

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ПИЖАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Труда, 25, пгт Пижанка, Кировской обл., 613380, тел.: (83355) 2-21-41. факс (83355) 2-21-40, e-mail: e-mailnadi@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы Пижанского муниципального округа
Кировской области «О бюджете муниципального образования
Пижанский муниципальный округ Кировской области
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

пгт Пижанка

23.11.2022 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Пижанского муниципального округа на проект решения Думы Пижанского муниципального округа Кировской области «О бюджете муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанский муниципальный округ Кировской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Пижанского муниципального округа Кировской области и иными нормативными правовыми актами.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета Пижанского муниципального округа.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Пижанского муниципального округа

Прогноз социально-экономического развития Пижанского муниципального округа Кировской области (далее - Прогноз) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный распоряжением администрации Пижанского муниципального округа от 15.08.2022 № 311, разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный (первый) вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития и сохранением достигнутого уровня жизни населения, при котором ожидается постепенное снижение конкурентоспособности региональной экономики, отсутствие ощутимых позитивных сдвигов в инвестиционном климате.

Базовый (второй) вариант Прогноза предусматривает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

Проект бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза. Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Пижанского муниципального округа на 2021-2025 годы представлена в таблице:

Показатель	2021 отчет	2022 оценка	2023	2024	2025
			прогноз		
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, тыс.рублей - в % к предыдущему году	2253354,0 101,1	2518440,0 111,8	2612103,0 103,7	2685671,0 102,8	2756486,0 102,6
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	89,4	114,0	93,1	100,7	101,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	90,1	111,3	101,3	101,2	101,1
Инвестиции в основной капитал, тыс. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	297649,0 88,1	191838,0 56,4	174335,0 84,6	180264,0 97,3	192232,0 100,9
Прибыль прибыльных предприятий, тыс. рублей, - в % к предыдущему году	210395,0 104,3	169105,0 80,4	173377,0 102,5	176698,0 101,9	179829,0 101,8
Оборот розничной торговли, тыс. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	855784,24 104,5	946698,47 91,5	1037759,51 100,2	1095095,72 100,5	1162685,03 101,6
Оборот общественного питания, тыс. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	52924,36 102,4	57316,66 90,4	61451,48 100,2	64226,88 100,4	67069,49 100,7
Объем платных услуг населению, тыс. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	86855,98 104,7	93820,96 99,1	98152,48 100,4	102585,44 100,4	107638,6 100,6
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	108,3	108,0	109,3	106,8	105,6

Согласно представленному прогнозу, макроэкономические условия социально-экономического развития Пижанского муниципального округа характеризуются следующими тенденциями:

- снижением темпа роста оборота организаций (далее - ОО) в 2023-2025 годах со 103,7% в 2023 году до 102,6% в 2025 году;
- незначительным увеличением темпов роста индекса промышленного производства (в 2023 году индекс промышленного производства прогнозируется на уровне 93,1%, в 2024 году - 100,7%, в 2025 году - 101,3%);
- стабильностью производства сельскохозяйственной продукции (в 2023 году индекс производства прогнозируется на уровне 101,3%, в 2024 году - 101,2%, в 2025 году - 101,1%) при замедлении темпов производства по сравнению с 2022 годом - 111,3%;
- незначительным увеличением динамики роста инвестиций в основной капитал (в 2023 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 84,6% к предыдущему году, в 2024 году - 97,3%, в 2025 году - 100,9%) при ожидаемом снижении инвестиций в 2022 году на 31,7%);
- снижением темпа роста прибыли прибыльных предприятий (в 2023 году - 102,5%; 2024 году - 101,9%; 2025 году - 101,8%);

- ежегодным ростом фонда заработной платы (на 0,4% в 2023 году, на 0,4% в 2024 году и на 0,6% в 2025 году).

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы соответствуют тенденциям социально-экономического развития Кировской области.

3. Основные параметры и характеристики бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ОО по сравнению с оценкой 2022 года по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в ОО в 2023-2025 годах прогнозируется незначительно на уровне 3,2% - 3,5%, а по сравнению с оценкой 2022 года увеличится всего на 0,5 процентных пункта.

Основные параметры бюджета Пижанского муниципального округа в 2021-2024 годах представлены в следующей таблице:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. рублей	в % к ОО	тыс. рублей	в % к ОО	тыс. рублей	в % к ОО	сумма	в % к ОО
ОО	2518440,0	X	2612103,0	X	2685671,0	X	2756486,0	X
Доходы	359120,552	14,3	410828,302	15,7	332374,25	12,4	340523,22	12,4
налоговые и неналоговые	75768,551	3,0	91840,432	3,5	85322,0	3,2	90254,1	3,3
безвозмездные поступления	283352,001	11,3	318987,87	12,2	247052,25	9,2	250269,12	9,1
Расходы	373364,707	14,8	415328,302	15,9	336574,25	12,5	345023,22	12,5
Профицит(+)/дефицит(-)	-14244,155	X	-4500,0	X	-4200,0	X	-4500,00	X

В 2023 году, как и в предыдущие годы, бюджет Пижанского муниципального округа сформирован с *дефицитом* в объеме 4500,0 тыс. рублей, формирование которого обусловлено прогнозированием объема остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года, которые планируется направить на расходы бюджета Пижанского муниципального округа 2023 года.

В 2024 и 2025 годах бюджет Пижанского муниципального округа спрогнозирован с дефицитом в размере 4200,0 тыс. рублей и 4500,0 тыс. рублей соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 16071,881 тыс. рублей (или на 21,2%), в 2024 году по отношению к 2023 году снижаются на 6518,432 тыс. рублей (на 7,1%), в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 4932,1 тыс. рублей (на 5,8%).

По сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году *безвозмездные поступления* увеличиваются на 35635,869 тыс. рублей (или на 12,6%), в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 71935,62 тыс. рублей (на 22,6%), в 2025 году увеличиваются по сравнению с 2024 годом на 3216,870 тыс. рублей (на 1,3%).

Расходы бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год предусмотрены в объеме 415328,302 тыс. рублей, на 2024 год - 336574,25 тыс. рублей, в 2025 году - 345023,22 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия Пижанского муниципального округа отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Пижанского муниципального округа и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между муниципальными образованиями области в полном объеме (как показывают итоги предыдущих лет, данная ситуация повторяется ежегодно).

3.2.В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Думы Пижанского муниципального округа «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанский муниципальный округ Кировской области» одновременно с проектом решения (помимо прочих) представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального округа;
- прогноз социально-экономического развития муниципального округа;
- проект бюджетного прогноза муниципального округа (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ муниципального округа);
- паспорта муниципальных программ муниципального округа (проекты изменений в указанные паспорта);
- прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального округа.

Основные параметры (характеристики) бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы соответствуют данным, представленным в проекте внесения изменений в бюджетный прогноз муниципального образования Пижанский муниципальный округ на 2022-2027 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита бюджета Пижанского муниципального округа, а также по объемам муниципального долга Пижанского муниципального округа.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте решения учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2023-2025 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы учтены:

- изменения налогового законодательства;
- формирование расходной части бюджета Пижанского муниципального округа с учетом необходимости реализации проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных, областных и окружных проектов;
- осуществление бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ Пижанского муниципального округа в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов (обеспечение программно-целевого принципа использования бюджетных средств);
- необходимость сохранения действующих мер социальной поддержки населения Пижанского муниципального округа и их расширение по отдельным категориям (например, в отношении граждан, принимающих участие в специальной военной операции, и их семей);
- исполнения всех социально значимых обязательств Пижанского муниципального округа, а также мероприятий, направленных на развитие сфер здравоохранения, образования, культуры, спорта и т.д.;
- основные направления долговой политики Пижанского муниципального округа.

3.3. Формирование расходной части бюджета Пижанского муниципального округа проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом финансового управления Пижанского муниципального округа от 15.07.2022 № 70 (далее - Методика планирования).

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрены с учётом индексации заработной платы в 2022 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Остальные расходы, в том числе связанные с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

В соответствии с проектом решения в составе расходов бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования *резервного фонда администрации Пижанского муниципального округа* на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 200,0 тыс. рублей (в 2024 и 2025 годах по 200,0 тыс. рублей

ежегодно), что составит 0,05% общего объема расходов и соответствует требованиям бюджетного законодательства (не более 3,0%).

В течение пяти предшествующих лет (в 2017-2021 годы) фактические расходы резервного фонда производились только в 2019 году в размере 119,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 объем резервного фонда в 2022 году составлял 200,0 тыс. рублей, кассовые расходы не производились.

В соответствии постановлением администрации Пижанского муниципального округа от 11.03.2022 № 87 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Пижанского муниципального округа Кировской области» средства резервного фонда администрации Пижанского муниципального округа направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а именно на:

- Проведение аварийно-спасательных работ.
- Проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах, находящихся в муниципальной собственности.
- Проведение работ по предупреждению чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и эпидемий, которые могут привести к нарушению жизнеобеспечения населения или угрозе жизни и здоровью людей.
- Предотвращение распространения и ликвидацию очагов особо опасных болезней животных, при которых допускается отчуждение животных и (или) изъятие продуктов животноводства, на территории Пижанского муниципального округа.
- Предотвращение распространения массовых инфекционных заболеваний (эпидемии), включая проведение карантинных мероприятий в случае эпидемий, и ликвидацию их последствий на территории Пижанского муниципального округа.

4. Доходы бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы

Общий объем доходов бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год прогнозируется в размере 410828,302 тыс. рублей, что на 51707,75 тыс. рублей (14,4%) выше ожидаемой оценки 2022 года (359120,552 тыс. рублей) и обусловлено планируемым повышением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений и налоговых и неналоговых доходов.

В 2024 году доходы планируются в сумме 332374,25 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 19,1%, в 2025 году - 340523,22 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 2,5%.

Структура доходной части бюджета Пижанского муниципального округа в 2022-2025 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года		Прогноз					
			2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	75768,551	21,1	91840,432	22,4	85322,0	25,7	90254,1	26,5
Безвозмездные поступления	283352,001	78,9	318987,87	77,6	247052,25	74,3	250269,12	73,5
Итого	359120,552	100,0	410828,302	100,0	332374,25	100,0	340523,22	100,0

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Пижанского муниципального округа с 21,1% по оценке 2022 года до 26,5% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2025 году с 78,9% до 73,5%.

Однако в связи с неполным учетом в проекте решения безвозмездных поступлений из областного бюджета, основные характеристики проекта бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы изменятся после принятия областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и полного распределения средств между муниципальными образованиями области.

В разрезе собственных доходов структура бюджета Пижанского муниципального округа характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Показатели	Оценка 2022 года	Уд. вес, в %	Прогноз 2023 года	Уд. вес, в %	Прогноз 2024 года	Уд. вес, в %	Прогноз 2025 года	Уд. вес, в %
Налоговые доходы	58686,0	77,5	67026,4	73,0	70874,4	83,1	75352,4	83,5
Неналоговые доходы	17082,551	22,5	24814,032	27,0	14447,6	16,9	14901,7	16,5
ИТОГО	75768,551	100,0	91840,432	100,0	85322,0	100,0	90254,1	100,0

Как видно из таблицы, в 2023-2025 годах сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов. Динамика неналоговых доходов нестабильна, основное влияние оказывают доходы от использования имущества.

4.1. Налоговые доходы в 2023-2025 годах

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 67026,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 8340,4 тыс. рублей, или на 14,2%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2022 года в основном планируется за счет увеличения налог на имущество физических лиц на 471,2 тыс. рублей, или на 51,2%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3384,0 тыс. рублей, или на 28,5%, налога на доходы физических лиц - на 3787,1 тыс. рублей, или на 12,9%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года на 5,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 6,3%.

Структура налоговых доходов бюджета Пижанского муниципального округа в 2023-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	58686,0	100,0	67026,4	100,0	70874,4	100,0	75352,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	28860,4	49,2	32587,5	48,6	34896,4	49,2	37021,0	49,1
Акцизы	9197,3	15,7	9585,5	14,3	9999,5	14,1	10554,0	14,0
Налог на совокупный доход	14093,1	24,0	17525,2	26,1	18583,5	26,2	20298,8	26,9
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	11878,0	20,2	15262,0	22,8	16046,0	22,6	17454,0	23,2
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	5,0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	852,1	1,5	786,2	1,2	803,5	1,1	822,8	1,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	1358,0	2,3	1477,0	2,2	1734,0	2,4	2022,0	2,7
Налог на имущество	5861,2	10,0	6689,2	10,0	6737,0	9,5	6800,6	9,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	920,8	1,6	1392,0	2,1	1392,0	2,0	1392,0	1,8
<i>Налог на имущество организаций</i>	1046,6	1,8	1110,2	1,7	1158,0	1,6	1221,6	1,6
<i>Земельный налог</i>	3893,8	6,6	4187,0	6,2	4187,0	5,9	4187,0	5,6
Государственная пошлина	674,0	1,1	639,0	1,0	658,0	0,9	678,0	0,9

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (89,0%) в 2023 году, по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц - 49,2%, налоги на совокупный доход - 24,0% и доходы от акцизов - 15,7%.

В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2023 год в проекте решения прогнозируются в объеме 32587,5 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2023 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 3727,1 тыс. рублей, или на 12,9%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 7,1%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 6,1%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года на 9,1% согласно прогнозу социально-экономического развития Пижанского муниципального округа Кировской области, с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот.

Темп роста прогнозируемого налога на 2024-2025 годы также приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Поступления **доходов по акцизам на 2023 год** планируются с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 388,2 тыс. рублей, или на 4,2%, и составят 9585,5 тыс. рублей. В 2024 году темп роста составит 4,3% к предыдущему году, в 2025 году - 5,5%.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составляет 15262,0 тыс. рублей, что на 28,5% (на 3384,0 тыс. рублей) выше оценки 2022 года.

При расчёте прогноза на 2023 год учтены следующие факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

- применение к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития Пижанского муниципального округа на 2022 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»;

- установленные единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных округов в размере 100%, (статья 3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»);

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2023 год составит 1110,2 тыс. рублей, что на 63,6 тыс. рублей, или на 6,1%, выше ожидаемой оценки 2022 года.

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, облагаемых по кадастровой стоимости.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено:

- прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Кировской области на 2023 год к оценке 2021 года на 7,6%;

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

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составит 4187,0 тыс. рублей, что на 293,2 тыс. рублей, или на 7,5%, выше ожидаемой оценки 2022 года и базируется на показателях налоговой базы отчетного налогового периода.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтён объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков бюджета муниципального округа в сумме 110,3 тыс. рублей.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составляет 639,0 тыс. рублей, что на 5,2% (на 35,0 тыс. рублей) ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года.

Прогноз поступлений в 2024 году увеличен на 19,0 тыс. рублей, или 3,0%. В 2025 году прогноз поступлений увеличен на 20,0 тыс. рублей, или 3,0%.

Согласно представленным вместе с проектом решения сведениям об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами Пижанского муниципального округа, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, **объем налоговых льгот** предоставляемых в 2023 году составит 3,9 тыс. рублей (земельный налог).

4.2.Неналоговые доходы в 2023-2025 годах

Объем **неналоговых доходов** на 2023 год прогнозируется в сумме 24814,032 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2022 года на 57733,481 тыс. рублей, или на 45,3%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 6,0% (по оценке 2022 года их доля составит 4,8%).

В 2024 году прогнозируется снижение неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом на 10366,432 тыс. рублей, или 41,8%; в 2025 году прогнозируется рост неналоговых доходов к прогнозу 2024 года на 454,1 тыс. рублей, или 3,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета Пижанского муниципального округа в 2023-2025 годах:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	17082,551	100,0	24814,032	100,0	14447,6	100,0	14901,7	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2924,9	17,1	3402,3	13,7	3416,2	23,6	3428,7	23,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	334,4	2,0	411,4	1,7	411,4	2,8	411,4	2,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9972,0	58,4	9746,1	39,3	10171,3	70,4	10611,2	71,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1203,7	7,0	0	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	356,8	2,1	154,0	0,6	162,4	1,1	164,1	1,1
Прочие неналоговые доходы	2290,751	13,4	11100,232	44,7	286,3	2,0	286,3	1,9

В 2023-2025 году основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (39,3%-71,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,7%-23,0%).

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 год в объеме 3402,3 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 16,3%, или на 477,4 тыс. рублей.

При расчете прогноза поступления по доходам от использования муниципального имущества учтены следующие факторы:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;
- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;
- переоформления права аренды на иное право;
- количество объектов, отчуждаемых путем приватизации;
- прогнозируемая продажа земельных участков;
- установление моратория на применение коэффициента-дефлятора при начислении арендной платы за пользование муниципальным имуществом, включая земельные участки;
- неудовлетворительное состояние объектов имущества и, как следствие, снижение рыночной стоимости арендной платы;
- невостребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду.
- привлечение в бюджет задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.08.2022 года в объёме 121,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от платежей при пользовании природными ресурсами спрогнозировано по данным главного администратора доходов бюджета Пижанского муниципального округа в сумме 411,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 23,0%, или на 77,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2023 году планируются в сумме 9746,1 тыс. рублей, что на 225,9 тыс. рублей, или на 2,3% ниже ожидаемой оценки 2022 года. Поступления доходов спрогнозировано на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Пижанского муниципального округа на основании разработанных и утверждённых ими методик расчёта с учётом индекса потребительских цен 1,041.

Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируются в объеме 154,0 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2022 года в 2,3 раза, или на 202,8 тыс. рублей.

Данный вид доходов прогнозировался главными администраторами доходов бюджета Пижанского муниципального округа на основании данных о количестве наложенных штрафов и их среднем размере, сложившихся за предыдущие три года. Не учтены штрафы (пени, неустойки), поступающие за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов.

4.3.Безвозмездные поступления в 2023-2025 годах

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 318987,87 тыс. рублей, что выше уточненного плана (оценки) 2022 года на 35635,869 тыс. рублей, или на 12,6%.

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	уд. вес, %	Сумма	уд. вес, %	Сумма	уд. вес, %	Сумма	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	283352,001	100,0	318987,87	100,0	247052,25	100,0	250269,12	100,0
Дотации	64656,0	22,8	72651,0	22,8	61299,0	24,8	62003,0	24,8
Субсидии	129297,456	45,6	157079,87	49,2	97096,65	39,3	109288,62	43,7
Субвенции	77201,97	27,2	73438,2	23,0	85375,6	34,6	75696,5	30,2
Иные межбюджетные трансферты	12559,975	4,4	15818,8	5,0	3281,0	1,3	3281,0	1,3
Возврат остатков прошлых лет	-363,4	0,1	0	0	0	0	0	0

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет Пижанского муниципального округа и соответствующих расходов изменятся после принятия областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и полного распределения средств между муниципальными образованиями области.

5. Расходы бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы

5.1. В соответствии с представленным проектом решения на 2023 год расходы бюджета Пижанского муниципального округа запланированы в сумме 415328,302 тыс. рублей. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 19,0%, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года прогнозируются с ростом на 2,5%.

В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на образование - 150850,98 тыс. рублей, или 36,3% от общего объема; национальную экономику - 108874,632 тыс. рублей (26,2%); культуру, кинематографию - 68848,1 тыс. рублей (16,6%) и общегосударственные вопросы - 50501,07 тыс. рублей (12,2%).

Информация об объемах расходов на 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование направления расходов	Проект решения на 2023 год	Доля, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ	415328,302	100,0
Общегосударственные вопросы	50501,07	12,2
Национальная оборона	564,5	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6560,2	1,6
Национальная экономика	108874,632	26,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	10288,775	2,5
Охрана окружающей среды	2978,3	0,7
Образование	150850,98	36,3
Культура, кинематография	68848,1	16,6
Социальная политика	14523,16	3,5
Физическая культура и спорт	1228,585	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	110,0	0

5.2. При формировании бюджета Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы предусмотрены средства **на реализацию национальных проектов** в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 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 решения предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов по 3 направлениям: в 2023 году в объеме 10909,3 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в сумме 909,3 тыс. рублей и 8029,6 тыс. рублей соответственно (тыс. рублей):

Код национального проекта	Наименование направления реализации национальных проектов	План на 2023 год	План на 2024 год	План на 2025 год
Всего расходы бюджета Пижанского муниципального округа		415328,302	336574,25	345023,22
Всего расходы на национальных проектах		10909,3	909,3	8029,6
Доля расходов на проекты в общем объеме расходов бюджета Пижанского муниципального округа, %		2,6	0,3	2,3
A0	Культура	10000,0	0	0
E0	Образование	909,3	909,3	0
F0	Жилье и городская среда	0	0	8029,6

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета Пижанского муниципального округа в 2023 году составит 2,6%; в 2024 году - 0,3%; в 2025 году - 2,3%.

Наибольший объем средств в общей сумме расходов на реализацию национальных проектов в 2023-2025 годах предусмотрен по направлениям «Культура» и «Жилье и городская среда».

Софинансирование из бюджета Пижанского муниципального округа на реализацию национального проекта по направлению «Образование» в 2023 году составит 9,3 тыс. рублей, в 2024 году - 9,3 тыс. рублей.

5.3. В соответствии с проектом решения и иными документами, представленными вместе с проектом решения, расходы бюджета Пижанского муниципального округа на **оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан** в 2023 году составят 14520,16 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Пижанского муниципального округа в 2022-2025 годах, представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение 2022 года (на 26.10.2022)	План на 2023 год	План на 2024 год	План на 2025 год
Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО	2748,0	2994,0	2994,0	2994,0
Отклонение г/г, тыс. рублей	-170,56	246	0	0
Темп роста расходов г/г, в %	-5,8	9,0	0	0,0
Доля в общем объеме расходов, в %	0,7	0,7	0,9	0,9

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2023-2025 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 9,0%, в 2024 и 2025 годах объем установлен на уровне 2023 года. В структуре общих расходов бюджета Пижанского муниципального округа в 2023-2025 годах доля расходов на ПНО в среднем составит 0,8%.

В Перечень ПНО на 2023-2025 годы включено одно публичное нормативное обязательство «Ежемесячная денежная выплата на детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечением), в приемной семье».

Одной из основных причин снижения или увеличения объемов финансирования ПНО является изменение количества получателей мер социальной поддержки.

5.4. Расходы бюджета Пижанского муниципального округа на предоставление **субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями**, составят в 2023 году 3037,1 тыс. рублей, в 2024 году - 2101,8 тыс. рублей, в 2025 году - 1986,8 тыс. рублей:

Наименование направления расходов	2023 год	2024 год	2025 год
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям услуг, осуществляющим перевозку пассажиров на муниципальных маршрутах, (в тыс. рублей)	1561,0	1000,0	1000,0
Субсидии организациям индивидуальным предпринимателям, соответствующим требованиям части 1 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ « О развитии сельского хозяйства», (в тыс. рублей)	546,2	201,9	86,9
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим бесплатную перевозку детей военнослужащих на муниципальных маршрутах, (в тыс. рублей)	30,0	0	0
Субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям - победителям конкурсного отбора, (в тыс. рублей)	899,9	899,9	899,9
Итого	3037,1	2101,8	1986,8

5.5. Существенную долю в расходах бюджета Пижанского муниципального округа 25,2% занимают расходы **дорожного фонда муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области** (далее – дорожный фонд).

Объемы доходов бюджета Пижанского муниципального округа, формирующих ассигнования дорожного фонда, на 2023 год прогнозируются в объеме 104 831,432 тыс. рублей:

Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального округа, формирующих ассигнования дорожного фонда	2023 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	9585,5

Инициативные платежи по проектам местных инициатив	10151,732
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	29787,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (автомобильная дорога Советск-Яранск-Обухово)	55307,2
Итого:	104831,432

Объем ассигнований дорожного фонда на 2023 год предусматривается в размере 104831,432 тыс. рублей (на 43655,111 тыс. рублей выше уточненного плана 2022 года):

Наименование расходов	2022 год	2023 год	2024 год
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	31968,645	35720,5	35097,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в том числе:	72862,787	0	0
<i>По поддержке местных инициатив</i>	<i>17500,237</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ремонт дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием</i>	<i>55362,55</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ИТОГО:	104831,432	35720,5	35097,0

В 2023 году планируется ремонт 8,983 км автомобильных дорог на общую сумму 76686,931 тыс. рублей:

Наименование объектов	Ед. изм.	Мощность, планируемая к вводу	Стоимость, тыс. рублей
Ремонт автомобильной дороги Советск-Яранск-Обухово	км	4,87	55362,55
Ремонт тротуаров вдоль автомобильной дороги по ул.Колхозная, пгт Пижанка	км	1,0	2030,0
Ремонт дороги въезд, дер. Ахманово)	км	0,568	6194,179
Ремонт участка дороги по ул.Советская, дер.Безводное	км	0,25	1887,695
Ремонт автомобильной дороги по ул.Советская с.Воя (въезд в с.Воя)	км	0,24	1432,099
Ремонт участка автодороги ул.Новая, с. Казаково)	км	0,34	893,149
Ремонт участков автодороги по ул.Молодежная, Центральная, Зеленая, дер. Пайгишево	км	1,018	2534,646
Ремонт участка автодороги в асфальтном исполнении от перекрёстка ул.Солнечная до моста через р. Кермеж, дер.Павлово	км	0,352	4058,392
Ремонт участка автомобильной дороги по ул.Молодёжная, с.Обухово	км	0,345	2294,221
Итого	км	8,983	76686,931

Планируется капитальный ремонт автомобильных дорог протяженностью 5,096 км на общую сумму 22265,552 тыс. рублей:

Наименование объектов	Ед. изм.	Мощность, планируемая к вводу	Стоимость, тыс. рублей
Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования, дер. Семеево	км	0,83	2028,757
Капитальный ремонт участков автомобильных дорог общего пользования по ул. Ведерникова и ул.Механизаторов, пгт. Пижанка	км	0,25	710,5
Капитальный ремонт дороги в щебёночном исполнении по ул.Школьная от д.38 протяжённостью 200 метров, по ул.Новая от д.16 протяжённостью 200 метров, с. Соломино	км	0,4	958,46
Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул.Мира, с.Обухово	км	0,536	3768,257
Капитальный ремонт автомобильной дороги Пижанка-Нижняя	км	1,015	10138,643
Капитальный ремонт участка дороги в щебеночном исполнении с обустройством площадки на кладбище, дер. Подчасовня	км	1,2	2632,496
Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования, дер.Нижняя	км	0,865	2028,439
Итого	км	5,096	22265,552

5.6. Расходная часть бюджета Пижанского муниципального округа на трехлетний период сформирована с учетом реализации 6 муниципальных программ Пижанского муниципального округа Кировской области.

В 2023 году на реализацию 6 муниципальных программ Пижанского муниципального округа Кировской области запланированы расходы в общей сумме 414801,702 тыс. рублей. Наибольшую долю в расходах бюджета Пижанского муниципального округа занимают расходы на реализацию программ «Развитие образования» - 37,9% от общего объема расходов, «Развитие транспортной системы» - 25,7% «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта» - 17,7% и «Развитие муниципального управления» - 16,1%.

Информация об объемах финансирования в 2023 году муниципальных программ Пижанского муниципального округа Кировской области представлена в таблице:

№ п/п	Наименование направления расходов	2022 год (на 26.10.2022)	План на 2023 год	Доля в 2023 году, в %
Всего расходы на муниципальные программы		372760,907	414801,702	100,0
1.	Развитие муниципального управления, в том числе подпрограммы:	77817,242	66657,14	16,1
1.1.	<i>Функционирование администрации муниципального образования</i>	41498,886	41690,18	10,1
1.2.	<i>Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами</i>	2321,8	3605,0	0,9
1.3.	<i>Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, самозанятых</i>	5,00	5,0	0
1.4.	<i>Профилактика правонарушений и преступлений</i>	507,1	593,3	0,1
1.5.	<i>Охрана окружающей среды</i>	2627,2	2978,3	0,7
1.6.	<i>Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности</i>	13861,219	3180,0	0,8
1.7.	<i>Благоустройство</i>	8882,537	7212,36	1,7
1.8.	<i>Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения</i>	8113,5	7393,0	1,8
2.	Развитие образования	158830,9	157363,170	37,9
3.	Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта	61740,074	73463,86	17,7
4.	Управление муниципальными финансами	7639,3	8510,9	2,1
5.	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	2573,27	2385,2	0,6
6.	Развитие транспортной системы	64160,121	106421,432	25,7

6.Сбалансированность бюджета Пижанского муниципального округа, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения бюджет Пижанского муниципального округа на 2023 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 4500,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в объемах 4200,0 тыс. рублей и 4500,0 тыс. рублей соответственно.

Размер дефицита соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Покрытие дефицита бюджета Пижанского муниципального округа в 2023 году в сумме 4500,0 тыс. рублей планируется за счет остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

Долговая политика на 2023 год и среднесрочную перспективу 2024-2025 годов сформирована с учетом потребности бюджета Пижанского муниципального округа в финансовых результатах на покрытие дефицита бюджета Пижанского муниципального округа.

Верхний предел муниципального долга Пижанского муниципального округа, в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026 планируется в объеме равном нулю.

Предоставление в 2023-2025 годах муниципальных гарантий Пижанского муниципального округа не планируется.

7.Выводы

7.1. Формирование проекта бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанский муниципальный округ Кировской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Пижанского муниципального округа Кировской области и иными нормативными правовыми актами.

7.2. Проект бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового (второго) вариант прогноза социально-экономического развития Пижанского муниципального округа Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, который предполагает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы соответствуют тенденциям социально-экономического развития Кировской области.

7.3. Общий объем доходов бюджета Пижанского муниципального округа на 2023 год прогнозируется в размере 410828,302 тыс. рублей, что на 51707,75 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2022 года (359120,552 тыс. рублей).

Контрольно-счетная комиссия Пижанского муниципального округа отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Пижанского муниципального округа и соответствующих расходов изменятся после принятия областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и полного распределения средств между муниципальными образованиями области.

7.4. В соответствии с представленным проектом решения на 2023 год расходы бюджета Пижанского муниципального округа запланированы в

сумме 415328,302 тыс. рублей. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 19,0%, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года прогнозируются с ростом на 2,5%.

7.5. Бюджет Пижанского муниципального округа на 2023-2025 годы сформирован с учетом необходимости достижения целей национальных проектов в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2018 № 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 решения предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов по 3 направлениям: в 2023 году в объеме 10909,3 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в сумме 909,3 тыс. рублей и 8029,6 тыс. рублей соответственно.

Софинансирование из бюджета Пижанского муниципального округа на реализацию национального проекта по направлению «Образование» в 2023 году составит 9,3 тыс. рублей, в 2024 году - 9,3 тыс. рублей.

7.6. Расходы бюджета Пижанского муниципального округа на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2023 году составят 14520,16 тыс. рублей.

На предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, а также некоммерческим организациям, не являющимися областными государственными и муниципальными учреждениями, в 2023 году предусмотрены средства в сумме 3037,1 тыс. рублей.

7.7. Расходная часть бюджета Пижанского муниципального округа на трехлетний период сформирована с учетом реализации 6 муниципальных программ Пижанского муниципального округа Кировской области. В 2023 году на реализацию муниципальных программ Пижанского муниципального округа Кировской области запланированы расходы в общей сумме 414801,702 тыс. рублей.

7.8. Бюджет Пижанского муниципального округа на 2023 год спланирован с дефицитом в сумме 4500,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в объемах 4200,0 тыс. рублей и 4500,0 тыс. рублей соответственно.

Размер дефицита соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга Пижанского муниципального округа, в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026 планируется в объеме равном нулю.

Предоставление в 2023-2025 годах муниципальных гарантий Пижанского муниципального округа не планируется.

По итогам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата считает возможным принятие решение Думы Пижанского муниципального округа «О бюджете муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пижанского муниципального округа

Н.Н. Редькина