 %, 2026 года – 90,6 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2024 году в объеме 8469,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 753,4 тыс. руб. или на 9,8 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 8911,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,2 % и на 2026 год в объеме 9321,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,6 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2024 год составляет 1321,3 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 7,9 тыс. руб. или на 0,6 %. Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 1360,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0 % и на 2026 год – 1370,9 тыс. руб. с ростом 0,7 %.

В 2024-2026 годах поступление **единого сельскохозяйственного налога** не планируется. Ожидаемая оценка поступлений текущего года составляет 26,7 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 1070,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 268,3 тыс. руб. или на 33,5 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2025 и 2026 годы составляет 1070,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2024 год составляет 1392,3 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года - на 388,2 тыс. руб., или на 21,8 %. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 1392,3 тыс. руб. ежегодно.

3.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 1300,6 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 695,0 тыс. руб., или на 34,8 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 9,6 %.

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1830,6 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 29,1 тыс. руб., или на 2,2 %, в 2026 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 31,1 тыс. руб., или на 2,3 % и составят 1360,8 тыс. руб.

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

тыс. руб.

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:	1995,6	1300,6	-695,0	-34,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1621,6	1112,1	-509,5	-31,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	220,3	188,5	-31,8	-14,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,7	0,0	-3,7	-100,0
Прочие неналоговые доходы	150,0	0,0	-150,0	-100,0

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года запланировано снижение неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 509,5 тыс. руб. или на 31,4 %,
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 31,8 тыс. руб. или на 14,4 %,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 3,7 тыс. руб. или на 100,0 %,
- прочие неналоговые доходы - на 150,0 тыс. руб. (100,0 %).

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:	1995,6	100,0	1300,6	100,0	1329,7	100,0	1360,8	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1621,6	81,3	1112,1	85,5	1141,2	85,8	1172,3	86,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	220,3	11,0	188,5	14,5	188,5	14,2	188,5	13,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,7	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	150,0	7,5	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 86,0 %.

Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет порядка 14,0-14,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года – 9,5 %, 2026 года – 9,4 %.

3.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 19568,5 тыс.руб., что составляет 59,1 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения.

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 42638,4 тыс. руб. или 75,8 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения.

Сравнение прогноза безвозмездных поступлений 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 %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	42638,4	19568,5	-23069,9	-54,1
Дотации	2982,0	3282,6	300,6	10,1
Субсидии	29744,1	14186,2	-15557,9	-52,3
Субвенции	325,2	339,9	14,7	4,5
Иные межбюджетные трансферты	9557,3	1729,8	-7827,5	-81,9
Прочие безвозмездные поступления	29,8	30,0	0,2	0,7

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 23069,9 тыс. руб. или 54,1 % связано с уменьшением субсидии - на 15557,9 тыс. руб. или 52,3 %, иных межбюджетных

трансфертов на 7827,5 тыс. руб. или на 81,9 %. Дотации увеличиваются на 300,6 тыс. руб. или на 10,1 %, субвенции – на 14,7 тыс. руб. или на 4,5 %, прочие безвозмездные поступления - на 0,2 тыс. руб. или на 0,7 %.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 5315,9 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 14252,6 тыс. руб. или на 72,8 %, в 2026 году в сумме 4752,1 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2025 года на 563,8 тыс. руб. или на 10,6 %.

Структура безвозмездных поступлений 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, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	42638,4	100,0	19568,5	100,0	5315,9	100,0	4752,1	100,0
Дотации	2982,0	7,0	3282,6	16,8	3152,4	59,3	3107,6	65,4
Субсидии	29744,1	69,8	14186,2	72,5	161,4	3,0	161,4	3,4
Субвенции	325,2	0,8	339,9	1,7	352,1	6,6	352,1	7,4
Иные межбюджетные трансферты	9557,3	22,4	1729,8	8,8	1650,0	31,0	1131,0	23,8
Прочие безвозмездные поступления	29,8	0,1	30,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 65,4 % в 2026 году, субвенций до 7,4 % в 2026 году, иных межбюджетных трансфертов до 31,0 % в 2025 году, до 23,8 % в 2026 году; снижение субсидий до 3,0% в 2025 году, до 3,4 % в 2026 году; прочие безвозмездные поступления до 0,0%.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии в 2024 году – 72,5 %, в 2025 году дотации – 59,3 %, в 2026 году дотации – 65,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2024 года составляют 59,1 %, 2025 года – 27,4 %, 2026 года – 24,7 %.

