



**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 районной Думы
«О бюджете Подосиновского района на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»**

18.11.2022

№ 60

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен своевременно и в полном объеме.

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

Планирование бюджета района проведено в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 21.05.2020 № 89 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период», приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 28 от 08.06.2022 «Об организации работы по разработке проекта бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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 района

Прогноз социально-экономического развития Подосиновского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее - прогноз социально-экономического развития) разработан в двух вариантах с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Кировской области и Подосиновского района.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития по второму (базовому) варианту, в связи с чем в заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

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

Показатель	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	12043	11657	11293	10942
Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года	человек	2283	2254	2222	2187
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у ИП	человек	4741	4660	4575	4494
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу	тыс. руб.	1968320,0	1988030,0	2027790,0	2098624,0
Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	24244,04	26749,38	28721,62	30511,24
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	1379291,8	1495825,4	1576816,8	1645410,1
Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций всего	тыс. руб.	1380385,0	1456537,0	1538360,0	1636017,0
Прибыль прибыльных предприятий	тыс. руб.	69741,0	70401,0	71463,0	73955,0
Стоимость произведенной продукции сельского хозяйства	тыс. руб.	226767,94	248540,42	263076,92	277903,86
выручка от реализации сельхозпродукции	тыс. руб.	31497,12	34408,59	36357,85	38345,98
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	тыс. руб.	152132,73	132394,01	143519,03	168128,17
Ввод в действие основных фондов	тыс. руб.	93814,0	95381,0	99636,0	104061,0
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс. руб.	1181070,0	1142094,0	1103516,0	1065245,0
Оборот розничной торговли	тыс. руб.	1997944,8	2192308,8	2331849,27	2475771,0
Оборот общественного питания	тыс. руб.	26657,09	28608,65	29930,52	31255,21
Объем платных услуг населению	тыс. руб.	324320,9	339294,1	354618,0	372455,6
Оборот малых предприятий	тыс. руб.	1277033,0	1370340,0	1441732,0	1501517,0

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Подосиновского района характеризуются следующими тенденциями:

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 8,4 % в 2023 году, на 5,4 % в 2024 году, на 4,4 % в 2025 году,

увеличением среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника в 2023 году на 10,3 %, в 2024 году на 7,4 %, в 2025 году на 6,2 %,

ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу в 2023 году на 1,0 %, в 2024 году на 2,0 %, в 2025 году на 3,5 %,

сохранением темпов роста прибыли прибыльных предприятий в 2023 году на 0,9 % и её ростом в плановом периоде в 2024 году на 1,5 %, в 2025 году на 3,5 %,

сохранением темпов роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2023 году на 5,5 %, в 2024 году на 5,6%, в 2025 году на 6,3 %,

снижением объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах в 2023 году на 13,0 % и ростом объема инвестиций в 2024 году на 8,4 %, в 2025 году на 17,1 %,

ростом ввода в действие основных фондов в 2023 году на 1,7 %, в 2024 году на 4,5 %, в 2025 году на 4,4 %,

снижением остаточной балансовой стоимости основных фондов в 2023 года на 3,3 %, в 2024 году на 3,4 %, в 2025 году на 3,5 %,

ростом оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в 2023 году – 100,3 %; в 2024 году – 101,3 %; в 2025 году -101,6 %;

ростом оборота общественного питания (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в 2023 году – 100,3 %; в 2024 году – 100,5 %; в 2025 году -100,7 %;

сохранением роста объема платных услуг населению в сопоставимых ценах – в 2023 году на 0,4 %, в 2024 году на 0,4 %, в 2025 году на 0,7 %;

ростом оборота малых предприятий в 2023 году на 7,3 %, в 2024 году на 5,2 %, в 2025 году на 4,1 %,

ростом стоимости произведенной продукции сельского хозяйства в 2023 году на 9,6 %, в 2024 году на 5,8 %, в 2025 году на 5,6 %,

ростом выручки от реализации сельхозпродукции в 2023 году на 9,2 %, в 2024 году на 5,7 %, в 2025 году на 5,5 %.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2023 год и на плановый период до 2025 года сохраняются тенденции развития экономики.

3. Основные параметры бюджета района на 2023-2025 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Приложением 1 к решению о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

на 2023 год по доходам в сумме 435761,6 тыс. руб.,

по расходам в сумме 436394,6 тыс. руб.,

с дефицитом в сумме 633,0 тыс. руб.
на 2024 год по доходам в сумме 363027,5 тыс. руб.,
по расходам в сумме 364227,5 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 1200,0 тыс. руб.
на 2025 год по доходам в сумме 365190,4 тыс. руб.,
по расходам в сумме 366190,4 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 1000,0 тыс. руб.

Наименование	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в том числе:	437121,2	114,0	435761,6	99,7	363027,5	83,3	365190,4	100,6
налоговые доходы	115936,2	116,4	131598,6	113,5	136386,4	103,6	141487,6	103,7
неналоговые доходы	20708,6	124,6	16727,6	80,8	16863,3	100,8	16863,9	100,0
безвозмездные поступления	300476,5	112,5	287435,4	95,7	209777,8	73,0	206838,9	98,6
Расходы	446970,7	120,0	436394,6	97,6	364227,5	83,5	366190,4	100,5
Дефицит (-), профицит (+)	-9849,5	-89,6	-633,0	6,4	-1200,0	189,6	-1000,0	83,3

4. Доходы бюджета района на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета района на 2023 год предусматривается в размере 435761,6 тыс. руб., что выше на 23,2 % первоначально утвержденных бюджетных назначений 2022 года и на 0,3 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	437121,2	435761,6	-1359,6	-0,3
в том числе:				
Налоговые доходы	115936,2	131598,6	15662,4	13,5
Неналоговые доходы	20708,5	16727,6	-3980,9	-19,2
Безвозмездные поступления	300476,5	287435,4	-13041,1	-4,3

Прогнозируемый объем доходов на 2023 год ниже ожидаемой оценки исполнения на 1359,6 тыс. руб. (на 0,3 %). Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 131598,6 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 15662,4 тыс. руб. или на 13,5 %, объем неналоговых

доходов – ниже на 3980,9 тыс. руб. (на 19,2 %), безвозмездные поступления – ниже на 13041,1 тыс. руб. (на 4,3 %).

Структура доходной части бюджета района на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	115936,2	26,5	131598,6	30,2	136386,4	37,6	141487,6	38,7
Неналоговые доходы	20708,5	4,7	16727,6	3,8	16863,3	4,6	16863,9	4,6
Безвозмездные поступления	300476,5	68,7	287435,4	66,0	209777,8	57,8	206838,9	56,6
Доходы, всего	437121,2	100,0	435761,6	100,0	363027,5	100,0	365190,4	100,0

В структуре доходов бюджета района на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 131598,6 тыс. руб. (30,2 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 16727,6 тыс. руб. (3,8 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 287435,4 тыс.руб. (66,0 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета района с 26,5 % по оценке 2022 года до 38,7 % в 2025 году, снижение доли неналоговых доходов с 4,7 % до 4,6 % при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 68,7 % до 56,6 % к 2025 году.

4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 131598,6 тыс.руб., что на 15662,4 тыс. руб. (на 13,5 %) выше ожидаемой оценки текущего года и на 40177,9 тыс. руб. (на 43,9 %) выше первоначально утвержденных налоговых доходов на 2022 год.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	115936,2	131598,6	15662,4	13,5
Налог на доходы физических лиц	30632,3	33695,1	3062,8	10,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	6033,3	5040,7	-992,6	-16,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72028,8	84229,8	12201,0	16,9

Единый сельскохозяйственный налог	160,9	162,1	1,2	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1580,0	2440,0	860,0	54,4
Налог на имущество организаций	4121,0	4520,9	399,9	9,7
Государственная пошлина	1380,0	1510,0	130,0	9,4

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года планируется:

- рост по налогу на доходы физических лиц на 3062,8 тыс. руб. или на 10,0%, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 12201,0 тыс. руб. или на 16,9 %, по единому сельскохозяйственному налогу на 1,2 тыс. руб. или на 0,7 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 860,0 тыс. руб. или на 54,4 %, по налогу на имущество организаций на 399,9 тыс. руб. или на 9,7 %, по государственной пошлине на 130,0 тыс. руб. или на 9,4 %,

- снижение по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 992,6 тыс. руб. или на 16,5 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2023 года на 10,4 %, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 3,7%.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	115936,2	100,0	131598,6	100,0	136386,4	100,0	141487,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	30632,3	26,4	33695,1	25,6	35488,1	26,0	36993,0	26,1
Акцизы по подакцизным товарам	6033,3	5,2	5040,7	3,8	5258,4	3,9	5550,0	3,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72028,8	62,1	84229,8	64,0	87159,0	63,9	90493,7	64,0
Единый сельскохозяйственный налог	160,9	0,1	162,1	0,1	163,7	0,1	168,6	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1580,0	1,4	2440,0	1,9	2440,0	1,8	2440,0	1,7
Налог на имущество организаций	4121,0	3,6	4520,9	3,4	4367,2	3,2	4332,3	3,1
Государственная пошлина	1380,0	1,2	1510,0	1,1	1510,0	1,1	1510,0	1,1

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц в 2023 году – 25,6 %, 2024 году – 26,0 %, 2025 году – 26,1 %, налоги на совокупный доход (налог УСН, единый

сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) в 2023 году – 66,0 %, 2024-2025 годах – 65,8 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 88,7 %, 2024 года – 89,0 %, 2025 года – 89,4 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2023 году в объеме 33695,1 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 3062,8 тыс. руб. или на 10,0 %.

Наименование показателей	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	30632,3	33695,1	35488,1	36993,0
Темп роста, % к предыдущему году	101,9	110,0	105,3	104,2
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1379291,8	1495825,4	1576816,8	1645410,1
Темп роста, % к предыдущему году	108,0	108,4	105,4	104,4

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 35488,1 тыс. руб. (с ростом к прогнозу 2023 года на 5,3 %) и на 2025 год в объеме 36993,0 тыс. руб. (по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,2 %).

В 2023 году темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц превышает темп роста фонда оплаты труда на 1,6 %, в плановом периоде 2024 и 2025 годов темп роста налога на доходы физических лиц приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

В расчете поступлений налога на 2023 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 387,0 тыс. руб.

Акцизы на нефтепродукты в 2023 году прогнозируются в размере 5040,7 тыс. руб. или со снижением к оценке текущего года на 992,6 тыс. руб. или 16,5 %.

Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 5258,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2025 год – 5550,0 тыс. руб. с ростом на 5,5 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в 2023 году в сумме 84229,8 тыс. руб., что выше прогноза поступлений текущего года на 12201,0 тыс. руб. или на 16,9 %.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе декларирования 2021 года и прогнозируемых показателей социально-экономического развития Подосиновского района на 2023 год, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В прогнозируемых поступлениях учтено увеличение количественного состава налогоплательщиков в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

В плановом периоде прогноз поступления составляет 89762,7 тыс. руб. и 93102,3 тыс. руб. соответственно. Увеличение поступлений от налога в 2024 году на 6,6 %, в 2025 году на 3,7 %.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 100%.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2023 год составляет 162,1 тыс. руб., что на 0,7 % (на 1,2 тыс. руб.) выше оценки 2022 года. На 2024 год планируется поступление налога в сумме 163,7 тыс. руб., на 2025 год – 168,6 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2023 году в сумме 2440,0 тыс. руб., что на 860,0 тыс. руб. или на 54,4 % выше ожидаемой оценки 2022 года.

В плановом периоде поступления доходов по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотрено ежегодно в размере 2440,0 тыс. руб. или на 1060,0 тыс. руб. (76,8 %) выше плана 2022 года.

Рост поступления по налогу связан с увеличением количества налогоплательщиков, которые сменили систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступления **налога на имущество организаций** спрогнозированы в сумме 4520,9 тыс. руб. Рост по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года составляет 399,9 тыс. руб. (9,7 %).

Прогноз поступлений налога на 2023 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов (0,937 % к уровню 2021 года).

Согласно пояснительной записки к проекту решения о бюджете в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

- сумма налога, дополнительно исчисленная к уплате за 2021 год по объектам недвижимого имущества, исходя из кадастровой стоимости этих объектов в соответствии с пп.1 и 2 п. 1 ст.378.2 НК РФ и ч.2 ст.4 Закона Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО (административно-деловые центры и торговые центры (комплексы), включая помещения в них; нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания) – 289,6 тыс. руб.;

- сохранение налоговой ставки в размере 1,6 % на период до 2023 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении

изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- прогнозируемый объем недопоступления налога в связи с введением льгот в отношении объектов газификации, организаций потребительской кооперации, а также продление действия налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Плановый объем налога на имущество организаций на 2024 и 2025 годы составляет 4367,2 тыс. руб. и 4332,3 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2023 год составляет 1510,0 тыс. руб., что на 9,4 % (на 130,0 тыс. руб.) выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года. На плановый период 2024-2025 года – на уровне прогноза 2023 года.

4.2. Неналоговые доходы на 2023-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 16727,6 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3981,0 тыс. руб., или на 19,2 % и на 1160,5 тыс. руб. (7,5 %) выше первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2022 год.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 3,8 %.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2023 года на 135,7 тыс. руб. (на 0,8 %) в сумме 16863,3 тыс. руб. и в 2025 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 0,6 тыс. руб. и составят 16863,9 тыс. руб.

Сравнение прогноза неналоговых доходов бюджета района на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	20708,6	16727,6	-3981,0	-19,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2499,2	2261,7	-237,5	-9,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3673,6	211,9	-3461,7	-94,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12418,3	13592,0	1173,7	9,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	134,5	0,0	-134,5	-100,0
Доходы от штрафов	1800,0	662,0	-1138,0	-63,2
Инициативные платежи	183,0	0,0	-183,0	-100,0

Увеличение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года запланировано по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1173,7 тыс. руб. или на 9,5 % и составят 13592,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, уменьшатся на 237,5 тыс. руб. или на 9,5 % и составят 2261,7 тыс.руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшится на 3461,7 тыс. руб. или на 94,2 % и составит 211,9 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшатся на 134,5 тыс. руб.,

- штрафы уменьшатся на 1138,0 тыс. руб. или на 63,2 % и составят 662,0 тыс.руб.,

- инициативные платежи уменьшатся на 183,0 тыс. руб. (100,0 %).

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	20708,6	100,0	16727,6	100,0	16863,3	100,0	16863,9	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2499,2	12,1	2261,7	13,5	2285,3	13,6	2311,2	13,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3673,6	17,7	211,9	1,3	211,9	1,3	211,9	1,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12418,3	60,0	13592	81,3	13592,0	80,6	13592,0	80,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	134,5	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от штрафов	1800,0	8,7	662,0	4,0	774,1	4,6	748,8	4,4
Инициативные платежи	183,0	0,9	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 порядка 81,0 % и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности порядка 13,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года – 11,0 %, 2025 года – 10,6 %.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Межбюджетные трансферты распределяются Правительством Кировской области и могут быть уточнены в течение финансового года.

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 287435,4 тыс.руб., что составляет 66,0 % от общей суммы планируемых доходов бюджета района. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2022 году составит 300476,5 тыс. руб. или 68,7 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета района. Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года составляет 13041,1 тыс. руб. или 4,3%.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 209777,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 77657,6 тыс. руб. или на 27,0%, в 2025 году в сумме 206838,9 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 2938,9 тыс. руб. или на 1,4 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	300476,5	100,0	287435,4	100,0	209777,8	100,0	206838,9	100,0
Дотации	61046,0	20,3	54639,0	19,0	47418,0	22,6	40819,0	19,7
Субсидии	149735,7	49,8	154984,8	53,9	83467,7	39,8	86204,9	41,7
Субвенции	78946,8	26,3	73628,2	25,6	75208,7	35,9	76131,6	36,8
Иные межбюджетные трансферты	5054,6	1,7	4183,4	1,5	3683,4	1,8	3683,4	1,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1535,2	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	4158,2	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии порядка 39,8 – 53,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района 2023 года составляют 66,0 %, 2024 года – 57,8 %, 2025 года – 56,6 %.

5. Расходы бюджета района на 2023-2025 годы

5.1. В соответствии с представленным проектом расходы бюджета района на 2023 год запланированы в сумме 436394,6 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов 2022 года на 82149,7 тыс. руб. (на 23,2%), на 10576,1 тыс. руб. (на 2,4 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 364227,5 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2023 года на 72167,1 тыс. руб. (на 16,5 %), в 2025 году в сумме 366190,4 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 1962,9 тыс. руб. (на 0,5 %).

Структура расходов бюджета на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2022 год (уточненный план)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	454731,1	100,0	436394,6	100,0	364227,5	100,0	366190,4	100,0
Общегосударственные вопросы	60311,4	13,3	62413,9	14,3	61315,6	16,8	67800,1	18,5
Национальная оборона	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2182,5	0,5	2019,0	0,5	1972,1	0,5	1972,1	0,5
Национальная экономика	39033,0	8,6	80749,7	18,5	37879,4	10,4	34084,0	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	5300,0	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	251,0	0,1	349,7	0,1	345,3	0,1	345,7	0,1
Образование	241164,8	53,0	185034,1	42,4	164589,2	45,2	164548,3	44,9
Культура, кинематография	39362,2	8,7	35960,2	8,2	36442,2	10,0	36578,9	10,0
Социальная политика	16144,5	3,6	17580,3	4,0	19103,0	5,2	19947,1	5,4
Физическая культура и спорт	168,0	0,0	14159,7	3,2	13778,7	3,8	13838,2	3,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	617,8	0,1	1000,0	0,2	1000,0	0,3	1000,0	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	50125,9	11,0	37128,0	8,5	27802,0	7,6	26076,0	7,1

Доля расходов на социально-культурную сферу в общей структуре расходов бюджета в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года уменьшилась на 7,4 % и составляет 57,9 %. На 2023 год данные расходы предусмотрены в сумме 252734,3 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на образование (42,4 %). Остальные расходы составляют 57,6 %: общегосударственные вопросы (14,3 %), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0,5 %), национальная экономика (18,5 %), охрана окружающей среды (0,1 %), культура, кинематография (8,2 %), социальная политика (4,0 %), физическая культура и спорт (3,2 %), обслуживание государственного и муниципального долга (0,2 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (8,5 %).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с уточненным планом 2022 года снижаются расходы в 2023 году, направленные на финансирование национальной обороны на 70,0 тыс. руб. (100,0 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 163,5 тыс. руб. (на 7,5 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 5300,0 тыс. руб. (100,0 %), образования на 56130,7 тыс. руб. (на 23,3 %), культуры, кинематографии на 3402,0 тыс. руб. (8,6 %), межбюджетных трансфертов на 12997,9 тыс. руб. (25,9 %). При этом планируется увеличить расходы в 2023 году на общегосударственные вопросы на 2102,5 тыс. руб. (на 3,5 %), национальную экономику на 41716,7 тыс. руб. (на 106,9 %), охрану окружающей среды на 98,7 тыс. руб. (39,3 %), социальную политику на 1435,8 тыс. руб. (на 8,9 %), физическую культуру и спорт на 13991,7 (в 84,3 раз), обслуживание государственного и муниципального долга на 382,2 тыс. руб. (61,9 %).

5.2. При формировании бюджета района на 2023-2025 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2023 году по 2 направлениям в объеме 44370,0 тыс. руб., в 2024 году по 1 направлению в объеме 900 ,0 тыс. руб.

Наименование	План 2023 года	План 2024 года	План 2025 года
Национальный проект «Образование»	300,0	900,0	0,0
Федеральный проект «Современная школа» (подготовка образовательного пространства в муниципальных образовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»)	300,0	900,0	0,0
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»	44070,0	0,0	0,0
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	44070,0	0,0	0,0
ВСЕГО	44370,0	900,0	0,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 10,2 %; в 2024 году – 0,2 %.

5.3. В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован дорожный фонд Подосиновского района.

Доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2023 год, прогнозируются в объеме 76249,7 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом на 2022 год (включающим также остатки средств 2021 года) объем дорожного фонда на 2023 год планируется с увеличением на 43727,4 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2024 году составят – 33379,4 тыс. руб., в 2025 году – 32384,0 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2023-2025 годы, представлены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	5040,7	5258,4	5550,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	27139,0	28121,0	26834,0
Субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	44070,0	0,0	0,0
ИТОГО:	76249,7	33379,4	32384,0

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Подосиновского района согласно проекта решения о бюджете на 2023-2025 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	тыс. руб.		
	2023 год	2024 год	2025 год
Содержание и ремонт автомобильных дорог	3167,5	3778,4	4138,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	27139,0	28121,0	26834,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	1428,0	1480,0	1412,0
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные качественные дороги»	44515,2	0,0	0,0
ИТОГО:	76249,7	33379,4	32384,0

Снижение объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда в плановом периоде связано с тем, что на 2024 и 2025 годы финансирование на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» не предусмотрено.

5.4. В общей сумме расходов бюджета района на 2023 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 37128,0 тыс. руб., что составляет 8,5 % от общего объема расходов на 2023 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2022-2023 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план 2022 года	План на 2023 год	Отклонение 2023/2022	Отклонение 2023/2022, в %
Всего	31906,5	37128,0	5221,5	16,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12578,0	15128,0	2550,0	20,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	19328,5	22000,0	2671,5	13,8

Рост объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2022 годом) обусловлен увеличением размера прочих межбюджетных трансфертов на сумму 2671,5 тыс. руб., или на 13,8 % и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2550,0 тыс. руб. или на 20,3 %.

5.5. Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации **10 муниципальных программ Подосиновского района.**

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности председателя контрольно-счетной комиссии района в 2023 году в сумме 1023,0 тыс. руб., в 2024-2025 годах – на уровне прогноза 2023 года.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2022-2025 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2022 года		Прогноз 2023 года		Рост (+), снижение (-) (2023/2022)		Прогноз 2024 года	Прогноз 2025 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	453827,3	100,0	435371,6	100,0	-18455,7	-4,1	363204,5	365167,4
Развитие образования	240190,7	52,9	203988,7	46,9	-36202,0	-15,1	183416,6	183637,2
Развитие культуры	53982,7	11,9	44746,7	10,3	-9236,0	-17,1	45268,9	45425,6
Развитие спорта и молодежной политики	235,1	0,1	1147,6	0,3	912,5	388,1	1122,1	1117,1
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих	3524,9	0,8	3563,5	0,8	38,6	1,1	4817,7	5444,8

организаций								
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	5300,0	1,2	0,0	0,0	-5300,0	-100,0	0,0	0,0
Развитие транспортной системы	38627,0	8,5	80749,7	18,5	42122,7	109,0	37879,4	34084,0
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	251,0	0,1	349,7	0,1	98,7	39,3	345,3	345,7
Развитие агропромышленного комплекса	908,2	0,2	0,0	0,0	-908,2	-100,0	0,0	0,0
Управление муниципальным имуществом	9183,7	2,0	8336,3	1,9	-847,4	-9,2	1690,4	1567,0
Развитие муниципального управления	42295,3	9,3	44782,0	10,3	2486,7	5,9	43980,7	44074,1
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	58815,8	13,0	47040,5	10,8	-11775,3	-20,0	44063,4	48848,7
Профилактика правонарушений и преступлений	513,0	0,1	666,9	0,2	153,9	30,0	620,0	620,0

В 2023 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 435371,6 тыс. руб., что на 18455,7 тыс. руб., или на 4,1% ниже уточненного плана 2022 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 46,9 %,
- «Развитие транспортной системы» - 18,5 %,
- «Развитие культуры» - 10,3 %,
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» – 10,8 %,
- «Развитие муниципального управления» - 10,3 %.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 363204,5 тыс. руб. и 365167,4 тыс.руб. соответственно.

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» в сумме 203988,7 тыс. руб. (средства областного бюджета – 93797,4 тыс. руб.), что на 36202,0 тыс. руб. или на 15,1 % ниже бюджетных ассигнований уточненного плана 2022 года.

В рамках муниципальной программы в 2023 году запланировано финансирование:

- обеспечения деятельности управления образования – 1965,0 тыс. руб., МКУ ЦБ УО Подосиновского района – 8860,6 тыс. руб.
- обеспечения деятельности муниципальных организаций в сфере образования - 170517,0 тыс. руб., в том числе средства федерального и областного бюджета в сумме 82188,4 тыс. руб.
- расходов в сумме 584,3 тыс. руб. на оздоровление детей в образовательных организациях района, в том числе средства областного бюджета - 578,4 тыс. руб.
- на предоставление мер социальной поддержки за счет средств областного бюджета – 11030,6 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 183416,6 тыс. руб. и 183637,2 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие культуры»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 44746,7 тыс. руб. (средства областного бюджета – 1084,4 тыс. руб.), что на 9236,0 тыс. руб. или на 17,1 % меньше уточненного плана на 2022 год.

В рамках муниципальной программы в 2023 году запланировано финансирование на:

- обеспечение деятельности муниципальных организаций в сфере культуры в сумме 44746,7 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1084,4 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 45268,9 тыс. руб. и 45425,6 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие спорта и молодежной политики»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1147,6 тыс. руб., что на 912,5 тыс.руб. или в 4,9 раз больше уточненного плана на 2022 год.

В рамках муниципальной программы в 2023 году запланировано финансирование на:

- подпрограмму «Дом для молодой семьи» на софинансирование расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в сумме 646,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, в сумме 151,2 тыс. руб. – софинансирование за счет средств местного бюджета,

- на реализацию мероприятий в сфере развития спорта и молодежной политики - 350,0 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы расходы в сумме 1122,1 тыс. руб., на 2025 год - 1117,1 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»

В проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в сумме 3563,5 тыс. руб. (средства областного бюджета – 3413,5 тыс. руб.), что на 38,6 тыс. руб. или на 1,1 % выше бюджетных ассигнований уточненного плана 2022 года.

В рамках программы в 2023 году предусмотрено финансирование:

- отдельных мероприятий «Ветеран» и «Социальная поддержка инвалидов и других граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию» в сумме 150,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;

- за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 2508,5 тыс. руб., содержание специалистов по опеке и попечительству и обеспечение их деятельности – 905,0 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы расходы в сумме 4817,7 тыс. руб., на 2025 год – 5444,8 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 80749,7 тыс. руб. (средства федерального и областного бюджета – 71209,0 тыс. руб.), что на 42122,7 тыс. руб. выше уточненного плана на 2022 год или на 109,0 %.

В рамках программы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

«Развитие дорожного хозяйства» в сумме 76249,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог 3167,5 тыс. руб., на софинансирование расходов местного бюджета под субсидии из областного бюджета в сумме 1428,0 тыс. руб.;

- за счет средств федерального и областного бюджета на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в сумме 44515,2 тыс. руб., на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - 27139,0 тыс. руб.,

«Развитие автомобильного транспорта» в сумме 4500,0 тыс. руб. в целях организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримуниципальных маршрутах.

На реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы расходы в сумме 37879,4 тыс. руб., на 2025 год – 34084,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 349,7 тыс. руб., что на 98,7 тыс. руб. больше уточненного плана на 2022 год или на 39,3 %.

В 2022 году по программе предусмотрены средства на природоохранные мероприятия (обеспечение утилизации и максимально безопасного размещения отходов производства и потребления) в сумме 349,7 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 345,3 тыс. руб. и 345,7 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 8336,3 тыс. руб., что на 847,4 тыс. руб. или на 9,2 % меньше уточненного плана на 2022 год.

В рамках муниципальной программы на 2023 год запланировано финансирование мероприятий по управлению муниципальным имуществом, в том числе на коммунальные расходы, взносы на капитальный ремонт МКД, капитальный ремонт здания тепловой стоянки пассажирского и автомобильного транспорта, межевание, услуги БТИ, оценка объектов, содержание имущества, налоги и др.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 1690,4 тыс. руб. и 1567,0 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

Расходы на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены в сумме 44782,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 4,2 тыс. руб., средства областного бюджета – 124,6 тыс. руб.), что на 2486,7 тыс. руб. или на 5,9 % больше уточненного плана на 2022 год.

В рамках муниципальной программы в 2023 году финансируются следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности главы района в сумме 1600,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления Подосиновского района в сумме 27585,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности МКУ ЦБА Подосиновского района в сумме 9993,5 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности ЕДДС – 1722,1 тыс. руб.,
- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 200,0 тыс. руб.,
- резервный фонд в сумме 1200,0 тыс. руб.,
- другие общегосударственные вопросы – 240,0 тыс. руб.,
- доплаты к пенсиям в сумме 2095,0 тыс. руб.,
- единовременная денежная выплата Почетному гражданину Подосиновского района в сумме 17,6 тыс. руб.,
- хранение и комплектование муниципальных архивов документами Архивного фонда Российской Федерации и другими архивными документами, относящимися к государственной собственности области и находящимися на территориях муниципальных образований в сумме 79,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета,
- осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации от Подосиновского района в сумме 4,2 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета,

- повышение квалификации (переподготовка) лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих – 45,2 тыс. руб., в том числе 44,7 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, 0,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 43980,7 тыс. руб. и 44074,1 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»

В проекте бюджета района на 2023 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в сумме 47040,5 тыс. руб. (средства областного бюджета – 2628,0 тыс. руб.), что на 11775,3 тыс. руб. или на 20,0 % меньше уточненного плана расходов на 2022 год.

По данной программе финансируется:

- финансовое обеспечение деятельности финансового управления Администрации района в объеме 8912,5 тыс. руб.,
- обслуживание муниципального долга - 1000,0 тыс. руб.,
- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 37128,0 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 44063,4 тыс. руб. и 48848,7 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений»

В проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 666,9 тыс. руб. (средства областного бюджета – 616,4 тыс. руб.), что на 153,9 тыс. руб. или на 30,0 % больше уточненного плана расходов на 2022 год.

В рамках реализации программы предусмотрены средства на:

- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (обеспечение стимулирования активных членов добровольных народных дружин) в сумме 50,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;
- организация деятельности народных дружин в сумме 46,9 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 46,4 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 570,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

На плановый период 2024-2025 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 620,0 тыс. руб. ежегодно.

6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту бюджет района на 2023 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 633,0 тыс. руб. и на плановый период

2024-2025 годах в объемах 1200,0 и 1000,0 тыс. руб. соответственно. Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 0,4 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 0,8 %, на 2025 год – 0,6 %. Установленный ст. 92¹ БК РФ предел в размере 10,0 % не превышен.

Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2023-2025 годы.

По итогам 2023 года (на 01.01.2024) муниципальный долг прогнозируется в объеме 7500,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года (617,8 тыс. руб.) планируются с ростом на 382,2 тыс. руб. и составят 1000,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

7. Выводы

7.1. Формирование проекта бюджета Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

7.2. В целях составления проекта бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2023 год и на плановый период до 2025 года сохраняются тенденции развития экономики.

При формировании бюджета района на 2023-2025 годы учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района на 2023-2025 годы.

Основные характеристики бюджета Подосиновского района на 2023-2025 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Подосиновского муниципального района Кировской области на 2022-2027 годы.

7.3. Общий объем доходов бюджета района на 2023 год прогнозируется в объеме 435761,6 тыс. руб., что на 1359,6 тыс. руб. (на 0,3 %) ниже ожидаемой оценки 2022 года (437121,2 тыс. руб.).

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 8,5 %, или на 11681,5 тыс. руб. безвозмездные поступления уменьшаются на 13041,1 тыс. руб. (на 4,3 %).

7.4. Расходы бюджета района на 2023 год запланированы в сумме 436394,6 тыс. руб., что на 10576,1 тыс. руб. или на 2,4 % меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

Согласно проекту расходы в 2023 году запланированы с учетом индексации заработной платы в 2022 году работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления, сохранения всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, обеспечения в полном объеме финансирования к средствам федерального бюджета и областного бюджетов.

7.5. Бюджет района на 2023-2025 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2023 году по 2 направлениям в объеме 44370,0 тыс. руб., в 2024 году по 1 направлению в объеме 9000,0 тыс. руб.

7.6. Проект бюджета района на 2023-2025 годы сформирован на основе 10 муниципальных программ Подосиновского района.

7.7. Бюджет района на 2023 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 633,0 тыс. руб. и на плановый период 2024-2025 годов в объемах 1200,0 и 1000,0 тыс. руб. соответственно. Источником покрытия дефицита бюджета района являются остатки средств бюджета района.

7.8. Муниципальный долг по итогам 2023 года (на 01.01.202) прогнозируется в объеме 7500,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года (617,8 тыс. руб.) планируются с ростом на 382,2 тыс. руб. и составят 1000,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

Председатель контрольно-
счетной комиссии района



О.В. Клепиковская