



**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

02.12.2022

№ 64

пгт Подосиновец

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района 15.11.2022, 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:**

- основные направления бюджетной и налоговой политики (представлены при подготовке заключения);

- 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 прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения**

Постановлением Администрации Демьяновского городского поселения от 14.11.2022 № 141 утвержден прогноз социально-экономического развития Демьяновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024-2028 годов (далее - прогноз социально-экономического развития). Прогноз социально-экономического развития разработан в трех вариантах. Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на этот же период по второму (базовому) варианту. Анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом.

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

<b>Показатель</b>	<b>Ед. изм.</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	5015	4861	4716	4573
Численность занятых в экономике (среднегодовая)	человек	1957	1960	1925	1890
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	единиц	39	39	40	41
Количество индивидуальных предпринимателей (на конец года)	единиц	114	114	114	115
Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей)	человек	235	236	237	240
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия на территории муниципального образования	тыс. руб.	513895	523569	534448	546098
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц	руб.	22411,3	23343,1	24743,6	26530,8
Фонд начисленной заработной платы всех работников (по полному кругу)	тыс. руб.	641267,1	671158,0	703881,6	740800,8
Среднемесячная заработная плата одного	руб.	24894	27446,4	29491,6	31311,2

работника по полному кругу					
Оборот розничной торговли	млн. руб.	799,5	878,1	932,2	987,7
Индекс потребительских цен (к декабрю предыдущего года)	%	118,9	105,9	104,3	104,5
Оборот общественного питания по полному кругу	млн. руб.	10,9	11,7	12,2	12,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству	млн. руб.	965,43	1018,72	1075,94	1144,26
Ввод в эксплуатацию жилых домов	кв. м	191	199	206	212
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	тыс. руб.	52564	53943	58377	67610

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

ежегодным ростом фонда начисленной заработной платы: на 4,7 % в 2023 году, на 4,9 % в 2024 году, на 5,2 % в 2025 году,

увеличением среднемесячной заработной платы одного работника в 2023 году на 10,3 %, в 2024 году на 7,5 %, в 2025 году на 6,2 %,

ростом денежных доходов населения на 4,2 % в 2023 году, на 6,0 % в 2024 году и на 7,2 % в 2025 году,

ростом оборота малых и средних предприятий в 2023 году на 1,9 %, в 2024 году на 2,1 %, в 2025 году на 2,2 %,

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 %,

ростом объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2023 году на 2,6 %, в 2024 году на 8,2 %, в 2025 году на 5,8 %,

ростом оборота розничной торговли в 2023 году – 9,8 %, в 2024 году – 6,2%; в 2025 году – 6,0 %,

ростом оборота общественного питания в 2023 году – 7,3 %, в 2024 году – 4,3 %, в 2025 году - 4,1 %,

ростом ввода в эксплуатацию жилых домов в 2023 году на 4,2 %, в 2024 году на 3,5 %, в 2025 году на 2,9 %,

индекс потребительских цен в 2023 году планируется на уровне 105,9 %, в 2024 году – 104,3 %, в 2025 году – 104,5 %.

### 3. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы

Основные параметры проекта решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета поселения	39483,2	21138,0	20232,7

Общий объем расходов бюджета поселения	42389,6	21604,4	21190,7
Дефицит бюджета поселения	2906,4	466,4	958,0

#### 4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 39483,2 тыс. руб., что на 25657,2 тыс. руб., или 39,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 21138,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 18345,2 тыс. руб. (46,5 %), в 2025 году в сумме 20232,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 905,6 тыс. руб. (4,3 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения 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 %
<b>Доходы, всего, в том числе:</b>	<b>65140,4</b>	<b>39483,2</b>	<b>-25657,2</b>	<b>-39,4</b>
Налоговые доходы	11002,8	11446,2	443,4	4,0
Неналоговые доходы	2249,0	1792,9	-456,1	-20,3
Безвозмездные поступления	51888,6	26244,1	-25644,5	-49,4

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 11446,2 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 443,4 тыс. руб. или на 4,0 %, объем неналоговых доходов – ниже на 456,1 тыс. руб. (на 20,3 %), безвозмездные поступления – ниже на 25644,5 тыс. руб. (на 49,4 %).

Структура доходной части бюджета поселения 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, %
<b>Доходы, всего</b>	<b>65140,4</b>	<b>100,0</b>	<b>39483,2</b>	<b>100,0</b>	<b>21138,0</b>	<b>100,0</b>	<b>20232,7</b>	<b>100,0</b>
Налоговые доходы	11002,8	16,9	11446,2	29,0	11910,6	56,3	12325,1	60,9
Неналоговые доходы	2249,0	3,5	1792,9	4,5	1830,6	8,7	1879,3	9,3
Безвозмездные поступления	51888,6	79,7	26244,1	66,5	7396,8	35,0	6028,3	29,8

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 11446,2 тыс. руб. (29,0 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1792,9 тыс. руб. (4,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 26244,1 тыс. руб. (66,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 60,9 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 9,3%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 29,8 %.

#### 4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 11446,2 тыс.руб., что на 443,4 тыс. руб. (на 4,0 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>11002,8</b>	<b>11446,2</b>	<b>443,4</b>	<b>4,0</b>
Налог на доходы физических лиц	7474,1	7715,6	241,5	3,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1258,4	1148,4	-110,0	-8,7
Единый сельскохозяйственный налог	28,6	0,0	-28,6	-100,0
Налог на имущество физических лиц	578,2	801,7	223,5	38,7
Земельный налог	1647,8	1780,5	132,7	8,1
Государственная пошлина	15,7	0,0	-15,7	-100,0

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

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 241,5 тыс. руб. или на 3,2 %, налогу на имущество физических лиц на 223,5 тыс. руб. или на 38,7 %, земельному налогу на 132,7 тыс. руб. или на 8,1 %,

- снижение по акцизам на нефтепродукты на 110,0 тыс. руб. или на 8,7 %, единому сельскохозяйственному налогу на 28,6 тыс. руб. или на 100,0 %, государственной пошлине на 15,7 тыс. руб. или на 100,0 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 11910,6 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2023 года на 4,1 %, в 2025 году – в сумме 12325,1 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 3,5 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения 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, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>11002,8</b>	<b>100,0</b>	<b>11446,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11910,6</b>	<b>100,0</b>	<b>12325,1</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	7474,1	67,9	7715,6	67,4	8130,4	68,3	8478,6	68,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1258,4	11,4	1148,4	10,0	1198	10,1	1264,3	10,3
Единый сельскохозяйственный налог	28,6	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	578,2	5,3	801,7	7,0	801,7	6,7	801,7	6,5
Земельный налог	1647,8	15,0	1780,5	15,6	1780,5	14,9	1780,5	14,4
Государственная пошлина	15,7	0,1	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц порядка 67,5 – 68,8 %: в 2023 году – 67,4 %, в 2024 году – 68,3 %, 2025 году – 68,8 %.

Земельный налог составляет порядка 14,4 - 15,6 %: в 2023 году – 15,6 %, 2024 году – 14,9 %, 2025 году – 14,4 %; акцизы по подакцизным товарам порядка 10,0 %: в 2023 году – 10,0 %, 2024 году – 10,1 %, 2025 году – 10,3 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 86,5 %, 2024 года – 86,7 %, 2025 года – 86,8 %.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в 2023 году в объеме 7715,6 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 241,5 тыс. руб. или на 3,2 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 8130,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,4 % и на 2025 год в объеме 8478,6 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 1148,4 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 110,0 тыс. руб. или на 8,7 %. Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 1198,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2025 год – 1264,3 тыс. руб. с ростом 5,5 %.

В 2023-2025 годах поступление **единого сельскохозяйственного налога** не планируется. Ожидаемая оценка поступлений текущего года составляет 28,6 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 801,7 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 223,5 тыс. руб. или на 38,7 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 801,7 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 1780,5 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года - на 132,7 тыс. руб., или на 8,1 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 1780,5 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** в 2023-2025 годах не спрогнозировано. Ожидаемое исполнение текущего года составляет 15,7 тыс. руб.

#### **4.2. Неналоговые доходы на 2023-2025 годы**

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 1792,9 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 456,1 тыс. руб., или на 20,3 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 13,5 %.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1830,6 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2023 года на 37,7 тыс. руб., или на 2,1 %, в 2025 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 48,7 тыс. руб., или на 2,7 % и составят 1879,3 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>2249,0</b>	<b>1792,9</b>	<b>-456,1</b>	<b>-20,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1749,7	1621,6	-128,1	-7,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	348,5	171,3	-177,2	-50,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	88,1	0,0	-88,1	-100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7,7	0,0	-7,7	-100,0
Инициативные платежи	55,0	0,0	-55,0	-100,0

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года запланировано снижение неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 128,1 тыс. руб. или на 7,3 %,
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 177,2 тыс. руб. или на 50,8 %,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 88,1 тыс. руб. или на 100,0 %,
- штрафы - на 7,7 тыс. руб. или на 100,0 %,
- инициативные платежи - на 55,0 тыс. руб. (100,0 %).

Структура неналоговых доходов бюджета поселения 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, %
<b>Неналоговые доходы всего, в т.ч.:</b>	<b>2249,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1792,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1830,6</b>	<b>100,0</b>	<b>1879,3</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1749,7	77,8	1621,6	90,4	1659,3	90,6	1708,0	90,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	348,5	15,5	171,3	9,6	171,3	9,4	171,3	9,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	88,1	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7,7	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Инициативные платежи	55,0	2,4	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 90,0-91,0 %.

Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет порядка 9,0-9,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года – 13,3 %, 2025 года – 13,2 %.

### 4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 26244,1 тыс.руб., что составляет 66,5 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения.

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 51888,6 тыс. руб. или 79,7 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения.

Сравнение прогноза безвозмездных поступлений на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>51888,6</b>	<b>26244,1</b>	<b>-25644,5</b>	<b>-49,4</b>
Дотации	2366,4	2982,0	615,6	26,0
Субсидии	40532,1	18472,3	-22059,8	-54,4
Субвенции	282,7	325,2	42,5	15,0
Иные межбюджетные трансферты	8699,7	4449,6	-4250,1	-48,9
Прочие безвозмездные поступления	7,7	15,0	7,3	94,8

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 25644,5 тыс. руб. или 49,4 % связано с уменьшением субсидии - на 22059,8 тыс. руб. или 54,4 %, иных межбюджетных трансфертов на 4250,1 тыс. руб. или на 48,9 %. Дотации увеличиваются на 615,6 тыс. руб. или на 26,0 %, субвенции – на 42,5 тыс. руб. или на 15,0 %, прочие безвозмездные поступления - на 7,3 тыс. руб. или на 94,8 %.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 7396,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 18847,3 тыс. руб. или на 71,8 %, в 2025 году в сумме 6028,3 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2024 года на 1368,5 тыс. руб. или на 18,5 %.

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, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>51888,6</b>	<b>100,0</b>	<b>26244,1</b>	<b>100,0</b>	<b>7396,8</b>	<b>100,0</b>	<b>6028,3</b>	<b>100,0</b>
Дотации	2366,4	4,6	2982,0	11,4	2855,7	38,6	3134,2	52,0
Субсидии	40532,1	78,1	18472,3	70,4	3051,0	41,2	2541,8	42,2
Субвенции	282,7	0,5	325,2	1,2	340,1	4,6	352,3	5,8
Иные межбюджетные трансферты	8699,7	16,8	4449,6	17,0	1150,0	15,5	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	7,7	0,0	15,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотаций до 52,0 % в 2025 году, субвенций до 5,8 % в 2025 году, снижение субсидий до 41,2-42,2 % в 2024 – 2025 годах, иных межбюджетных трансфертов до 15,5 % в 2024 году, до 0,0 % в 2025 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2023 году субсидии – 70,4 %,
- в 2024 году субсидии – 41,2 %, дотации – 38,6 %,
- в 2025 году дотации – 52,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляют 66,5 %, 2024 года – 35,0 %, 2025 года – 29,8 %.

## 5. Дорожный фонд

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

- на 2023 год в сумме 1148,4 тыс. руб.,
- на 2024 год – 1198,0 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1264,3 тыс. руб.

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

## 6. Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

**6.1.** Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 42389,6 тыс. руб., что на 24884,5 тыс. руб. (34,0 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 21604,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 20785,2 тыс. руб. или на 49,0 %, в 2025 году в сумме 21190,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 413,7 тыс. руб. или на 1,9 %.

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

Наименование показателя	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, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>67274,1</b>	<b>100,0</b>	<b>42389,6</b>	<b>100,0</b>	<b>21604,4</b>	<b>100,0</b>	<b>21190,7</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	11366,2	17,2	10773,7	25,4	10186,1	47,1	10749,9	50,7
Национальная оборона	282,5	0,4	324,6	0,8	339,5	1,6	351,7	1,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	703,3	1,1	435,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	24527,2	37,1	1822,3	4,3	1335,9	6,2	1402,2	6,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	19006,8	28,8	22657,1	53,4	4124,0	19,1	3129,6	14,8
Охрана окружающей среды	1173,0	1,8	0,0	0,0	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	9978,1	15,1	6131,9	14,5	5383,9	24,9	5322,3	25,1
Социальная политика	227,0	0,3	235,0	0,6	235,0	1,1	235,0	1,1
Физическая культура и спорт	10,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 53,4 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 25,4 %, культуру, кинематографию 14,5 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
<b>Расходы всего</b>	<b>67274,1</b>	<b>42389,6</b>	<b>-24884,5</b>	<b>-37,0</b>
Общегосударственные вопросы	11366,2	10773,7	-592,5	-5,2
Национальная оборона	282,5	324,6	42,1	14,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	703,3	435,0	-268,3	-38,1
Национальная экономика	24527,2	1822,3	-22704,9	-92,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	19006,8	22657,1	3650,3	19,2
Охрана окружающей среды	1173,0	0,0	-1173,0	-100,0
Образование	0,0	5,0	5,0	100,0
Культура, кинематография	9978,1	6131,9	-3846,2	-38,5
Социальная политика	227,0	235,0	8,0	3,5
Физическая культура и спорт	10,0	5,0	-5,0	-50,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года снижаются расходы в 2023 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 592,5 тыс. руб. (на 5,2 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 268,3 тыс. руб. (на 38,1 %), национальной экономики на 22704,9 тыс. руб. (на 92,6 %), охрану окружающей среды на 1173,0 тыс. руб. (на 100,0 %), культуры, кинематографии на 3846,2 тыс. руб. (38,5 %), физической культуры и спорта на 5,0 тыс. руб. (на 50,0 %). При этом планируется увеличить расходы в 2023 году на национальную оборону на 2,1 тыс. руб. (на 14,9 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 3650,3 тыс. руб. (19,2 %), образование на 5,0 тыс. руб. (на 100,0 %), социальную политику на 8,0 тыс. руб. (на 3,5 %).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 10773,7 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 592,5 тыс. руб. или на 5,2 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 25,4 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1132,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 6020,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 3621,7 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 2024 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 10186,1 тыс. руб., на 2025 год – 10749,9 тыс. руб.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 7152,0 тыс. руб., что превышает на 226,0 тыс. руб. норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 6926,0 тыс. руб.**

По разделу **«Национальная оборона»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 324,6 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 42,1 тыс. руб. или на 14,9 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 339,5 тыс. руб., на 2025 год – 351,7 тыс. руб.

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 2023 год запланированы в сумме 435,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 268,3 тыс. руб. (на 38,1 %). Расходы на 2024 и 2025 годы не предусмотрены.

По разделу **«Национальная экономика»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 1822,3 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 22704,9 тыс. руб. (на 92,6 %). Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1135,9 тыс. руб., на 2025 год – 1402,2 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 2023 год спрогнозированы выше ожидаемого исполнения 2022 года на 3650,3 тыс. руб. (на 19,2 %) в сумме 22657,1 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 840,5 тыс. руб.,
- коммунальное хозяйство – 15224,2 тыс. руб.;
- благоустройство – 6592,4 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2024 год спрогнозированы в сумме 4124,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 3129,6 тыс. руб.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** на 2023 год расходы не запланированы. Ожидаемое исполнение 2022 года составляет 1173,0 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы расходы по данному разделу не спрогнозированы.

По разделу **«Образование»** спрогнозированы расходы на 2023 год в сумме 5,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 5,0 тыс. руб. (100,0%).

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2023 год запланированы в размере 6131,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022

года на 3846,2 тыс. руб. или на 38,5 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 14,5 % в структуре расходов 2023 года. На 2024 год предусмотрены средства в сумме 5383,9 тыс. руб., на 2025 год – 5322,3 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 2023 года 0,6 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 235,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 8,0 тыс. руб. или на 3,5 %. На 2024 и 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 235,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы в сумме 5,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 5,0 тыс. руб. (на 50,0 %). На 2024 и 2025 годы расходы не предусмотрены.

## 6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022-2025 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 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.	%		
<b>Всего</b>	<b>67274,1</b>	<b>100,0</b>	<b>42389,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-24884,5</b>	<b>-37,0</b>	<b>21604,4</b>	<b>21190,7</b>
Развитие муниципального управления	57296	85,2	36257,7	85,5	-21038,3	-36,7	16220,5	15868,4
Развитие культуры	9978,1	14,8	6131,9	14,5	-3846,2	-38,5	5383,9	5322,3

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 42389,6 тыс. руб. (100,0 %).

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года объемы финансирования уменьшились на 24884,5 тыс. руб. или на 37,0 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 85,5 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 14,5 %.

## 7. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 2906,4 тыс. руб., на 2024 год – 466,4 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 958,0 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 на 2023 год превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит бюджета на 2023 год составляет 22,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 3,4 %, на 2025 год – 6,7 %.**

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8.2.** 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.

**8.3.** Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 39483,2 тыс. руб., что на 25657,2 тыс. руб., или 39,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 11446,2 тыс. руб. (29,0 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1792,9 тыс. руб. (4,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 26244,1 тыс. руб. (66,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 60,9 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 9,3 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 29,8 %.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 21138,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 18345,2 тыс. руб. (46,5 %), в 2025 году в сумме 20232,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 905,6 тыс. руб. (4,3 %).

**8.4.** Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 42389,6 тыс. руб., что на -24884,5 тыс. руб. (37,0 %) ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство 53,4 %. Расходы на

общегосударственные вопросы составляют 25,4 %, культуру, кинематографию 14,5 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 21604,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 20785,2 тыс. руб. или на 49,0 %, в 2025 году в сумме 21190,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 413,7 тыс. руб. или на 1,9 %.

**8.5.** Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 7152,0 тыс. руб., что превышает на 226,0 тыс. руб. норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 6926,0 тыс. руб.

**8.6.** Бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Демьяновского городского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры». В 2023 году наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 85,5 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 14,5 %.

**8.7.** В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета на 2023 год превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит бюджета на 2023 год составляет 22,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 3,4 %, на 2025 год – 6,7 %.

**8.8.** Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

**8.9.** Утвержденный бюджет Демьяновского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты [olgaklepikovskja@mail.ru](mailto:olgaklepikovskja@mail.ru) до конца текущего года.

Председатель контрольно-  
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская