



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

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

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

30.11.2023

№ 91

пгт Подосиновец

**1. Общие положения**

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

Проект решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района своевременно (15.11.2023), 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 16.11.2023 № 198 утвержден прогноз социально-экономического развития Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов.

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	3896	3785	3679	3577
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и отдельных граждан	человек	1850	1814	1780	1743
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	600471,30	634361,80	664689,60	693170,00
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	27048,26	29141,94	31118,43	33140,68

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 634361,80 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 29141,94 руб., с ростом к оценке 2023 года на 7,7 %, в 2025 году – 31118,43 руб. (рост на 6,8 %), в 2026 году – 33140,68 руб. (рост на 6,5 %).

## **3. Основные параметры бюджета поселения на 2024-2026 годы**

Основные параметры проекта решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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	33123,86	16952,26	17127,76
Общий объем расходов бюджета поселения	39298,15	17906,87	17990,57
Дефицит бюджета поселения	6174,29	954,61	862,81

#### 4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 33123,86 тыс. руб., что на 158093,40 тыс. руб., или на 31,30 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 16952,26 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 16171,60 тыс. руб. (48,82 %), в 2026 году в сумме 17127,76 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 175,50 тыс. руб. (1,04 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением бюджета 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 %
<b>Доходы, всего</b>	<b>48217,26</b>	<b>33123,86</b>	<b>-15093,40</b>	<b>-31,30</b>
в том числе:				
Налоговые доходы	10723,85	11867,70	1143,85	10,67
Неналоговые доходы	2293,85	1764,50	-529,35	-23,08
Безвозмездные поступления	35199,56	19491,66	-15707,90	-44,63

Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 11867,70 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 1143,85 тыс. руб. или на 10,67 %, объем неналоговых доходов – 1764,50 тыс. руб., ниже на 529,35 тыс. руб. (на 23,08 %), безвозмездные поступления – 19491,66 тыс. руб., ниже на 15707,90 тыс. руб. (на 44,63 %).

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	10723,85	22,24	11867,70	35,83	12321,50	72,68	12689,60	74,09
Неналоговые доходы	2293,85	4,76	1764,50	5,33	1780,80	10,50	1798,20	10,50
Безвозмездные поступления	35199,56	73,00	19491,66	58,84	2849,96	16,81	2639,96	15,41
<b>Доходы, всего</b>	<b>48217,26</b>	<b>100,00</b>	<b>33123,86</b>	<b>100,00</b>	<b>16952,26</b>	<b>100,00</b>	<b>17127,76</b>	<b>100,00</b>

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 11867,70 тыс. руб. (35,83 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1764,50 тыс. руб. (5,33 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 19491,66 тыс. руб. (58,84 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 74,09 % к 2026 году, неналоговых доходов - до 10,50 % к 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 15,41 % в 2026 году.

#### 4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 11867,70 тыс. руб., что на 1143,85 тыс. руб. (на 10,67 %) выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением бюджета 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 %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>10723,85</b>	<b>11867,70</b>	<b>1143,85</b>	<b>10,67</b>
Налог на доходы физических лиц	6905,80	7696,10	790,30	11,44
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1500,00	1559,80	59,80	3,99
Единый сельскохозяйственный налог	18,05	32,00	13,95	77,29
Налог на имущество физических лиц	1100,00	1236,00	136,00	12,36
Земельный налог	1200,00	1340,80	140,80	11,73
Государственная пошлина	0,00	3,00	3,00	100,00

В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 790,30 тыс. руб. или на 11,44 %, акцизам на нефтепродукты на 59,80 тыс. руб. или на 3,99 %, единому сельскохозяйственному налогу на 13,95 тыс. руб. или на 77,29 %, налогу на имущество физических лиц на 136,00 тыс. руб. или на 12,36 %, земельному налогу на 140,80 тыс. руб. или на 11,73 %, государственной пошлине на 3,00 тыс. руб. или на 100,00 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 12321,50 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2024 года на 3,82 %, в 2026 году – в сумме 12689,60 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2025 года на 2,99 %.

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, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>10723,85</b>	<b>100,00</b>	<b>11867,70</b>	<b>100,00</b>	<b>12321,50</b>	<b>100,00</b>	<b>12689,60</b>	<b>100,00</b>
Налог на доходы физических лиц	6905,80	64,40	7696,10	64,85	8103,20	65,76	8458,90	66,66
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1500,00	13,99	1559,80	13,14	1606,50	13,04	1618,40	12,75
Единый сельскохозяйственный налог	18,05	0,17	32,00	0,27	32,00	0,26	32,50	0,26
Налог на имущество физических лиц	1100,00	10,26	1236,00	10,41	1236,00	10,03	1236,00	9,74
Земельный налог	1200,00	11,19	1340,80	11,30	1340,80	10,88	1340,80	10,57
Государственная пошлина	0,00	0,00	3,00	0,03	3,00	0,02	3,00	0,02

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц (порядка 65,00 - 67,00 %) в 2024 году – 64,85 %, 2025 году – 65,76 %, 2026 году – 66,66 %, акцизы по подакцизным товарам (порядка 13,0 %) в 2024 году – 13,14 %, 2025 году – 13,04 %, 2026 году – 12,75 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 87,06 %, 2025 года – 87,37 %, 2026 года – 87,59 %.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в 2024 году в объеме 7696,10 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 790,30 тыс. руб. или на 11,44 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 8103,20 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,29 % и на 2026 год в объеме 8458,90 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,39 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2024 год составляет 1559,80 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 59,80 тыс. руб., или на 3,99 %. Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 1606,50 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 2,99 % и на 2026 год – 1618,40 тыс. руб. с ростом 0,74 %.

По **единому сельскохозяйственному налогу** рост прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года составляет 13,95 тыс. руб. (77,29 %) и составляет 32,00 тыс. руб., поступления на 2025-2026 годы спрогнозированы в сумме 32,00 тыс. руб. и 32,50 тыс. руб. соответственно.

Поступление **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 1236,00 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 136,00 тыс. руб. или на 12,36 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2025 и 2026 годы составляет 1236,00 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2024 год составляет 1340,80 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 140,80 тыс. руб., или на 11,73 %. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 1340,80 тыс. руб. ежегодно.

#### 4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 1764,50 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 529,35 тыс. руб., или на 23,08 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 12,94 %.

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1780,80 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 16,30 тыс. руб., или на 0,92 %, в 2026 году – с ростом к прогнозу предыдущего года на 17,40 тыс. руб., или 0,98 % и составят 1798,20 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 %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>2293,85</b>	<b>1764,50</b>	<b>-529,35</b>	<b>-23,08</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1541,24	1399,50	-141,74	-9,20
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	330,0	256,37	в 4,48 раз
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	54,98	0,0	-54,98	-100,00
Прочие неналоговые доходы	624,00	35,0	-589,00	-94,39

В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года запланировано увеличение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 256,37 тыс. руб. или в 4,48 раз, доходы составят 330,00 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 141,74 тыс. руб. или на 9,20 % и составят 1399,50 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 54,98 тыс. руб. или на 100,00 %,

- прочие неналоговые доходы - на 589,00 тыс. руб. или на 94,39 % и составят 35,00 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, %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>2293,85</b>	<b>100,00</b>	<b>1764,50</b>	<b>100,00</b>	<b>1780,80</b>	<b>100,00</b>	<b>1798,20</b>	<b>100,00</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1541,24	67,19	1399,50	79,31	1415,80	79,50	1433,20	79,70
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	3,21	330,00	18,70	330,00	18,53	330,00	18,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	54,98	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	624,00	27,20	35,00	1,98	35,00	1,97	35,00	1,95

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 80,00 %. Доля доходов от оказания платных услуг составляет порядка 18,50 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года – 12,63 %, 2026 года – 12,41 %.

#### 4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 19491,66 тыс.руб., что составляет 58,84 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение бюджета 2023 года по безвозмездным поступлениям составляет 35199,56 тыс. руб. или 73,00 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года составляет 15707,90 тыс. руб. или 44,63 %.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 2849,96 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 16641,70 тыс. руб. или на 85,38%, в 2026 году – в сумме 2639,96 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года снижение составляет 210,00 тыс. руб. или 7,37 %.

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, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>35199,56</b>	<b>100,00</b>	<b>19491,66</b>	<b>100,00</b>	<b>2849,96</b>	<b>100,00</b>	<b>2639,96</b>	<b>100,00</b>
Дотации	1614,00	4,59	1663,20	8,53	1552,00	54,46	894,00	33,86
Субсидии	20055,65	56,98	14129,96	72,49	218,66	7,67	218,66	8,28
Субвенции	325,80	0,93	341,10	1,75	353,30	12,40	353,30	13,38
Иные межбюджетные трансферты	13204,11	37,51	3357,40	17,22	726,00	25,47	1174,00	44,47

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 54,46 % в 2025 году, до 33,86 % в 2026 году, субвенций до 13,38 % в 2026 году, иных межбюджетных трансфертов до 44,47 % в 2026 году, снижение субсидий до 7,67-8,28 % в 2025 – 2026 годах.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2024 году субсидии – 72,49 %,
- в 2025 году дотации – 54,46 %,
- в 2026 году иные межбюджетные трансферты – 44,47 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2024 года составляет 58,84 %, 2025 года – 16,81 %, 2026 года – 15,41 %.

## 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 2024 год в сумме 14422,80 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1606,50 тыс. руб.,
- на 2026 год – 1618,40 тыс. руб.

## 6. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

**6.1.** Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 39298,15 тыс. руб., что на 9621,60 тыс. руб. (на 19,67 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 17906,87 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 21391,28 тыс. руб. или на 54,43 %, в 2026 году в сумме 17990,57 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 83,70 тыс. руб. или на 0,47 %.

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, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>48919,75</b>	<b>100,00</b>	<b>39298,15</b>	<b>100,00</b>	<b>17906,87</b>	<b>100,00</b>	<b>17990,57</b>	<b>100,00</b>
Общегосударственные вопросы	8801,80	17,99	10227,89	26,03	10031,03	56,02	10480,30	58,25
Национальная оборона	324,60	0,66	339,50	0,86	351,70	1,96	351,70	1,95
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4336,62	8,86	2893,60	7,36	1618,60	9,04	1604,60	8,92
Национальная экономика	19047,61	38,94	15287,78	38,90	1813,80	10,13	1855,70	10,31
Жилищно-коммунальное хозяйство	12865,57	26,30	7426,29	18,90	1395,44	7,79	996,97	5,54
Охрана окружающей среды	422,00	0,86	17,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	2752,35	5,63	2896,10	7,37	2576,30	14,39	2581,30	14,35
Социальная политика	353,83	0,72	180,00	0,46	100,00	0,56	100,00	0,56
Физическая культура и спорт	15,38	0,03	30,00	0,08	20,00	0,11	20,00	0,11

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику 38,90 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 26,03 %, национальную оборону 0,86%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 7,36 %, жилищно-коммунальное хозяйство 18,90 %, охрану окружающей среды 0,04 %, культуру, кинематографию 7,37 %, социальную политику 0,46 %, физическую культуру и спорт 0,08 %.

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 %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>48919,75</b>	<b>39298,15</b>	<b>-9621,60</b>	<b>-19,67</b>
Общегосударственные вопросы	8801,80	10227,89	1426,09	16,20
Национальная оборона	324,60	339,50	14,90	4,59
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4336,62	2893,60	-1443,02	-33,28
Национальная экономика	19047,61	15287,78	-3759,83	-19,74
Жилищно-коммунальное хозяйство	12865,57	7426,29	-5439,28	-42,28
Охрана окружающей среды	422,00	17,00	-405,00	-95,97
Культура, кинематография	2752,35	2896,10	143,75	5,22
Социальная политика	353,83	180,00	-173,83	-49,13
Физическая культура и спорт	15,38	30,00	14,62	95,06

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года снижаются расходы в 2024 году, направленные на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 1443,02 тыс. руб. (на 33,28 %), национальную экономику на 3759,83 тыс. руб. (на 19,74 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 5439,28 (на 42,28 %), охрану окружающей

среды на 405,00 тыс. руб. (на 95,97 %), социальную политику на 173,83 тыс. руб. (на 49,13 %). При этом планируется увеличить расходы в 2024 году на общегосударственные вопросы на 1426,09 тыс. руб. (на 16,20 %), национальную оборону на 14,90 тыс. руб. (на 4,59 %), культуру, кинематографию на 143,75 тыс. руб. (на 5,22 %), физическую культуру и спорт на 14,62 тыс. руб. (на 95,06 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2024 год запланированы в размере 10227,89 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 1426,09 тыс. руб. или на 16,20 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 26,03 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1160,00 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 6177,02 тыс. руб., резервный фонд 20,00 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 2870,87 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 в сумме 10031,03 тыс. руб., на 2026 год – 10480,30 тыс. руб.

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

**Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 7337,02 тыс. руб., что превышает на 868,02 тыс. руб. норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П, который составляет 6469,00 тыс. руб.**

По разделу **«Национальная оборона»** на 2024 год запланированы расходы в сумме 339,50 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 14,90 тыс. руб. или на 4,59 %. На 2025 и 2026 годы предусмотрены расходы в сумме 351,70 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 2893,60 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 1443,02 тыс. руб. (на 33,28 %).

Расходы на 2025-2026 годы предусмотрены в сумме 1618,60 тыс. руб. и 1604,60 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2024 год запланированы в сумме 15287,78 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 3759,83 тыс. руб., или на 19,74 %. Расходы на 2025 год

предусмотрены в сумме 1813,80 тыс. руб., на 2026 год – 1855,70 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 2024 год спрогнозированы ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 5439,28 тыс. руб., или на 42,28 %, в сумме 7426,29 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 872,00 тыс. руб.,
- мероприятия в области коммунального хозяйства – 1312,24 тыс. руб.;
- благоустройство – 5242,05 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2025 год спрогнозированы в сумме 1395,44 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 996,97 тыс. руб.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** запланированы расходы в сумме 17,00 тыс. руб., на 2025-2026 годы расходы не спрогнозированы.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2024 год запланированы в размере 2896,10 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 143,75 тыс. руб. или на 5,22 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес 7,37 % в структуре расходов 2024 года. На 2025 год предусмотрены средства в сумме 2576,30 тыс. руб., на 2026 год – 2581,30 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Борокский СДК».

Планируемые расходы по разделу **«Социальная политика»** занимают в структуре расходов 2024 года 0,46 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2024 год запланированы в размере 180,00 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 173,83 тыс. руб. или на 49,13 %. На 2025 и 2026 годы предусмотрены расходы в сумме 100,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2024 год запланированы в размере 30,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 14,62 тыс. руб. или на 95,06 %. На 2025 и 2026 годы предусмотрены расходы в сумме 20,00 тыс. руб. ежегодно.

## **6.2. Муниципальные программы**

Бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления».

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 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.	%		
<b>Всего</b>	<b>48919,75</b>	<b>100,00</b>	<b>39298,15</b>	<b>100,00</b>	<b>-9621,60</b>	<b>-19,67</b>	<b>17906,87</b>	<b>17990,57</b>
Развитие культуры	2752,35	5,63	2896,1	7,37	143,75	5,22	2576,3	2581,3
Развитие муниципального управления	46167,4	94,37	36402,05	92,63	-9765,35	-21,15	15330,57	15409,27

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 39298,15 тыс. руб. Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 92,63 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 7,37 %.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года объемы финансирования уменьшились на 9621,60 тыс. руб. или на 19,67 %.

## 7. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 6174,29 тыс. руб., на 2025 год – 954,61 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 862,81 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024 года превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 45,29 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 4811,07 руб.), на 2025 год – 6,77 %, на 2026 год – 5,96 %.**

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.

## 8. Выводы и предложения

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

**8.2.** Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 33123,86 тыс. руб., что на 158093,40 тыс. руб., или на 31,30 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 11867,70 тыс. руб. (35,83 % от общего

объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1764,50 тыс. руб. (5,33 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 19491,66 тыс. руб. (58,84 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 74,09 % к 2026 году, неналоговых доходов - до 10,50 % к 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 15,41 % в 2026 году.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 16952,26 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 16171,60 тыс. руб. (48,82 %), в 2026 году в сумме 17127,76 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 175,50 тыс. руб. (1,04 %).

**8.3.** Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 39298,15 тыс. руб., что на 9621,60 тыс. руб. (на 19,67 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику 38,90 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 26,03 %, национальную оборону 0,86%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 7,36 %, жилищно-коммунальное хозяйство 18,90 %, охрану окружающей среды 0,04 %, культуру, кинематографию 7,37 %, социальную политику 0,46 %, физическую культуру и спорт 0,08 %.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 17906,87 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 21391,28 тыс. руб. или на 54,43 %, в 2026 году в сумме 17990,57 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 83,70 тыс. руб. или на 0,47 %.

**8.4.** Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 7337,02 тыс. руб., что превышает на 868,02 тыс. руб. норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П, который составляет 6469,00 тыс. руб.

**8.5.** Бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления». Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 39298,15 тыс. руб. Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 92,63 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 7,37 %.

**8.6.** В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024 года превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 45,29 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных

поступлений (превышение на 4811,07 руб.), на 2025 год – 6,77 %, на 2026 год – 5,96 %.

**Предельный размер дефицита бюджета поселения на 2024 год привести в соответствие со ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

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

**8.8. Утвержденный бюджет Подосиновского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов выслать на адрес электронной почты [olgaklepikovskja@mail.ru](mailto:olgaklepikovskja@mail.ru) до конца текущего года.**

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Подосиновского района

О.В. Клепиковская