3.4. Дорожный фонд

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

- на 2024 год в сумме 12232,2 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1360,8 тыс. руб.,
- на 2026 год – 1370,9 тыс. руб.

4. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

4.1. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 38323,1 тыс. руб., что на 19223,6 тыс. руб. (33,4 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 20894,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 17428,4 тыс. руб. или на 45,5 %, в 2026 году в сумме 21313,4 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 418,7 тыс. руб. или на 2,0 %.

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	57546,7	100,0	38323,1	100,0	20894,7	100,0	21313,4	100,0
Общегосударственные вопросы	11897,1	20,7	12989,8	33,9	12494,3	59,8	12854,3	60,3
Национальная оборона	324,6	0,6	339,5	0,9	351,7	1,7	351,7	1,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	538,7	0,9	147,2	0,4	25,2	0,1	25,2	0,1
Национальная экономика	15095,4	26,2	12645,6	33,0	1498,7	7,2	1508,8	7,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	22996,6	40,0	5912,8	15,4	830,0	4,0	830,0	3,9
Охрана окружающей среды	417,0	0,7	47,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	6042,3	10,5	5973,2	15,6	5684,8	27,2	5733,4	26,9
Социальная политика	235,0	0,4	260,0	0,7	10,0	0,0	10,0	0,0
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 33,9 %. Расходы на национальную экономику составляют 33,0 %, культуру, кинематографию 15,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство 15,4 %.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	57546,7	38323,1	-19223,6	-33,4
Общегосударственные вопросы	11897,1	12989,8	1092,7	9,2
Национальная оборона	324,6	339,5	14,9	4,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	538,7	147,2	-391,5	-72,7
Национальная экономика	15095,4	12645,6	-2449,8	-16,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	22996,6	5912,8	-17083,8	-74,3
Охрана окружающей среды	417,0	47,0	-370,0	-88,7
Образование	0,0	5,0	5,0	100,0
Культура, кинематография	6042,3	5973,2	-69,1	-1,1
Социальная политика	235,0	260,0	25,0	10,6
Физическая культура и спорт	0,0	3,0	3,0	100,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года снижаются расходы в 2024 году, направленные на финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 391,5 тыс. руб. (на 72,7 %), национальной экономики на 2449,8 тыс. руб. (на

16,2 %), жилищно-коммунальное хозяйства на 17083,8 тыс. руб. (74,3 %), охраны окружающей среды на 370,0 тыс. руб. (на 88,7 %), культуры, кинематографии на 69,1 тыс. руб. (на 1,1 %). При этом планируется увеличить расходы в 2024 году на общегосударственные вопросы на 1092,7 тыс. руб. (на 9,2 %), национальную оборону на 14,9 тыс. руб. (на 4,6 %), образование на 5,0 тыс. руб. (на 100,0 %), социальную политику на 25,0 тыс. руб. (на 10,6 %), физическую культуру и спорт на 3,0 тыс. руб. (на 100,0 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2024 год запланированы в размере 12989,8 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 1092,7 тыс. руб. или на 9,2 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 33,9 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1243,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 7186,3 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 4560,5 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 2025 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 12494,3 тыс. руб., на 2026 год – 12854,3 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 8429,3 тыс. руб., что превышает на 718,3 тыс. руб. норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2023 № 770-П, который составляет 7711,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2024 год запланированы расходы в сумме 339,5 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 14,9 тыс. руб. или на 4,6 %. На 2025-2026 годы предусмотрены расходы в сумме 351,7 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 безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2024 год запланированы в сумме 147,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 391,5 тыс. руб. (на 72,7 %). Расходы на 2025 и 2026 годы предусмотрены в сумме 25,2 тыс. руб. ежегодно.

По разделу **«Национальная экономика»** на 2024 год запланированы расходы в сумме 12645,6 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 2449,8 тыс. руб. (на 16,2 %). Расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 1498,7 тыс. руб., на 2026 год – 1508,8 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 2024 год спрогнозированы ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 17083,8 тыс. руб. (на 74,3 %) в сумме 5912,8 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 805,0 тыс. руб.,
- коммунальное хозяйство – 1057,4 тыс. руб.;
- благоустройство – 4050,4 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2025 и 2026 годы спрогнозированы в сумме 830,0 тыс. руб. ежегодно.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» на 2024 год расходы запланированы в сумме 47,0 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 370,0 тыс. руб. (на 88,7 %). На 2025 и 2026 годы расходы по данному разделу не спрогнозированы.

По разделу «**Образование**» спрогнозированы расходы на 2024 год в сумме 5,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 5,0 тыс. руб. (100,0%).

Расходы по разделу «**Культура, кинематография**» на 2024 год запланированы в размере 5973,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 69,1 тыс. руб. или на 1,1 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 15,6 % в структуре расходов 2024 года. На 2025 год предусмотрены средства в сумме 5684,8 тыс. руб., на 2026 год – 5733,4 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 2024 года 0,7 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2024 год запланированы в размере 260,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 25,0 тыс. руб. или на 10,6 %. На 2025 и 2026 годы предусмотрены расходы в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2024 год запланированы в сумме 3,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 3,0 тыс. руб. (на 100,0 %). На 2025 и 2026 годы расходы не предусмотрены.

4.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 202 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023-2026 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 2023 года		Прогноз 2024 года		Рост (+), снижение (-) (2024/2023)		Прогноз 2025 года	Прогноз 2026 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	57546,7	100,0	38323,1	100,0	-19223,6	-33,4	20894,7	21313,4
Развитие муниципального управления	51504,4	89,5	32349,9	84,4	-19154,5	-37,2	15209,9	15580
Развитие культуры	6042,3	10,5	5973,2	15,6	-69,1	-1,1	5684,8	5733,4

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 38323,1 тыс. руб. (100,0 %).

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года объемы финансирования уменьшились на 19223,6 тыс. руб. или на 33,4 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 84,4 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 15,6 %.

5. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 5201,4 тыс. руб., на 2025 год – 1514,2 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 2046,3 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 2024-2026 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 38,4 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 3846,08 руб.), на 2025 год – 10,8 % (превышение на 107,74 тыс. руб.), на 2026 год – 14,1 % (превышение на 594,8 тыс. руб.).

Проектом решения о бюджете поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

6. Выводы и предложения

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

6.2. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.24 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета документы и материалы представлены не в полном объеме.

6.3. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 33121,7 тыс. руб., что на 23150,2 тыс. руб., или 41,1 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 12252,6 тыс. руб. (37,0 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1300,6 тыс. руб. (3,9 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 19568,5 тыс. руб. (59,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 68,3 % в 2026 году, неналоговых доходов - до 7,1%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 24,7 %.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 19380,5 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 13741,2 тыс. руб. (41,5 %), в 2026 году в сумме 19267,1 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 113,4 тыс. руб. (0,6 %).

6.4. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 38323,1 тыс. руб., что на 19223,6 тыс. руб. (33,4 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы 33,9 %. Расходы на национальную экономику составляют 33,0 %, культуру, кинематографию 15,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство 15,4 %.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 20894,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 17428,4 тыс. руб. или на 45,5 %, в 2026 году в сумме 21313,4 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 418,7 тыс. руб. или на 2,0 %.

6.5. Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 8429,3 тыс. руб., что превышает на 718,3 тыс. руб. норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2023 № 770-П, который составляет 7711,0 тыс. руб.

6.6. Бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год планируются в объеме 38323,1 тыс. руб. (100,0 %). В 2024 году наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 84,4 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 15,6 %.

6.7. 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 38,4 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 3846,08 руб.), на 2025 год – 10,8 % (превышение на 107,74 тыс. руб.), на 2026 год – 14,1 % (превышение на 594,8 тыс. руб.).

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

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

6.9. Утвержденный бюджет Демьяновского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская