



**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 Пушемской сельской Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Пушемского сельского поселения
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

06.12.2022

№ 66

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии района на проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пушемское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пушемской сельской Думы от 10.11.2017 №03/06 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района 15.11.2021, 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;
- предварительные итоги социально-экономического развития Пушемского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и

ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития Пушемского сельского поселения;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- паспорт муниципальной программы «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении».

При подготовке заключения кроме паспорта муниципальной программы «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» недостающие документы представлены.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 29.08.2022 № 28 «О мерах по составлению проекта бюджета Пушемского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период».

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Пушемского сельского 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 Пушемского сельского поселения от 01.11.2022 № 35 утвержден прогноз социально-экономического развития Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Показатель	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	403	390	378	366
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	9655,0	10470,8	11037,7	11517,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника	руб.	18856,39	20805,12	22339,0	23731,02

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2023 году планируется в размере 10470,8 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2022 года на 8,4 %, в 2024 и 2025 годах увеличится на 5,4 % и 4,4 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2023 году составит 20805,12 руб., с ростом к оценке 2022 года на 10,3%, в 2024 году – 22339,0 руб. (рост на 7,4 %), в 2025 году – 23731,02 руб. (рост на 6,2 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы

Основные параметры проекта решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и 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 плановый период 2024 и 2025 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета поселения	3412,1	3383,3	3401,7
Общий объем расходов бюджета поселения	3662,7	3625,7	3758,4
Дефицит бюджета поселения	250,6	242,4	356,7

4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 3412,2 тыс. руб., что на 26,8 тыс. руб., или на 0,8 % выше ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 3383,3 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 28,8 тыс. руб. (0,8 %), в 2025 году в сумме 3401,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 18,4 тыс. руб. (0,5 %).

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 %
Доходы, всего, в том числе:	3385,4	3412,1	26,7	0,8
Налоговые доходы	432,0	460,7	28,7	6,6
Неналоговые доходы	15,0	10,0	-5,0	-33,3
Безвозмездные поступления	2938,4	2941,4	3,0	0,1

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 460,7 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 28,7 тыс. руб. или на 6,6%, объем неналоговых доходов – в сумме 10,0 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 5,0 тыс. руб. (на 33,3 %), безвозмездные поступления – 2941,4 тыс. руб., ниже на 3,0 тыс. руб. (на 0,1 %).

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, %
Доходы, всего	3385,4	100,0	3412,1	100,0	3383,3	100,0	3401,7	100,0
Налоговые доходы	432,0	12,8	460,7	13,5	480,5	14,2	503,8	14,8
Неналоговые доходы	15,0	0,4	10,0	0,3	10,0	0,3	10,0	0,3
Безвозмездные поступления	2938,4	86,8	2941,4	86,2	2892,8	85,5	2887,9	84,9

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 460,7 тыс. руб. (13,5 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 10,0 тыс. руб. (0,3 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 2941,4 тыс. руб. (86,2 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 14,8 % в 2025 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 84,9 %, неналоговые доходы не изменятся и составят 0,3 %.

4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 460,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 28,7 тыс. руб. или на 6,6 %.

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 %
Налоговые доходы всего, в том числе:	432,0	460,7	28,7	6,6
Налог на доходы физических лиц	90,0	117,8	27,8	30,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	298,6	311,0	12,4	4,2
Налог на имущество физических лиц	9,9	3,4	-6,5	-65,7
Земельный налог	33,0	28,3	-4,7	-14,2
Государственная пошлина	0,5	0,2	-0,3	-60,0

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года планируется:

- рост по налогу на доходы физических лиц на 27,8 тыс. руб. или на 30,9 %, акцизам на нефтепродукты на 12,4 тыс. руб. или на 4,2 %,

- снижение по налогу на имущество физических лиц на 6,5 тыс. руб. или на 65,7 %, земельному налогу на 4,7 тыс. руб. или на 14,2 %, государственной пошлине на 0,3 тыс. руб. или на 60,0 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 480,5 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2023 года на 19,8 тыс. руб. или на 4,3 %, в 2025 году – в сумме 503,8 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 23,3 тыс. руб. или на 4,8 %.

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, %
Налоговые доходы всего, в том числе	432,0	100,0	460,7	100,0	480,5	100,0	503,8	100,0
Налог на доходы физических лиц	90,0	20,8	117,8	25,6	124,2	25,8	129,5	25,7
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	298,6	69,1	311,0	67,5	324,4	67,5	342,4	68,0
Налог на имущество физических лиц	9,9	2,3	3,4	0,7	3,4	0,7	3,4	0,7
Земельный налог	33,0	7,6	28,3	6,1	28,3	5,9	28,3	5,6
Государственная пошлина	0,5	0,1	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 67,5-68,0 %) в 2023 году – 67,5 %, 2024 году – 67,5 %, 2025 году – 68,0 %. Налог на доходы физических лиц (порядка 25,5 -26,0 %) в 2023 году – 25,6 %, 2024 году – 25,8 %, 2025 году – 25,7%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023-2025 года составляет 97,9 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2023 году в объеме 117,8 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 27,8 тыс. руб. или на 30,9 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 124,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,4 % и на 2025 год в объеме 129,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 311,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению текущего года на 12,4 тыс. руб. или на 4,2 %. Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 324,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2025 год – 342,4 тыс. руб. с ростом 5,5 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 3,4 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 6,5 тыс. руб. или на 65,7 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 3,4 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 28,3 тыс.руб., снижение к ожидаемому исполнению текущего года на 4,7 тыс. руб. или на 14,2 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 28,3 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2023 году в объеме 0,2 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2022 года. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 0,2 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2023-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 10,0 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2022 года на 5,0 тыс. руб. или на 33,3 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 2,1 %. В 2024 и 2025 годах неналоговые доходы прогнозируются в сумме 10,0 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения 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:	15,0	10,0	-5,0	-33,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15,0	10,0	-5,0	-33,3

Неналоговые доходы на 2023 год запланированы по одному источнику - доходам от оказания платных услуг в сумме 10,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступления доходов текущего года на 5,0 тыс. руб. или на 33,3 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 2,0 %, 2025 года – 1,9 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 2941,4 тыс.руб., что составляет 86,2 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений 2022 года составляет 2938,4 тыс. руб. или 86,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года составляет 3,0 тыс. руб. или 0,1%.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 2892,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 48,6 тыс. руб. или на 1,7 %, в 2025

году в сумме 2887,9 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 4,9 тыс. руб. или на 0,2 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	2941,4	100,0	2892,8	100,0	2887,9	100,0
Дотации	1327,2	45,1	1357,0	46,9	1387,2	48,0
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	129,8	4,4	135,8	4,7	140,7	4,9
Иные межбюджетные трансферты	1484,4	50,5	1400,0	48,4	1360,0	47,1

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субвенции увеличиваются, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют дотации порядка 45,0-48,0 %. Иные межбюджетные трансферты составляют порядка 47,0-50,5 %, субвенции – 4,5 – 5,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляет 86,2 %, 2024 года – 85,5 %, 2025 года – 84,9 %.

5. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Пушемского сельского поселения.

В соответствии с п. 16.1, 16.2 проекта решения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен:

- на 2023 год в сумме 311,0 тыс. руб.,
- на 2024 год – 324,4 тыс. руб.,
- на 2025 год – 342,4 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 3662,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 125,6 тыс. руб. (на 3,6 %).

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 3625,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 37,0 тыс. руб. или на 1,0 %, в 2025 году - в сумме 3758,4 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 132,7 тыс. руб. или на 3,7 %.

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, %
РАСХОДЫ всего	3537,1	100,0	3662,7	100,0	3625,7	100,0	3758,4	100,0
Общегосударственные вопросы	1714,7	48,5	1877,1	53,1	1866,9	51,5	1967,7	52,4
Национальная оборона	113,0	3,2	129,8	3,7	135,8	3,7	140,7	3,7
Национальная экономика	298,6	8,4	311,0	8,8	324,4	8,9	342,4	9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	228,0	6,4	250,0	7,1	250,9	6,9	256,4	6,8
Культура, кинематография	997,3	28,2	909,3	25,7	862,2	23,8	865,7	23,0
Социальная политика	185,5	5,2	185,5	5,2	185,5	5,1	185,5	4,9

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы - 53,1 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 25,7 %, национальную экономику - 8,8 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 7,1 %, социальную политику - 5,2 %, национальную оборону - 3,7 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
РАСХОДЫ всего	3537,1	3662,7	125,6	3,6
Общегосударственные вопросы	1714,7	1877,1	162,4	9,5
Национальная оборона	113,0	129,8	16,8	14,9
Национальная экономика	298,6	311,0	12,4	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	228,0	250,0	22,0	9,6
Культура, кинематография	997,3	909,3	-88,0	-8,8
Социальная политика	185,5	185,5	0,0	0,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года увеличиваются расходы в 2023 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 162,4 тыс. руб. (9,5 %), национальной обороны на 16,8 тыс. руб. (на 14,9 %), национальной экономики на 12,4 тыс. руб. (на 4,2 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 22,0 тыс. руб. (на 9,6 %). При этом планируется снижение расходов в 2023 году на культуру, кинематографию на 88,0 тыс. руб. (на 8,8 %). Расходы на социальную политику прогнозируются на уровне ожидаемой оценки бюджета 2022 года.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 1877,1 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2022 года на 162,4 тыс. руб. или на 9,5 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 53,1 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по

содержанию главы сельского поселения в сумме 569,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1045,0 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 253,1 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 и 2025 годы предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 1866,9 тыс. руб. и 1967,7 тыс. руб. соответственно.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,0 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 1614,0 тыс. руб., что не превышает норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 1725,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 129,8 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2022 года на 16,8 тыс. руб. или на 14,9 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 135,8 тыс. руб., на 2025 год – 140,7 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 экономика»** на 2023 год запланированы в сумме 311,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2022 года на 12,4 тыс. руб. или на 4,2 %. Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 324,4 тыс. руб., на 2025 год – 342,4 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Пушемского сельского поселения.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы расходы выше ожидаемой оценки бюджета 2022 года на 22,0 тыс. руб. или на 9,6 % в сумме 250,0 тыс. руб., что, в том числе на:

- коммунальное хозяйство – 190,0 тыс. руб.,
- благоустройство – 60,0 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2024-2025 годы спрогнозированы в сумме 250,9 тыс. руб. и 256,4 тыс. руб. соответственно.

По разделу **«Культура, кинематография»** на 2023 год запланированы расходы в размере 909,3 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2022 года на 88,0 тыс. руб. или на 8,8 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 25,7 % в структуре расходов 2023 года. На 2024-2025 годы предусмотрены средства в сумме 862,2 тыс. руб. и 865,7 тыс. руб. соответственно. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Скрябинский сельский клуб».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2023 года 5,2 % и составляют 185,5 тыс. руб. на уровне ожидаемой оценки бюджета 2022 года. На 2024 и 2025 годы спрогнозированы расходы в сумме 185,5 тыс. руб. ежегодно.

6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении».

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.	%		
Всего	3537,1	100,0	3662,7	100,0	125,6	3,6	3625,7	3758,4
Развитие муниципального управления	2539,8	71,8	2753,4	75,2	213,6	8,4	2763,5	2892,7
Развитие культуры в Пушемском сельском поселении	997,3	28,2	909,3	24,8	-88,0	-8,8	862,2	865,7

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 3662,7 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года объемы финансирования увеличились по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» на 213,6 тыс. руб. или на 8,4 %, уменьшились по муниципальной программе «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» на 88,0 тыс. руб. или на 8,8 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 75,2 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 24,8 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

7. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 250,6 тыс. руб., на 2024 год – 242,4 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 356,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 53,2 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 49,4 %, на 2025 год – 69,4 %.

8. Выводы и предложения

8.1. Основные параметры бюджета поселения на 2023 год и 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 3412,2 тыс. руб., что на 26,8 тыс. руб., или на 0,8 % выше ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 460,7 тыс. руб. (13,5 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 10,0 тыс. руб. (0,3 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 2941,4 тыс. руб. (86,2 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 14,8 % в 2025 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 84,9 %, неналоговые доходы не изменятся и составят 0,3 %.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 3383,3 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 28,8 тыс. руб. (0,8 %), в 2025 году в сумме 3401,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 18,4 тыс. руб. (0,5 %).

8.4. Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 3662,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 125,6 тыс. руб. (на 3,6 %).

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы - 53,1 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 25,7 %, национальную экономику - 8,8 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 7,1 %, социальную политику - 5,2 %, национальную оборону - 3,7 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 3625,7 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 37,0 тыс. руб. или на 1,0 %, в 2025 году - в сумме 3758,4 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 132,7 тыс. руб. или на 3,7 %.

8.5. Бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является программным. Предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении». Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 75,2 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 24,8 %.

8.6. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0%. Дефицит на 2023 год составляет 53,2 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 49,4 %, на 2025 год – 69,4 %.

8.7. Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Пушемской сельской Думы «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» в первом чтении.

8.8. Утвержденный бюджет Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель контрольно-
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская