

## Заключение

**контрольно-счётной комиссии Вятскополянского района на проект решения Вятскополянской районной Думы «О бюджете муниципального образования Вятскополянский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

г. Вятские Поляны

07 декабря 2022 г.

### 1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной комиссии Вятскополянского муниципального района на проект Решения Вятскополянской районной Думы «О бюджете муниципального образования Вятскополянский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Вятскополянский муниципальный район, Положением «О бюджетном процессе в Вятскополянском муниципальном районе», Положением «О Контрольно-счётной комиссии Вятскополянского муниципального района».

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения 16 ноября 2022 г., в полной мере соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 30, 31 «Положения о бюджетном процессе в Вятскополянском районе».

В соответствии с Пояснительной запиской основные характеристики бюджета Вятскополянского муниципального района спрогнозированы на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в условиях 2 варианта социально-экономического прогноза, предполагающего благоприятные условия развития экономики района.

### 2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Вятскополянского муниципального района

Информация об основных прогнозных показателях на 2023-2025 годы приведена в виде таблицы.

Показатели	Единица измерения	2021 г. Отчет	2022 г. Оценка	Прогноз по 2 варианту		
				2023 г.	2024 г.	2025 г.
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу	тыс. руб. в ценах соответствующих лет	6 409 675,0	5 616 336,0	7 252 571,0	7 638 755,0	8 071 704,0
в % к предыдущему году	%	118,44	87,62	129,13	105,32	105,67
Количество организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования	ед.	243	240	240	242	243

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, всего	Тыс. руб. в ценах соотв. лет	3 453 053,50	1 896 578,49	1 786 931,14	1 877 464,12	1 989 599,61
Поступление налоговых и иных платежей в местный бюджет	Тыс. руб.	116 092,19	103 560,0	106 450,0	110 250,0	111 573,0
Финансовый результат деятельности всех организаций	тыс. руб.	186 086,0	- 128 856,0	235 286,0	241 702,0	250 142,0
Количество субъектов малого предпринимательства	Ед.	480	482	486	490	493
Оборот по субъектам малого предпринимательства	тыс. руб. в ценах соотв. лет	2 770 487,06	3 008 232,1	3 118 813,2	3 349 310,57	3 528 880,48
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг субъектами малого предпринимательства	тыс. руб.	2 465 443,95	2 738 707,72	2 873 060,18	3 013 440,2	3 171 892,28
Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий	руб.	17 594,91	19 354,4	21 347,91	22 927,65	24 349,17
Количество предприятий, занятых производством с/х продукции	ед.	6	5	5	5	5
Выручка от реализации с/х продукции	Тыс. руб.	772 931,0	825 324,58	933 150,0	954 600,0	1 036 500,0
Оборот розничной торговли	Тыс. руб.	1 796 234,37	2 000 087,21	2 192 471,6	2 327 418,23	2 466 202,17
Оборот общественного питания	Тыс. руб.	82 665,63	99 429,56	106 602,41	111 417,0	116 117,13
Объем платных услуг населению	Тыс. руб.	376 403,32	418 074,93	436 505,34	456 219,67	478 692,14
Численность занятых в экономике, включая лиц занятых ЛПХ	человек	10 503	10 181	10 182	10 105	10 027
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у ИП и отдельных граждан	человек	4 620	4 312	4 313	4 249	4 184
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс. руб. в ценах соответствующих лет	4 674 224,0	4 360 886,0	4 111 710,96	4 495 863,54	4 253 004,54
Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	1 301 009,45	1 418 000,0	1 398 000,0	1 473 665,4	1 538 187,4
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчёт на одного работника	Руб.	23 466,98	27 404,1	27 011,4	28 902,2	30 636,3

Макроэкономические условия исполнения бюджета Вятскополянского муниципального района текущего финансового года характеризуются, как снижением, так и ростом отдельных основных показателей развития

экономики района по сравнению с 2021 отчётным годом, что характеризует не очень устойчивое развитие экономики района.

При формировании прогноза социально-экономического развития Вятскополянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов использован 2 вариант прогноза социально-экономического развития района, который исходит из более благоприятного развития в прогнозируемом периоде тенденций внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы Вятскополянского района.

В 2022 году наблюдается снижение по следующим показателям развития:

- оборот организаций по всем видам деятельности;
- количество организаций, зарегистрированных на территории района;
- объём отгруженных товаров собственного производства, работ и услуг собственными силами;
- поступление налоговых и иных платежей в местный бюджет;
- финансовый результат деятельности всех организаций;
- количество субъектов малого предпринимательства;
- численность занятого населения в организациях;
- остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года.

При этом отмечается рост по итогам 2022 года по отношению к 2021 году, по следующим показателям:

- оборот по субъектам малого предпринимательства;
- отгружено товаров собственного производства объектами малого предпринимательства;
- среднемесячная заработная плата работников малых предприятий и среднемесячная номинально начисленная заработная плата;
- фонд оплаты труда;
- объём платных услуг, оказываемых населению;
- оборот розничной торговли и общественного питания.

как количества организаций, зарегистрированных на территории района, так и количества людей занятых в экономике, что обусловлено сложной демографической ситуацией в Вятскополянском районе.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов прогнозируется устойчивый рост основных показателей развития экономики района, кроме показателя численности населения и численности занятого населения.

Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу по прогнозу 2023 года составит 7 252 571,0 тыс. руб., что выше отчётного 2021 года на 11,6 %, а 2022 года на 22,56 %, на 2024 год оборот составит 7 638 755,0 тыс. руб. или 119,18 % к 2021 году, а к 2022 году – 136,0 %, на 2025 год прогнозируется оборот в размере 8 071 704,0 тыс. руб. или 125,93 % к 2021 году, а к 2022 году – 143,72 %.

Количество организаций, зарегистрированных на территории района, за 2022 год снизилось на 3 единицы по отношению к 2021 году или на 1,23 %. По прогнозу 2023 года количество организаций не изменится и составит 240 единиц, на перспективный прогноз планируется увеличение предприятий до 242 единиц в 2024 году и до 243 единиц в 2025 году.

Показатель по поступлению налоговых и иных платежей в местный бюджет прогнозируется с ростом по отношению к 2022 году, соответственно в 2023 году на 2,8 %, в 2024 году на 6,46 %, в 2025 году на 7,73 %, но по отношению к отчётному 2021 году этот показатель ниже в 2023 году на 8,3 %, в 2024 году на 5,03 %, в 2025 году на 3,89 %.

Показатель объёма отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по оценке 2022 года снизится на 45,07 % по отношению к 2021 году, а в 2023 году на 48,25% . Данный показатель прогнозируется с ростом по отношению к 2022 году, но так и не достигнет объёма 2021 года.

Количество субъектов малого предпринимательства по оценке 2022 года увеличилось на 2 единицы или на 0,42 % по отношению к 2021 году, в 2023 году прогнозируется рост количества субъектов на 4 единицы по сравнению с 2022 годом, а в 2024 году увеличение прогнозируется также на 4 единицы по отношению к 2023 году, а к 2025 году количество объектов составит 493 единицы или 102,3 % по отношению к 2022 году.

Оборот субъектов малого предпринимательства по оценке 2022 года увеличился по отношению к 2021 году на 8,58 %. По прогнозу на 2023 год оборот по субъектам малого предпринимательства составит 112,57 % по сравнению с 2021 годом, в 2024 году – 120,9 % по отношению к 2021 году, а в 2025 году составит 127,37 % по отношению к 2021 году.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции по оценке 2022 года увеличилась по сравнению с 2021 годом на 6,78 % или на 52 393,58 тыс. руб., а на 2023 год планируется увеличение на 13,0 % по сравнению с 2022 годом или на 107 825,42 тыс. руб., в 2024 году также планируется рост на 2,6 % по отношению к 2023 году или на 21 450,0 руб., в 2025 году прогнозируемый рост составит 8,58 % по отношению к 2024 году или 81 900,0 тыс. руб.

Также планируется рост по показателю оборота розничной торговли по сравнению с 2022 годом на 9,6 %, а по сравнению с 2021 годом на 22,0 %, на 2024 год темп роста к предшествующему году составит 6,15 %, а в 2025 году – 5,96 %.

Объём платных услуг населению планируемых на 2023 год увеличится по отношению к 2022 году на 4,4 %, по сравнению с 2021 годом на 15,96 %, темп роста в 2024 году по отношению к предшествующему периоду составит 4,5 %, а в 2025 году -- 4,92 %.

При этом прогнозируется снижение фонда оплаты труда в 2023 году по отношению к 2022 году на 1,41 % , по отношению к 2021 году прогнозируется рост на 7,45 %. Рост на 2024 год составит 5,41 % по отношению к 2023 году, а в 2025 году на 4,38 % по отношению к 2024 году.

Также на 2023 год прогнозируется снижение среднемесячной номинально начисленной заработной платы по отношению к 2022 году на 1,43 %, а по отношению к 2021 году рост на 15,1 %. На 2024 год прогнозируется рост по отношению к 2023 году на 7,0 %, а в 2025 на 6,0 % по отношению к 2024 году.

### 3. Доходы бюджета

В соответствии с данными Пояснительной записки доходная часть бюджета Вятскополянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирована с утверждёнными методиками расчёта, установленными нормативами отчислений в бюджеты, а также с учётом динамики поступления доходов и расчётного уровня собираемости налогов.

Главными задачами налоговой политики Вятскополянского района являются:

- реализация существующего комплекса мер, направленных на формирование благоприятного инвестиционного климата и развитие конкурентно способной экономики района;
- содействие занятости населения и создание благоприятных налоговых условий, способствующих развитию предпринимательской активности и легализации бизнеса самозанятых граждан;
- работа по укреплению доходной базы бюджета района за счёт наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов.

Главными направлениями бюджетной политики Вятскополянского района определены:

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учётом их приоритизации и повышения эффективности использования;
- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений образования, культуры и спорта, а также финансирование мероприятий, направленных на повышение качества услуг;
- привлечение кредитных ресурсов будет осуществляться с учётом минимизации процентных ставок и возможности досрочного исполнения долговых обязательств в соответствии с законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, что обеспечит прозрачность и эффективность рыночного инструмента;
- обеспечение подотчётности бюджетных расходов.

В соответствии с данными Пояснительной записки недоимка по налоговым и неналоговым прогнозным поступлениям на 2022 год не учитывалась, так как в прогнозные поступления доходов включается только недоимка, возможная к поступлению в очередном финансовом году без учёта задолженности, предполагаемой к погашению до конца 2022 года и невозможной к взысканию. *Вызывает сомнение отсутствие планирования недоимок по налоговым, а особенно по неналоговым доходам. Таким образом, не включение в бюджет сумм недоимок создаёт резервирование средств для последующего включения в бюджет.*

Доход ) часть бюджета на 2023 год запланирована в размере 758 078,1 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя, первоначально утвержденного на 2022 год на 119 557,6 тыс. рублей, или на 18,72 %, по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год также больше на 78 151,8 тыс. рублей или на 11,49 %, а по сравнению с утверждёнными доходами на 01.11.2022 г. больше на 91 379,6 тыс. руб. или 13,7 %

Структура удельного веса доходной части бюджета представлена в Таблице.

Виды доходов	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
Налоговые доходы	81 201,0	12,72	85 237,3	12,78	87 724,5	12,9	87 037,5	11,48
Неналоговые доходы	10 480,6	1,64	12 666,9	1,9	13 372,1	1,97	10 237,7	1,35
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 595,9	4,01	26 260,9	3,94	26 260,9	3,86	25 945,9	3,42
Безвозмездные поступления	521 243,0	81,63	542 533,4	81,38	552 568,8	81,27	634 857,0	83,75
<b>ИТОГО</b>	<b>638 520,5</b>	<b>100</b>	<b>666 698,5</b>	<b>100</b>	<b>679 926,3</b>	<b>100</b>	<b>758 078,1</b>	<b>100</b>

Общий объем прогнозируемых доходов на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденными доходами на 2022 г. имеет положительную динамику. Это обусловлено увеличением прогнозируемых доходов бюджета практически от всех поступлений кроме неналоговых доходов, которые снижаются по сравнению с 2022 годом на 242,9 тыс. руб. или 2,3 %.

Прогнозируемое поступление в 2023 году выше первоначально утвержденных показателей на 2022 год по следующим доходным источникам:

- налоговые доходы – на 5 836,5 тыс. руб. или 7,19 %;
- доходы от оказания платных услуг – на 350,0 тыс. руб. или на 1,37 %;
- безвозмездные поступления – на 113 614,0 тыс. руб. или 21,8 %

Прогнозируемое поступление в 2023 году выше ожидаемых к исполнению показателей на 2022 год только по безвозмездным поступлениям на 82 318,2 тыс. руб. или на 14,9 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года по прогнозным показателям на 2023 год ожидается снижение по следующим доходным источникам:

- по налоговым доходам – на 687,0 тыс. руб. или на 0,78 %;
- по неналоговым доходам – на 3 134,4 тыс. руб. или 23,44 %;

- по доходам от оказания платных услуг – на 315,0 тыс. руб. или 1,2 %.

Удельный вес собственных доходов прогнозируется на 2023 год в размере 16,25 % от общего объема доходов, что ниже первоначально утвержденного плана 2022 года на 2,12 %, и ниже показателя ожидаемого исполнения за 2022 год на 2,48 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений планируется на 2023 год в размере 83,75 %, что выше первоначально утвержденного плана 2022 года на 2,12 %, и выше показателя ожидаемого исполнения за 2022 год на 2,48 %.

Данный факт свидетельствует об увеличении объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Доходная часть бюджета рассчитана на основании прогноза социально-экономического развития района и не противоречит основным показателям макроэкономического развития района.

### *3.1. Налоговые доходы бюджета Вятскополянского муниципального района*

Информация о прогнозируемых объемах налоговых доходов на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утвержденных на 01.11.2022 г., и ожидаемом исполнении за 2022 год, по их видам представлена в Таблице.

Вид доходов	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)
Налог на доходы физических лиц	29 822,8	36,73	32 272,8	37,86	32 272,8	36,79	28 851,6	33,14
Акцизы по подакцизным товарам (продуктам), производимым на территории РФ	3 466,6	4,27	3 796,6	4,45	3 796,6	4,33	3 609,9	4,15
Налоги на совокупный доход	31 432,6	38,7	32 288,9	37,89	34 486,1	39,31	38 446,0	44,17
Налог на имущество	15 499,0	19,1	15 499,0	18,18	15 499,0	17,67	14 750,0	16,95
Государственная пошлина	980,0	1,2	1 380,0	1,62	1 670,0	1,9	1 380,0	1,59
<b>ИТОГО</b>	<b>81 201,0</b>	<b>100</b>	<b>85 237,3</b>	<b>100</b>	<b>87 724,5</b>	<b>100</b>	<b>87 037,5</b>	<b>100</b>

Планируется увеличение прогнозного показателя по налоговым поступлениям бюджета на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным аналогичным показателем на 2022 год на 5 836,5 тыс. руб. или 7,19 %. По сравнению с показателем ожидаемого исполнения за 2022 год

прогнозное значение на 2023 год, наоборот, снижается на 687,0 тыс. рублей или 0,78 %. Рост доходов в ожидаемом исполнении бюджета за 2022 год обусловлен в основном за счёт увеличения поступлений:

- от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения;

- от налога на доходы физических лиц.

А снижение прогнозных поступлений налоговых доходов на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год обусловлено снижением прогнозных поступлений по налогу на доходы физических лиц.

### *3.1.1. Налог на доходы физических лиц*

Одним из наиболее значимых для бюджета района является налог на доходы физических лиц, прогнозируемый на 2023 год в размере 28 851,6 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя, первоначально утвержденного на 2022 год на 971,2 тыс. руб., или на 3,25 %.

По отношению к ожидаемому выполнению за 2022 год ниже на 3 421,2 тыс. руб. или на 10,6 %.

Снижение доходов от налога на доходы физических лиц обусловлено значительным сокращением работников в ООО «Икеа Индастри Вятка», а увеличение поступлений по данному налогу в 2022 году обусловлено выплатой пособий при сокращении штатов в вышеуказанном предприятии.

Удельный вес данного источника в общем объеме собственных прогнозируемых поступлений на 2023 год составит 23,41 %, в объеме налоговых поступлений – 33,14 %.

### *3.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продуктам), производимым на территории РФ*

Размеры дифференцированных нормативов отчислений рассчитываются из протяжённости автомобильных дорог местного значения. Данный показатель рассчитан министерством финансов Кировской области.

Прогнозируемый на 2023 год размер составит 3 609,9 тыс. руб., что выше первоначально утверждённых доходов на 2022 год на 143,3 тыс. руб. или 4,13 %, но ниже ожидаемого исполнения на 186,7 тыс. руб. или на 4,92 %.

Удельный вес данного налога в объеме налоговых поступлений составит 4,15 %, в общем объеме собственных прогнозируемых поступлений – 2,93 %.

### *3.1.3. Налоги на совокупный доход*

Информация о прогнозируемых объемах налогов на совокупный доход на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утверждённых на 01.11.2022 г. и ожидаемом исполнении за 2022 год, по их видам представлена в Таблице.

Виды налогов на совокупный доход	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 год (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатель ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29 884,6	95,07	29 884,7	92,55	32 000,0	92,79	35 630,0	92,68
Единый сельскохозяйственный налог	78,0	0,25	78,0	0,25	91,7	0,26	84,0	0,22
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 470,0	4,68	2 326,2	7,2	2 326,2	6,75	2 732,0	7,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	68,2	0,2	0,0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>31 432,6</b>	<b>100</b>	<b>32 288,9</b>	<b>100</b>	<b>34 486,1</b>	<b>100</b>	<b>38 446,0</b>	<b>100</b>

Поступления по упрощенной системе налогообложения на 2023 год прогнозируются в сумме 35 630,0 тыс. руб., что выше первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 5 745,4 тыс. руб. или 19,22 %, и выше ожидаемого исполнения на 3 630,0 тыс. руб. или 11,34 %. В соответствии с данными Пояснительной записки, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан по данным налоговой отчетности № 5-УСН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» с учётом ожидаемой оценки за 2022 год.

Удельный вес доходов от упрощенной системы налогообложения в общем объеме собственных доходов на 2023 год составит 28,91 %, в объеме налоговых поступлений – 40,94 %.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год прогнозируются в размере 84,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 6,0 тыс. руб. или 7,7 %, а ожидаемого исполнения показателя на 2022 год ниже на 7,7 тыс. руб. или 8,4 %. Налог рассчитан по данным налоговой отчетности № 5-ЕСХН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» с применением коэффициента роста прибыли прибыльных предприятий 2022 года к 2021 году в размере 1,018.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме собственных доходов на 2023 год составит 0,07 %, в объеме налоговых поступлений – 0,1 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год прогнозируются в размере 2 732,0 тыс. руб., что выше первоначально утверждённого показателя на 2022 год на 1 262,0 тыс. руб. или 85,9 % , а ожидаемого исполнения выше на 405,8 тыс. руб. или 17,4 %. Налог рассчитан исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Удельный вес данного налога в общем объёме собственных доходов составит – 2,22 %, а в налоговых доходах – 3,14 %.

#### *3.1.4. Налог на имущество*

Поступления по налогам на имущество организаций на 2023 год прогнозируются в размере 14750,0 тыс. рублей, что ниже на 749,0 тыс. руб. или 4,83 % первоначально утвержденного показателя на 2022 год и ожидаемого исполнения за 2022 год.

Согласно Пояснительной записке за основу расчёта прогнозных сумм поступлений дохода от налога на имущество организаций взяты исчисленная к уплате сумма по налогу за 2021 год по данным налоговой отчётности № 5-ННО «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций». Рост налога спрогнозирован с учётом прогнозируемого темпа роста (снижения) остаточной балансовой стоимости основных фондов по Вятскополянскому району в 2023 году к оценке 2022 года с коэффициентом 0,88.

Удельный вес налога на имущество в общем объеме собственных доходов на 2023 год составит 11,97 %, в объеме налоговых поступлений – 16,94%.

#### *3.1.5. Государственная пошлина*

Поступления по государственной пошлине на 2023 год прогнозируются в размере 1 380,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 400,0 тыс. руб. или на 40,8 %, но ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 290,0 тыс. рублей или 17,36 %.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме собственных доходов на 2023 год планируется - 1,12 %, в объеме налоговых поступлений – 1,59 %.

### **3.2. Неналоговые доходы бюджета**

Информация о прогнозируемых объемах неналоговых доходов на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утверждённых показателях на 01.11.2022 г. и ожидаемом исполнении за 2022 год, по их видам представлена в Таблице.

Вид доходов	Первоначально утвержденные и плановые назначения на 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 316,8	88,9	9 716,8	76,71	9 716,8	72,67	9 095,5	88,85
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	49,2	0,47	164,2	1,3	230,0	1,72	164,4	1,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	940,0	8,97	2 074,5	16,38	2 473,7	18,5	800,0	7,81
Денежные взыскания (штрафы)	147,0	1,4	407,0	3,21	570,0	4,26	140,0	1,37
Прочие неналоговые доходы	27,6	0,26	304,4	2,4	381,6	2,85	37,8	0,37
<b>ИТОГО</b>	<b>10 480,6</b>	<b>100</b>	<b>12 666,9</b>	<b>100</b>	<b>13 372,1</b>	<b>100</b>	<b>10 237,7</b>	<b>100</b>

Планируется снижение прогнозного показателя по неналоговым поступлениям бюджета на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным аналогичным показателем на 2022 год на 242,9 тыс. руб. или 2,32 %. По сравнению с показателем ожидаемого исполнения за 2022 год прогнозные значения на 2023 год уменьшаются на 3 134,4 тыс. рублей или 23,44 %. Снижение обусловлено уменьшением прогнозируемых доходов от штрафов, прочих неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет района и продаж материальных и нематериальных активов.

### *3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год прогнозируются в размере 9 095,5 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 221,3 тыс. руб. или на 2,37 %, а ожидаемого исполнения на 621,3 тыс. руб. или на 6,4 %.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме собственных доходов на 2023 год составит 7,38 %, в объеме неналоговых поступлений – 88,85 %.

Информация о прогнозируемых объемах доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год, первоначально утвержденных показателей на 2022 год, утвержденных показателях по состоянию на 01.11.2022 г. и ожидаемом исполнении за 2022 год, по их видам представлена в Таблице.

Виды доходов от использования имущества	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
Доходы от аренды земельных участков	3 516,8	37,75	3 516,8	36,2	3 512,1	36,14	3 583,5	39,4
Доходы от аренды имущества	5 750,0	61,71	5 750,0	59,17	5 750,0	59,17	5 462,0	60,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	50,0	0,54	450,0	4,63	454,7	4,69	50,0	0,6
<b>ИТОГО</b>	<b>9 316,8</b>	<b>100</b>	<b>9 716,8</b>	<b>100</b>	<b>9 716,8</b>	<b>100</b>	<b>9 095,5</b>	<b>100</b>

Доходы от аренды земельных участков планируются выше первоначально утвержденных показателей на 2022 год на 66,7 тыс. руб. или на 1,9 %, и выше ожидаемого исполнения на 71,4 тыс. руб. или 2,03 %.

Доходы от аренды имущества наоборот снижаются по сравнению с первоначальным планом предшествующего года на 288,0 тыс. руб. или 5,0 %, также как и по ожидаемому исполнению за 2022 год.

По данным Пояснительной записки прогнозные поступления по доходам от сдачи в аренду имущества и земельных участков рассчитаны на основании размера арендных платежей по действующим договорам аренды.

### 3.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год прогнозируются в размере 164,4 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2022 год, а именно на 115,2 тыс. руб. или 134,15 %, но ниже ожидаемого исполнения на 65,6 тыс. руб. или 28,5%.

Объем дохода рассчитан с учётом размера платы по предоставленным декларациям о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в общем объеме собственных доходов на 2023 год планируется – 0,13 %, в объеме неналоговых поступлений – 1,6 %.

### 3.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в размере 800,0 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 140,0 тыс. рублей или 14,9 % , а по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год ниже на 1 673,7 тыс. руб. или 67,66 %.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме собственных доходов на 2023 год составит 0,65 %, в объеме неналоговых доходов составит 7,81 %.

Информация о прогнозных значениях поступления по данному неналоговому доходу на 2023 год, первоначально утверждённые на 2022 год, утверждённые по состоянию на 01.11.2022 г. и прогнозируемые к исполнению в 2022 году, по видам представлена в Таблице.

Виды доходов	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2022 г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)
Продажа земельных участков	640,0	68,09	1 184,5	57,1	1 510,2	61,0	500,0	62,5
Продажа имущества	300,0	31,91	890,0	42,9	963,5	49,0	300,0	37,5
<b>ИТОГО</b>	<b>940,0</b>	<b>100</b>	<b>2 074,5</b>	<b>100</b>	<b>2 473,7</b>	<b>100</b>	<b>800,0</b>	<b>100</b>

Доходы от продажи земельных участков в 2023 году планируются ниже первоначально утверждённых показателей на 2022 год на 140,0 тыс. руб. или 21,88 %, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год также планируется снижение доходов на 1 010,2 тыс. руб. или 66,9 %.

Доходы от продажи имущества в 2023 году планируются на уровне первоначально утверждённых показателей на 2022 год, но по сравнению с ожидаемым исполнением планируется снижение на 663,5 тыс. руб. или 68,9 %.

В соответствии с данными Пояснительной записки поступление доходов от реализации имущества и земельных участков запланировано с учётом рисков, связанных с низким уровнем спроса на объекты, запланированные к реализации.

В соответствии с прогнозным планом приватизации в 2023 году планируются к реализации следующие объекты:

- здание медпункта площадью 132,6 кв. м., 1965 года постройки, расположенное по адресу: дер. Чекашево, ул. Школьная, д. 16 и земельный участок площадью 1 039 кв. м.;

- помещение детского сада площадью 528,7 кв. м., 1982 года постройки, расположенное по адресу: дер. Чекашево, ул. Советская, д. 46.

### 3.2.4. Денежные взыскания (штрафы)

Поступления по денежным взысканиям (штрафам) на 2023 год прогнозируются в размере 140,0 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 7,0 тыс. рублей или на 4,8 %, по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год меньше на 430,0 тыс. руб. тыс. или на 75,4 %.

Удельный вес указанного вида неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов на 2023 год планируется 0,11 %, в объеме неналоговых поступлений –1,37 %.

### 3.2.5. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2023 год в сумме 37,8 тыс. руб., что выше первоначально утвержденного плана на 2022 год на 10,2 тыс. руб. или 36,9 %, а по сравнению с ожидаемым исполнением ниже на 343,8 тыс. руб. или 90,1 %. По данному доходному источнику учтена плата за размещение нестационарных торговых объектов. В ожидаемом исполнении бюджета по данному источнику дохода учтены поступления по инициативным платежам для реализации проектов поддержки местных инициатив.

Удельный вес указанного вида неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов на 2023 год планируется 0,03 %, в объеме неналоговых поступлений –0,37 %.

## 3.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются на 2023 год в общем объеме 25 945,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 350,0 тыс. руб. или 1,37 %, по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год ниже на 315,0 тыс. руб. или 1,2 %.

Удельный вес данного прогнозируемого вида источника в общем объеме прогнозируемых собственных доходов бюджета на 2023 год составит 21,0 %.

Информация о прогнозируемых объемах поступлений от оказания платных услуг на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утвержденных показателях на 01.11.2022 г. и ожидаемом исполнении за 2022 год, по их видам представлена в Таблице.

Виды доходов	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2021 год,	Удельный вес, (%)	Утвержденные показатели на 01.11.2021 г.	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2021 год	Удельный вес, (%)	Тыс. руб.	
							Прогнозируемые плановые назначения на 2022 год	Удельный вес, (%)
Доходы от оказания платных услуг	24 948,6	97,47	25 613,6	97,5	25 613,6	97,5	25 297,6	97,5

Доходы от компенсаций затрат государства	647,3	2,53	647,3	2,5	647,3	2,5	648,3	2,5
<b>ИТОГО</b>	<b>25 595,9</b>	<b>100</b>	<b>26 260,9</b>	<b>100</b>	<b>26 260,9</b>	<b>100</b>	<b>25 945,9</b>	<b>100</b>

Основным видом доходов от платных услуг в 2023 году остаются доходы от оказания платных услуг, а именно 9,5 %, оставшуюся часть в размере 2,5 % составляют доходы от компенсации затрат государства (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией муниципального имущества).

Согласно данным пояснительной записки данный доходный источник рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений родительской платы в учреждениях образования и возмещения коммунальных услуг по предоставленным помещениям в пользование.

### 3.4. Безвозмездные поступления

Информация о прогнозируемых объемах безвозмездных поступлений на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утверждённых показателях на 01.11.2022 г. и ожидаемом исполнении за 2022 год по их видам представлена в Таблице.

Вид доходов	Первоначально утверждённые плановые назначения на 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Утверждённые показатели на 01.11.2022г. (тыс.руб.)	Удельный вес, (%)	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)
Дотации	109 263,0	20,96	109 263,0	20,14	109 263,0	19,77	136 361,0	21,48
Субсидии	178 374,4	34,22	144 506,9	26,64	152 105,8	27,53	253 669,2	39,96
Субвенции	216 821,2	41,6	219 786,7	40,51	221 863,1	40,15	226 098,3	35,61
Иные межбюджетные трансферты	16 424,4	3,15	67 231,1	12,39	67 511,2	12,22	21 887,0	3,45
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	1 277,2	0,23	1 357,2	0,24	-	-
Прочие безвозмездные поступления	360,0	0,07	468,5	0,09	468,5	0,09	400,0	0,06
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун. районов	-	-	-	-	-	-	- 3 558,5	-0,56
<b>ИТОГО:</b>	<b>521 243,0</b>	<b>100</b>	<b>542 533,4</b>	<b>100</b>	<b>552 568,8</b>	<b>100</b>	<b>634 857,0</b>	<b>100</b>

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году планируются в объеме 634 857,0 тыс. рублей, что выше аналогичного первоначально утвержденного показателя на 2022 год на 113 614,0 тыс. рублей или 21,8 %, и выше показателя ожидаемого исполнения за 2022 год на 82 288,2 тыс. руб. или 14,9 %.

Удельный вес планируемых безвозмездных поступлений на 2023 год в общем объеме доходной части бюджета составляет 83,75 %.

### 3.4.1. Дотации

Планируемая сумма дотаций на 2023 год составляет 136 361,0 тыс. руб. Сумма дотации по сравнению с первоначально утверждённой суммой на 2022 год и ожидаемого исполнения выше на 27 098,0 тыс. руб. или 24,8 %.

Всю сумму выделяемой дотации составляет дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района.

### 3.4.2. Субсидии

Субсидии на 2023 год запланированы в размере 253 669,2 тыс. руб., что выше первоначально утверждённой суммы на 2022 год на 75 294,8 тыс. руб. или 42,21 %, а аналогичного показателя ожидаемого исполнения за 2022 год выше на 101 563,4 тыс. руб. или 66,77%.

Информация о прогнозируемых объемах субсидии на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утверждённых показателях на 01.11.2022 г. по их видам представлена в Таблице.

тыс. руб.

Наименование субсидии	Первоначально утверждённые на 01.01.2022 г.	Уточнённый план на 01.11.2022 г. и ожидаемое исполнение	Прогнозные показатели на 2023 год	Отклонение от первоначально го плана на 2022 год	Отклонение от уточнённого плана
На осуществление дорожной деятельности	28 631,0	18 508,0	19 177,0	-9 454,0	669,0
На ремонт дорог местного значения с твёрдым покрытием в границах городских населённых пунктов	-	-	98 268,6	98 268,6	98 268,6
На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование	10 374,2	10 374,2	10 643,6	269,4	269,4
На создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физкультурой и спортом	1 485,0	1 366,2	-	- 1 485,0	- 1 366,2
На оснащение объектов спортивной	3 778,4	2 629,8	-	- 3 778,4	- 2 629,8

инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием					
На реализацию мероприятий ГП Кировской области «Развитие физической культуры и спорта»	-	1 393,3	-	-	- 1 393,3
На реализацию мероприятий по подготовке образовательного пространства в рамках федерального проекта «Современная школа»	1 200,0	1 200,0	1 200,0	-	-
На реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	1 656,5	1 266,8	1 900,1	243,6	633,3
На поддержку отрасли культуры	163,5	1 711,3	127,6	- 35,9	- 1 583,7
На создание мест накопления ТКО	1 935,4	814,9	2 647,6	712,2	1 832,7
На проведение комплексных кадастровых работ	-	-	166,4	166,4	166,4
На обеспечение мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья за счёт средств Фонда содействия развитию ЖКХ	31 367,2	-	-	-31 367,2	-
На обеспечение мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья за счёт средств областного бюджета	285,2	-	-	- 285,2	-
На обеспечение мер по поддержке юридических лиц и ИП, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок	-	2 392,7	-	-	- 2 392,7
На реализацию мероприятий, направленных на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период	-	2 090,0	-	-	- 2 090,0
На выполнение расходных обязательств	92 811,7	94 399,2	107 722,0	14 910,3	13 322,8

муниципальных образований					
На оплату стоимости питания детей в пришкольных лагерях	765,9	765,9	831,1	65,2	65,2
На софинансирование ПТМИ	-	907,1	-	-	- 907,1
На выполнение предписаний надзорных органов в муниципальных общеобразовательных организациях	3824,8	4 585,7	-	- 3 824,8	- 4 585,7
На повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности ОМС	95,6	101,8	72,9	- 22,7	- 28,9
На строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения	-	-	10 395,0	10 395,0	10 395,0
На организацию деятельности народных дружин	-	-	42,3	42,3	42,3
На реализацию мероприятий, предусмотренных планом природоохранных мероприятий	-	-	475,0	475,0	475,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>178 374,4</b>	<b>144 506,9</b>	<b>253 669,2</b>	<b>75 294,8</b>	<b>109 162,3</b>

Плановое увеличение субсидии на 2023 год по сравнению с первоначальным планом на 2022 год обусловлено планированием сумм субсидий, не предусмотренных первоначально по следующим направлениям:

- на ремонт дорог в границах населённых пунктов;
- на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения;
- на организацию деятельности дорожных дружин;
- на реализацию мероприятий, предусмотренных планом природоохранных мероприятий;
- на проведение комплексных кадастровых работ.

При этом в 2023 году по сравнению с первоначальным планом на 2022 год отсутствует финансирование по следующим направлениям:

- на создание в муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;
- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья за счёт средств Фонда содействия развитию ЖКХ и за счёт средств областного бюджета;

- на выполнение предписаний надзорных органов в муниципальных общеобразовательных организациях.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год в 2023 году не запланированы следующие субсидии:

- на обеспечение мер по поддержке юридических лиц и ИП, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок;

- на реализацию мероприятий, направленных на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период;

- на софинансирование проектов поддержки местных инициатив.

При этом планируется увеличения финансирования по следующим направлениям:

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей;

- на оплату стоимости питания детей в пришкольных лагерях;

- на выполнение расходных обязательств муниципальных образований;

- на создание мест накопления ТКО;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование.

#### 3.4.3. Субвенции

Субвенции на 2023 год запланированы в размере 226 098,3 тыс. руб., что выше первоначального плана на 2022 год на 9 277,1 тыс. руб. или 4,28 %, и выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 4 235,2 тыс. руб. или 1,9 %.

Информация о прогнозируемых объемах субвенции на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год, утвержденных показателях на 01.11.2022 г. по их видам представлена в Таблице.

тыс. руб.

Наименование субвенции	Первоначально утверждённые на 01.01.2022 г.	Уточнённый план на 01.11.2022 г.	Прогнозные показатели на 2023 год	Отклонение от первоначального плана на 2022 год	Отклонение от уточнённого плана
На возмещение затрат на коммунальные услуги педагогическим работникам	8 344,0	9 195,0	9 114,0	770,0	- 81,0
На предоставление дотаций бюджетам поселений	5 312,0	5 312,0	5 466,0	154,0	154,0
На обеспечение деятельности административных комиссий	5,1	0,0	0,1	-5,0	0,1
На обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних	1 128,0	1 128,0	1 267,0	139,0	139,0
На возмещение затрат по	430,0	538,0	575,0	145,0	37,0

коммунальным услугам специалистам учреждений культуры					
На выполнение полномочий по хранению и ведению архива	122,2	122,2	122,3	0,1	0,1
На выполнение полномочий по опеке и попечительству	2 079,0	2 079,0	2 084,0	5,0	5,0
На выполнение полномочий по отлову бездомных животных	516,9	621,9	-	- 516,9	- 621,9
На осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства	1 063,5	947,7	367,6	- 695,9	- 580,1
На осуществление органами местного самоуправления управленческих функций сельскохозяйственного производства	1 470,0	1 470,0	1 100,0	- 370,0	- 370,0
На осуществление полномочий по составлению списков присяжных заседателей	25,8	25,8	5,3	- 20,5	- 20,5
На приобретение жилья для детей-сирот	7 799,4	5 672,3	9 217,5	1 418,1	3 545,2
На осуществление ежемесячных выплат на детей-сирот, находящихся под опекой и приёмным родителям	7 484,0	7 620,0	9 257,0	1 773,0	1 637,0
На выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях	1 544,2	1 544,2	2 054,7	510,5	510,5
На реализацию прав на получение бесплатного образования	150 346,0	153 962,0	153 941,0	3 595,0	- 21,0
На реализацию прав на получение бесплатного дошкольного образования	29 001,1	29 398,6	31 158,0	2 156,9	1 759,4
На начисление и выплату компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации	150,0	150,0	368,8	218,8	218,8
<b>ИТОГО:</b>	<b>216 821,2</b>	<b>219 786,7</b>	<b>226 098,3</b>	<b>9 277,1</b>	<b>6 311,6</b>

Увеличение субвенций на 2023 год по сравнению с первоначальным планом на 2022 год обусловлено за счёт увеличения субвенции практически по всем направлениям финансирования, кроме следующих субвенций:

- на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства;

- на осуществление органами местного самоуправления управленческих функций сельскохозяйственного производства;
- на осуществление полномочий по составлению списков присяжных заседателей;
- на обеспечение деятельности административных комиссий.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год в 2023 году также ожидается рост финансового обеспечения по всем направлениям финансирования, кроме следующих направлений:

- на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства;
- на осуществление органами местного самоуправления управленческих функций сельскохозяйственного производства;
- на осуществление полномочий по составлению списков присяжных заседателей.

Также в 2023 году не планируется выделение субвенции на выполнение полномочий по отлову безнадзорных животных.

#### 3.4.4. Иные межбюджетные трансферты

Выделение межбюджетных трансфертов планируется в 2023 году в размере 21 887,04 тыс. руб., что выше первоначального плана на 2022 год на 5 462,6 тыс. руб. или 33,26 %, по ожидаемому исполнению за 2022 год ниже на 45 624,2 тыс. руб. или 67,58 %.

Информация о прогнозируемых объемах иных межбюджетных трансфертов на 2023 год, первоначально утвержденных показателях на 2022 год и утвержденных показателях на 01.11.2022 г. по их видам представлена в Таблице.

тыс. руб.

Наименование ИМТ	Первоначально утверждённые на 01.01.2022 г.	Уточнённый план на 01.11.2022 г.	Прогнозные показатели на 2023 год	Отклонение от первоначального плана на 2022 год	Отклонение от уточнённого плана
Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключёнными соглашениями	2 534,6	2 534,6	2 890,7	356,1	356,1
На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	12 889,8	12 709,2	12 967,9	78,1	258,7
на финансовую поддержку детско-юношеского спорта	1 000,0	1 000,0	1 000,0	-	-
На обеспечение питания в дошкольных учреждениях	-	801,8	-	-	- 801,8
На ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	-	49 997,4	-	-	- 49 997,4
На подготовку к отопительному сезону	-	175,5	-	-	- 175,5

На установку пожарных извещателей	-	12,6	-	-	- 12,6
На создание модульных муниципальных библиотек	-	-	5 000,0	5 000,0	5 000,0
На предоставление горячего бесплатного питания детям военнослужащих	-	-	28,4	28,4	28,4
<b>Итого:</b>	<b>16 424,4</b>	<b>67 231,1</b>	<b>21 887,0</b>	<b>5 462,6</b>	<b>- 45 344,1</b>

Увеличение межбюджетных трансфертов в 2023 году по отношению к первоначальному плану на 2022 год обусловлено выделением средств на обустройство модульных муниципальных библиотек.

Снижение прочих межбюджетных трансфертов в 2023 году по сравнению с уточнённым планом на 2022 обусловлено отсутствием межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог местного значения.

### 3.4.5. Прочие безвозмездные поступления

В 2023 году также запланированы доходы от прочих безвозмездных поступлений в сумме 400,0 тыс. руб., что выше первоначального плана на 2022 год на 40,0 тыс. руб. или 11,1 %, но ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 1 425,7 тыс. руб. или на 78,1 %.

Данное увеличение ожидаемого исполнения обусловлено в первую очередь выделением администрации Вятскополянского района средств в виде гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации г. Москва на сумму 1 270,2 тыс. руб. для приобретения оборудования и проведения конкурсов для детей из неблагополучных семей на базе Вятскополянского РОМЦ.

### 3.5. Доходы бюджета на плановый период 2023-2024 годов.

Динамика прогнозируемых доходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлена в Таблице.

Виды доходов	Прогнозируемые доходы на 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые доходы на 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые доходы на 2025 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
Налоговые доходы	87 037,5	11,48	92 953,6	11,02	95 442,3	15,05
Неналоговые доходы	10 237,7	1,35	10 237,7	1,21	10 237,7	1,61
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 945,9	3,42	26 085,9	3,09	26 275,9	4,14
Безвозмездные поступления	634 857,0	83,75	714 440,1	84,68	502 311,8	79,2
<b>ИТОГО</b>	<b>758 078,1</b>	<b>100</b>	<b>843 717,3</b>	<b>100</b>	<b>634 267,7</b>	<b>100</b>

Из данных таблицы следует, что прогнозные налоговые доходы в 2024 году выше аналогичных доходов прогнозируемых к поступлению в 2023 году на 58 916,1 тыс. руб. или 6,8 %.

В 2025 году поступления от налоговых доходов в бюджет района прогнозируются с ростом по отношению к 2023 году на 8 404,8 тыс. руб. или 9,66 %, а по отношению к 2024 году с ростом на 2 488,7 тыс. руб. или 2,68 %.

По неналоговым доходам на 2024 и 2025 годы планируются поступления равные поступлениям, запланированным на 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг в 2024 году прогнозируются с увеличением по отношению к 2023 году на 140,0 тыс. руб. или 0,54 %, в 2025 году на 330,0 тыс. руб. или 1,27 % по отношению к 2023 году, а по отношению к 2024 году увеличение составит 190,0 тыс. руб. или 0,73 %.

Отмечается значительное увеличение доходов от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно на 75 583,1 тыс. руб. или 12,53 % в 2024 году по сравнению с 2023 годом. В 2025 году наоборот отмечается значительное снижение поступлений от других бюджетов, а именно по отношению к 2023 году снижение составит 132 545,2 тыс. руб. или 20,88 %, а по отношению к 2025 году на 212 128,3 тыс. руб. или 29,69 %.

Объём безвозмездных поступлений представлен на основании проекта бюджета Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». Увеличение доходов в 2024 году прогнозируется за счёт увеличения средств субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, равно как и снижение в 2025 году за счёт уменьшения средств субсидии на ремонт дорог.

Динамика прогнозируемых доходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в разрезе видов доходов представлена в Таблице.

Виды доходов	Прогнозируемые доходы на 2023 год (тыс. руб.)	Прогнозируемые доходы на 2024 год (тыс. руб.)	Отклонение от 2023 года	Прогнозируемые доходы на 2025 год (тыс. руб.)	Отклонение от 2023 года
<b>Налоговые доходы</b>	<b>87 037,5</b>	<b>92 953,6</b>	<b>5 916,1</b>	<b>95 442,3</b>	<b>8 404,8</b>
Налог на доходы физических лиц	28 851,6	30 408,8	1 557,2	31 746,3	2 894,7
Акцизы по подакцизным товарам (продуктам), производимым на территории РФ	3 609,9	3 765,8	155,9	3 974,6	364,7
Налоги на совокупный доход	38 446,0	40 558,5	2 112,5	42 342,8	3 896,8
Налоги на имущество	14 750,0	16 840,5	2 090,5	15 998,6	1 248,6
Государственная пошлина	1 380,0	1 380,0	-	1 380,0	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>10 237,7</b>	<b>10 237,7</b>	<b>-</b>	<b>10 237,7</b>	<b>-</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 095,5	9 095,5	-	9 095,5	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	164,4	164,4	-	164,4	-

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	800,0	940,0	-	800,0	-
Денежные взыскания (штрафы)	140,0	140,0	-	140,0	-
Прочие неналоговые доходы	37,8	37,8	-	37,8	-
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	<b>25 945,9</b>	<b>26 085,9</b>	<b>140,0</b>	<b>26 275,9</b>	<b>330,0</b>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<b>634 857,0</b>	<b>714 440,1</b>	<b>79 583,1</b>	<b>502 311,8</b>	<b>-132 545,2</b>
Дотации	136 361,0	114 886,0	- 21 475,0	116 715,0	- 19 646,0
Субсидии	253 669,2	360 529,6	106 860,4	148 587,9	-105 081,3
Субвенции	226 098,3	222 765,9	- 3 332,4	220 750,3	- 5 348,0
Иные межбюджетные трансферты	21 887,0	15 858,6	- 6 028,4	15 858,6	- 6 028,4
Прочие безвозмездные поступления	400,0	400,0	-	400,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	- 3 558,5	-	3 558,5	-	3 558,5
<b>ИТОГО:</b>	<b>758 078,1</b>	<b>843 717,3</b>	<b>85 639,2</b>	<b>634 267,7</b>	<b>-123 810,4</b>

#### 4. Расходы бюджета

##### 4.1. Основные подходы при формировании бюджета на 2023 год.

Расходная часть бюджета Вятскополянского района в 2023 году сохранит свою социальную направленность – неукоснительное выполнение действующих обязательств социальной политики и обеспечение объема и качества муниципальных услуг отраслей социально-культурной сферы.

При планировании расходной части бюджета на 2023 год основными приоритетами являются:

- сохранение ранее предусмотренных мер социальной поддержки граждан района, индексация их размеров;
- индексация расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений с учетом предложений РСТ;
- индексация заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента РФ;
- планирование бюджетных ассигнований на заработную плату в полном объеме с учетом предельной штатной численности, утвержденной по органам местного самоуправления;
- сохранение основных подходов по формированию межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета Вятскополянского района сформированы в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Вятскополянский муниципальный район Кировской области.

Приложенная Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета района утверждена приказом начальника управления финансов администрации Вятскополянского района от 21.07.2017 № 28 с учетом изменений от 02.06.2022 № 12/1.

#### 4.2. Общая характеристика.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме 767078,1 тыс. рублей, что на 123757,6 тыс. рублей или на 19% выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета района в 2022 году расходы бюджета на 2023 год увеличатся на 74903,7 тыс. рублей или на 11%.

Информация по прогнозируемым объемам расходов бюджета района в 2023 году по сравнению с аналогичными первоначально утвержденными показателями 2022 года по видам расходов представлена в Таблице.

Раздел, подраздел	Первоначально утвержденные плановые назначения на 2022 год, тыс. руб.	Утвержденные назначения на 2022 год, тыс. руб.	Показатели ожидаемого исполнения за 2022 год, тыс. руб.	Прогнозируемые плановые назначения на 2023 год, тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	60496,1	66205,1	66605,1	72591,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1400,8	1354,1	1354,1	1579,6
Национальная экономика	34718,0	84171,3	84171,3	125823,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3548,3	6399,9	6399,9	14446,8
Охрана окружающей среды	0	0	0	1000,0
Образование	376933,9	393072,6	393681,5	395547,8
Культура, кинематография, средства массовой информации	48007,5	51233,6	51217,0	57145,2
Социальная политика	29816,8	28622,0	28622,0	34631,8
Физическая культура и спорт	15423,4	16498,0	16498,0	14388,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	4210,0	2829,8	2829,8	3700,0
Межбюджетные трансферты	68765,6	40795,6	40795,6	46224,5
<b>Итого</b>	<b>643320,5</b>	<b>691182,1</b>	<b>692174,4</b>	<b>767078,1</b>

Из приведенной таблицы видно, что в текущем финансовом году наибольший удельный вес в расходной части бюджета имеют разделы «Образование», «Национальная экономика» и «Общегосударственные вопросы».

Увеличение прогнозных расходных показателей на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, отмечено практически по всем видам расходов:

- «Общегосударственные вопросы» - на 5986,2 тыс. руб. или на 8,98%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 225,5 тыс. рублей или 16,6%;
- «Национальная экономика» - на 41651,8 тыс. руб. или 49,5 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 8046,9 тыс. руб. или 225,7%;
- «Охрана окружающей среды» - на 1000,0 тыс. руб.;
- «Образование» - на 1866,3 тыс., руб. или на 1,0%;
- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - на 5928,2 тыс. рублей или на 11,6%;
- «Социальная политика» - на 6009,8 тыс. руб. или на 21,0%.
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 870,2 тыс. руб. или 30,7%;
- «Межбюджетные трансферты» - на 5428,9 тыс. руб. или 13,3%.

Уменьшение прогнозных расходных показателей на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год отмечено только по разделу - «Физическая культура и спорт» - на 36193,5 тыс. руб. или 219,3%;

#### *4.3. Муниципальные программы*

Формирование проекта бюджета осуществлено на основе программного метода планирования расходов и в общем объеме районного бюджета на 2023 год на реализацию муниципальных программ запланированы средства в сумме 765280,2 тыс. руб. или 99,8% от общего объема расходов бюджета.

**\*Примечание.** В текстовой части Пояснительной записки (стр. 9) представлена арифметически неверная итоговая сумма подсчета бюджетных ассигнований, направленных на финансирование муниципальных программ района – 641803,4 тыс. руб. вместо 765280,2 тыс. руб.

Непрограммные расходы составляют 1797,9 тыс. руб. или 0,2% от общего объема расходов бюджета. В 2022 году первоначально утвержденный показатель непрограммных расходов составлял 1498,1 тыс. руб., что меньше показателя 2023 года на 299,8 тыс. руб.

К непрограммным относятся расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Вятскополянского района и депутатов Вятскополянской районной Думы.

Необходимо отметить, что средств, выделяемых на содержание Контрольно-счётной комиссии, не достаточно, так как в бюджете не предусмотрены расходы на повышение квалификации сотрудников.

В течение 2023 года планируется реализация 5-ти муниципальных программ Вятскополянского района, в которые входят 3 подпрограммы и 27 отдельных мероприятий.

Сумма расходов на реализацию утвержденных муниципальных программ, предусмотренных в проекте представленного бюджета на 2023 год, по сравнению с 2022 годом составляет:

в тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Первоначальный план на 2022 год	Утвержденный план на 2022 год	План на 2023 год	Откл. от утвержд. плана
«Развитие образования» на 2019-2023 годы	387793,9	404357,4	408260,8	+3903,4
«Управление муниципальным имуществом» на 2020-2024 годы	4359,5	5101,6	5360,8	+259,2
«Развитие АПК» на 2020-2024 годы	3050,4	3039,6	1467,6	-1575,0
«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» на 2020-2024 годы	78491,0	49145,5	60901,8	+11756,3
«Создание условий, способствующих развитию района» на 2020-2024 годы	168108,6	225528,6	289289,2	+63760,6

Увеличение средств на МП «Развитие образования» в 2023 году обусловлено индексацией заработной платы работникам учреждений образования, а также участием в Федеральном проекте «Современная школа» в рамках Национального проекта «Образование».

Незначительное увеличение средств на МП «Управление муниципальным имуществом» обусловлено выделением средств на проведение комплексных кадастровых работ для уточнения границ участков в дер. Пеньки и Старая Белогузка.

Уменьшение средств на МП «Развитие АПК» связано с сокращением средств на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) и передачей полномочий по отлову безнадзорных домашних животных управление ветеринарии Кировской области.

Увеличение средств на реализацию МП «Создание условий, способствующих развитию района» связано с софинансированием ремонта участка водопровода в дер. Средние Шуны в рамках ППМИ, приобретением квартир для детей-сирот, увеличением средств на создание мест (площадок) для накопления ТКО.

Прогнозное увеличение ассигнований на МП «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» в основном обусловлено организацией централизованного бюджетного учета сельских поселений района и созданием централизованной бухгалтерией.

#### 4.4. Подпрограммы и отдельные мероприятия

В муниципальную программу «Создание условий, способствующих развитию района на 2020-2025 годы» входит 3 подпрограммы, из них к финансированию представлены:

в тыс. руб.

Наименование подпрограммы	Первоначальный план на 2022 г.	Утверждено на 2022 год	План на 2023 год	Откл. от утвержд. плана
«Развитие экономического потенциала»	1288,5	8206,5	4192,0	-4014,5
«Развитие социальной политики»	66043,5	70034,6	74515,6	+4481,0
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	34175,9	72862,0	135442,6	+62580,6

Увеличение выделенных средств на подпрограмму «Развитие социальной политики» в основном связано с деятельностью учреждений культуры и спорта, а на подпрограмму «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» обусловлено выделением областных средств на капитальный ремонт дороги Вятские Поляны – Слудка – Каракули и на разработку технического задания по проектированию объектов питьевого водоснабжения в Усть-Люге.

Уменьшение средств на подпрограмму «Развитие экономического потенциала» обусловлено окончанием финансирования Краснополянской автоколонны и направлением средств на субсидирование пассажирских перевозок на территории района.

Отдельные мероприятия направлены на решения конкретных задач в рамках муниципальных программ, расходы на которые не могут быть распределены между подпрограммами. Профинансированные отдельные мероприятия представлены в проекте бюджета в количестве 27-ми ед. и направлены на достижение определенных задач по функционированию экономики и социальной сферы Вятскополянского района.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальная программа «Развитие АПК на 2020-2025 годы» имеет отдельные мероприятия, такие как:

1. «Организация деятельности отдела сельского хозяйства администрации Вятскополянского района»;
2. «Стимулирование инвестиционной деятельности и инновационного развития агропромышленного комплекса»;
3. «Кредитование малых форм хозяйствования».

В приложениях № 5 и № 7 эти отдельные мероприятия отсутствуют, таким образом, профинансированные отдельные мероприятия представлены в проекте бюджета в неполном объеме.

Расходы на реализацию отдельных мероприятий, предусмотренных в проекте представленного бюджета на 2023 год, по сравнению с 2022 годом составляет:

в тыс. руб.

Наименование отдельного мероприятия	План 2022 г.	План 2023 г.	отклонение
1. Управление образованием в Вятскополянском районе	12078,0	12836,5	+758,5

2.Дошкольное образование в Вятскополянском районе	52461,5	10,2	+3248,7
3.Общее образование в Вятскополянском районе	65975,6	1115,5	+11139,9
4.Дополнительное образование в Вятскополянском районе	36697,7	39541,0	+2843,3
5.Создание условий для функционирования образовательных учреждений района	477,4	621,6	+144,2
6.Организация деятельности управления финансов	5238,6	10667,3	+5428,7
7.Повышение результативности предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений	31801,2	40758,5	+8957,3
8.Управление муниципальным долгом	4210,0	3700,0	-510,0
9.Обеспечение деятельности УЗиО администрации Вятскополянского района	3314,1	3766,4	+452,3
10.Повышение эффективности использования муниципального имущества	733,7	1076,4	+342,7
11.Повышение эффективности управления земельными ресурсами	40,0	0	-40,0
12.Организация деятельности администрации Вятскополянского района	42074,2	47643,1	+5568,9
13.Предоставление мер социальной поддержки отдельной категории граждан Вятскополянского района	2322,5	2128,0	-194,5
14. Развитие строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства	1370,0	592,2	-777,8
15. Развитие пассажирских перевозок на территории Вятскополянского района	1000,0	3600,0	+2600,0
16. Содействие занятости населения	288,5	592,0	+303,5
17.Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка	100,0	2,5	-97,5
18.Меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту	15,0	2,5	-12,5
19.Реализация молодежной политики	60,0	2,5	-57,5
20.Деятельность учреждений в сфере физической культуры и спорта	10381,9	13313,0	+2931,1
21.Развитие физической культуры и массового спорта	225,0	75,0	-150,0
22.Развитие культуры, художественного творчества, организация досуга и библиотечного обслуживания населения	90,0	5,0	-85,0
23.Деятельность межпоселенческих учреждений культуры	44622,4	48577,5	+3955,1
24.Взаимодействие с общественными объединениями, некоммерческими организациями социально-ориентированного направления	50,0	10,0	-40,0
25.Профилактика экстремизма и гармонизация межнациональных и меж конфессиональных отношений в Вятскополянском районе	20,0	2,5	-17,5
26.Защита населения и территории Вятскополянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	100,0	100,0	0
27.Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	3466,6	3511,5	+44,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>319213,9</b>	<b>365950,7</b>	<b>+46736,8</b>

Из приведенной таблицы видно, что в проекте бюджета на 2023 год не запланированы цифровые показатели отдельного мероприятия «Повышение

эффективности управления земельными ресурсами», выделяемые для проведения комплексных кадастровых работ.

Данных о приостановлении либо отмене этого отдельного мероприятия в Пояснительной записке не представлено.

Также в контрольно-счетную комиссию не представлены разработанные нормативные правовые документы, регламентирующие действие отдельных мероприятий на территории района.

#### **4.5. Национальные проекты**

Проектом бюджета на 2023 год предусматривается участие Вятскополянского района в реализации таких Федеральных проектов в рамках Национальных проектов, как:

1. Федеральный проект «Современная школа» в рамках Национального проекта «Образование» - 1212,4 тыс. руб. для создания в кабинетов естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» в учреждениях образования с. Ершовка, с. Слудка, дер. Средняя Тойма и дер. Чекашево;

2. Федеральный проект «Чистая вода» в рамках Национального проекта «Жилье и городская среда» - 10500,0 тыс. руб. для разработки технического задания на проектирование по объекту «Модернизация системы водоснабжения в Усть-Люге»;

3. Федеральный проект «Спорт – норма жизни» в рамках Национального проекта «Демография» - 1000,0 тыс. руб. на приобретение спортивного инвентаря для спортивной школы «Витязь» г. Сосновка;

4. Федеральный проект «Культурная среда» в рамках Национального проекта «Культура» - 5000,0 тыс. руб. для создания модельной библиотеки в пгт Красная Поляна.

#### **4.6. Анализ расходов в разрезе функциональной и ведомственной классификации**

Одним из главных приоритетов бюджетной политики в 2023 году остается финансовое обеспечение социальных обязательств. Представленная пояснительная записка указывает на применение подходов индексации мер социальной поддержки граждан района в соответствии с действующим законодательством и расходов на оплату коммунальных услуг с учетом предложений региональной службы по тарифам.

#### **4.7. Расходы бюджета на плановый период 2024-2025 годов.**

Динамика прогнозируемых расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлена в Таблице.

Виды расходов	Прогнозируемые расходы на 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые расходы на 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Прогнозируемые расходы на 2025 год (тыс. рублей)	Удельный вес, (%)
---------------	--	-------------------	--	-------------------	--	-------------------

Общегосударственные вопросы	72591,3	9,5	72450,6	8,6	76996,8	12,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1579,6	0,2	1536,8	0,2	1536,8	0,2
Национальная экономика	125823,1	16,4	239575,4	28,4	26778,3	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	14446,8	1,9	0	0	205,5	0,1
Охрана окружающей среды	1000,0	0,1	164,4	0	164,4	0,1
Образование	395547,8	51,5	385871,2	45,7	386977,1	60,9
Культура, кинематография, средства массовой информации	57145,2	7,4	51145,2	6,1	51016,3	8,0
Социальная политика	34631,8	4,5	31567,6	3,7	29879,8	4,7
Физическая культура и спорт	14388,0	1,9	13388,0	1,6	13388,0	2,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	3700,0	0,5	3700,0	0,4	3700,0	0,6
Межбюджетные трансферты	46224,5	6,1	45318,1	5,3	44624,6	7,0
<b>ИТОГО</b>	<b>767078,1</b>	<b>100</b>	<b>844717,3</b>	<b>100</b>	<b>635267,7</b>	<b>100</b>

Из приведенной таблицы видно, что такому виду, как «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2024 год не предусматриваются.

В представленном варианте проекта бюджета в плановом периоде 2024-2025 годов показатели условно утверждаемых расходов определены в сумме 6139,1 тыс. руб. и 12503,6 тыс. руб. соответственно, что не противоречит условиям ст. 184.1. БК РФ.

## 5. Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета района не обеспечиваются плановыми доходами, в результате планируемый дефицит бюджета предусмотрен в 2023 году в сумме 9000,0 тыс. руб. Установленный ст. 92.1 БК РФ максимально возможный предел не превышен.

Финансирование дефицита бюджета на 2023 год определено в основном за счёт кредитов кредитных организаций в сумме 8000,0 тыс. руб. и остатков средств на счетах в сумме 1000,0 тыс. руб.

В соответствии с Программой муниципальных заимствований Вятскополянского района в 2023 году планируется привлечение кредитов на общую сумму 35500,0 тыс. руб., в том числе 25500,0 тыс. руб. в виде кредитов кредитных организаций (банков) и 10000,0 тыс. руб. в виде кредитов от других

бюджетов бюджетной системы РФ (бюджет Кировской области) и погашение кредитов в сумме 27500,0 тыс. руб.

Необходимо учесть, что в текстовой части Пояснительной записки информация по привлечению и погашению кредитов представлена не в развернутом виде.

Верхний предел муниципального долга Вятскополянского района определен на 01.01.2023 г. в сумме 61041,0 тыс. руб., что не превышает предельный долг муниципального образования, установленный ст.107 БК РФ.

Тем не менее, в текстовой части Пояснительной записки «верхний предел муниципального долга» представлен как «муниципальный долг», что является некорректным по сути.

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрено предоставление бюджетам городских и сельских поселений района бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов в пределах текущего финансового года на условиях возмездности и возвратности в сумме 2000,0 тыс. руб. с платой за пользование кредитными средствами в размере 0,1%, что не противоречит БК РФ.

## 6. Выводы и предложения

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования Вятскополянский муниципальный район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов ориентированы на финансовое обеспечение социальной сферы.

Доходная часть бюджета рассчитана на основании прогноза социально-экономического развития района и учитывает основные показатели макроэкономического развития района.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- ст. 92.1 – по максимальному пределу дефицита бюджета;
- ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований;
- ст. 106 – по предельному объему муниципальных заимствований;
- п. 5 ст. 107 – по размеру верхнего предела муниципального долга;
- ст. 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга;
- п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда;
- п. 5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда;
- ст. 184.1 – по размеру условно утверждаемых расходов.

Но необходимо отметить, что проведенная экспертиза установила ряд замечаний, таких как:

- в текстовой части Пояснительной записки (стр. 9) представлена арифметически неверная итоговая сумма подсчета бюджетных ассигнований, направленных на финансирование муниципальных программ района – 641803,4 тыс. руб. вместо 765280,2 тыс. руб.;

- отсутствие в проекте бюджета отдельных мероприятий, представленных в муниципальной программе «Развитие АПК на 2020-2025 годы»;

- в текстовой части Пояснительной записки «верхний предел муниципального долга» представлен как «муниципальный долг», что является некорректным по сути.

При условии устранения выявленных замечаний проект решения «О бюджете муниципального образования Вятскополянский муниципальный район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» может быть вынесен на утверждение Вятскополянской районной Думы.

Председатель контрольно-  
счётной комиссии



С.Э. Одинцева