



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**  
ул. Первомайская, 6, г. Кирово-Чепецк., 613040, тел.: (83361) 4-91-37,  
E-mail: [ksk\\_adm@mail.ru](mailto:ksk_adm@mail.ru)

---

Утверждено  
распоряжением председателя  
Контрольно-счетной комиссии  
от 22.11.2022 № 47

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения Кирово-Чепецкой районной Думы**  
**«О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый**  
**период 2024 и 2025 годов»**

**22.11.2022**

**№ 58**

Заключение на проект решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением о бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе, утвержденным решением Кирово-Чепецкой районной Думы Кировской области от 23.11.2016 N 03/17 (с изменениями), положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области, утвержденным решением Кирово-Чепецкой районной Думы Кировской области от 17.12.2021 N 04/33 (с изменениями).

Представленный пакет документов и материалов соответствует статье 9 решения Кирово-Чепецкой районной Думы Кировской области от 23.11.2016 № 03/17 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе».

**Основные параметры прогноза исходных экономических показателей для  
составления проекта бюджета**

Формирование основных параметров бюджета Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов осуществлялось в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе, утвержденным решением Кирово-Чепецкой районной Думы постановлением главы администрации Кирово-Чепецкого района Кировской области от 04.09.2015 № 997 «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на долгосрочный и среднесрочный периоды», иными утвержденными нормативными правовыми актами и муниципальными программами.

Прогноз одобрен и принят за основу для формирования проекта бюджета района распоряжением администрации района от 06.09.2022 № 803 «О прогнозе социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В качестве исходных показателей при формировании прогноза на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, приняты следующие показатели:

- анализ социально-экономической ситуации за предыдущий период, тенденций развития экономики района, сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Кировской области на прогнозируемый период;
- предложения предприятий, учреждений, организаций, расположенных на территории муниципального образования;
- показатели отраслевой статистики;
- муниципальные программы, намеченные к реализации в прогнозируемом периоде;
- материалы выборочных данных с отчетов предприятий в МРИ ФНС РФ №7 по Кировской области.

В Кирово-Чепецком районе наблюдается снижение численности населения. На начало 2022 года численность постоянного населения в сравнении с началом 2021 года сократилась на 0,5% или на 118 человек, и составила 21506 человек.

Несмотря на распространение коронавирусной инфекции, оборот организаций по всем видам экономической деятельности, как по крупным предприятиям, так и у субъектов малого предпринимательства, увеличился.

В дальнейшем плановом периоде планируется постепенное увеличение оборота организаций и к 2025 году данный показатель составит 10 302,6 тыс. рублей. Увеличение оборота организаций планируется за счет увеличения оборотов организаций и предприятий, таких как ОАО «Кирово-Чепецкий кирпичный завод», ООО «Кировская молочная компания», ФБУ ЦРФСС РФ «Вятские Увалы», ООО «Эпотос-К», ООО «Партнер», ООО СХП «Поломское», СПК «Коньп».

В плановом периоде 2023-2025 годов планируется рост поступлений налоговых доходов бюджета муниципального образования в связи с увеличением фонда оплаты труда, расширением налогооблагаемой базы, появления новых налогоплательщиков.

В прогнозируемом периоде будет обеспечена стабильная деятельность промышленного производства, на которых специализируется район. Планируется увеличение объемов обрабатывающего производства промышленной продукции с 2 733,3 тыс. рублей до 3083,7 тыс. рублей.

Важным сектором экономики Кирово-Чепецкого района является агропромышленный комплекс, его структура - 7 сельскохозяйственных предприятий, из них 6 с организационно-правовой формой и 1 сельскохозяйственный кооперативов – СПК «Коньп», 9 крестьянских (фермерских) хозяйств, более 10 тысяч личных подсобных хозяйств. Из числа сельскохозяйственных предприятий, ООО «Питание - сервис» занимается производством и выращиванием рыбы. Главная задача — сохранение и стабильное развитие имеющихся сельскохозяйственных предприятий, КФХ и ЛПХ.

Общая численность работающих в сфере малого и среднего предпринимательства составила 2114 человек.

Малым предпринимательством в районе охвачены все сферы деятельности: производство, торговля, бытовое обслуживание, сельское хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство, услуги.

На протяжении многих лет стабильно работают ООО «Просницкое молоко» на ст. Просница, ООО «Хлебец» в с. Кстинино, СППСК «Коньп+К» в д. М. Коньп, ООО «Секрет» в с. Пасегово, ООО «Химмаш» в п. Пригородный, ООО «Комтех» на ст. Просница. На территории Кирово-Чепецкого района зарегистрировано более 409 человек как «самозанятые». По оценке 2022 года, объем инвестиций, вложенных в экономику района индивидуальными предпринимателями, составит 206,0 тыс. рублей.

Устойчивая работа субъектов малого предпринимательства, их инвестиционная активность позволяет обеспечивать высокий уровень среднемесячной заработной платы и ее стабильный рост. Наблюдается положительная динамика роста фонда оплаты труда - основного бюджетобразующего показателя. Среднемесячная заработная плата в сфере малого предпринимательства за последние 3 года возросла более чем на 20%.

В прогнозируемом периоде 2023-2025 годах планируется реализация следующих инвестиционных проектов:

- приобретение продуктивного скота СПК «Коньп» на сумму 41141 тыс. рублей, 41372 тыс. рублей и 41541 тыс. рублей соответственно.

- ОАО «Кирово-Чепецкий кирпичный завод» на сумму 61589 тыс. рублей, 62 884 тыс. рублей и 64 141 тыс. рублей соответственно.

- инвестирование ресурсно-снабжающими компаниями оборудования на сумму с 9 118 тыс. рублей до 9318 тыс. рублей., а также приобретение оборудования на сумму 122-126 тыс. рублей.

- в отрасли торговли планируется инвестирование более 3 003 тыс. рублей на торговое оборудование.

- учреждениями образования планируются вложения в улучшение материально-технической базы.

- АОО санаторием-профилакторием «Перекоп» в связи с реконструкцией зданий и приобретение основных средств увеличение инвестиций составит 9800 рублей.

- модернизация очистных сооружений ФБУ ЦР ФСС Вятские Увалы с объемами финансирования более 20 млн. рублей.

В периоде 2023-2025 годов все предприятия района планируют работать с прибылью.

Основной целью налоговой политики является сохранение условий для экономического роста и расширение налогового потенциала района.

В целях увеличения доходной части бюджетов сельских поселений из бюджета муниципального района сохранится передача норматива отчисления от доходов, поступающих в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, в размере 20% или 985,0 тыс. рублей. Данная практика применяется четвертый год.

Формирование основных параметров бюджета Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами, прогнозом социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов, муниципальными программами Кирово-Чепецкого района.

Приоритетным направлением предстоящего трехлетнего периода станет развитие налоговой политики способствующей увеличению налогового потенциала и вовлечению в оборот дополнительных ресурсов.

В предстоящем плановом периоде все существующие меры социальной поддержки населения будут сохранены в полном объеме, в том числе меры социальной поддержки, принятые в текущем году.

### **Основные параметры бюджета**

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

Параметры бюджета Кирово-Чепецкого района на 2023 год определились: по доходам в объеме 603820,6 тыс. рублей, по расходам – 608014,1 тыс. рублей с дефицитом в размере 4193,5 тыс. рублей:

Показатель	Оценка поступлений в 2022 году	Прогноз на 2023 года	Отклонение прогноза за 2023 года от оценки в 2022 году		Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
			сумма	%		
<b>Доходы, всего</b>	<b>601429,2</b>	<b>603820,6</b>	<b>+2391,4</b>	<b>+0,4</b>	<b>590 276,4</b>	<b>598 844,7</b>
Налоговые доходы	139089,3	168649,4	+29560,1	+21,3	175 660,9	184 211,2
Неналоговые поступления	45842,9	37155,2	-8687,7	-19,0	37 004,8	36 952,8
Безвозмездные поступления	416497,0	398016,0	18481,0	-4,4	377 610,7	377 680,7
<b>Расходы, всего</b>	<b>619029,2</b>	<b>608014,1</b>	<b>- 11015,1</b>	<b>-1,8</b>	<b>590 276,4</b>	<b>598 844,7</b>
<b>Дефицит (профицит)</b>	<b>-17600,0</b>	<b>-4193,5</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Формирование проекта бюджета на очередной 2023 финансовый год и плановый период до 2025 года осуществлялось на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района, учитывающего основные предпосылки развития экономики района в плановом периоде.

При формировании доходов бюджета района учтены положения принятых федеральных и областных нормативных документов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

### *Доходы бюджета района*

В 2023 году доходы бюджета района прогнозируются в объеме 603820,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 168649,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 37155,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 398016,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2023 год на 2391,4 тыс.рублей выше ожидаемого поступления 2022 года, прежде всего за счет увеличения налоговых доходов (+ 29 560,1 тыс.рублей).

Объем доходов на 2024 год оценивается к 2023 году со снижением на 13544,2 тыс. рублей, на 2025 год к прогнозному 2024 году – с ростом на 8568,3 тыс. рублей.

**В результате структура доходной части бюджета района на 2023-2025 годы характеризуется следующими данными:**

тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка 2022 года/уд. вес, %	Прогноз на 2023 год/уд. вес, %	Прогноз на 2024 год/уд. вес, %	Прогноз на 2025 год/уд. вес, %
<b>1. Доходы – всего, из них:</b>	<b>601429,2/100</b>	<b>603820,6/100</b>	<b>590 276,4/100</b>	<b>598 844,7/100</b>
налоговые доходы	139089,3/23,1	168649,4/27,9	175 660,9/29,8	184 211,2/30,8
неналоговые доходы	45842,9/7,6	37155,2/6,2	37 004,8/6,3	36 952,8/6,2
Безвозмездные поступления	416497,0/69,3	398016,0/65,9	377 610,7/63,9	377 680,7/63,0

Прогнозируется рост доли налоговых доходов бюджета с 23,1% в 2022 году до 30,8% в 2025 году, при одновременном снижении доли неналоговых доходов с 7,6% до 6,2% и снижение доли безвозмездных поступлений за вышеуказанный период с 69,3% до 63%.

Во исполнение статьи 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в составе бюджета сформирован дорожный фонд Кирово-Чепецкого района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района дорожного фонда Кирово-Чепецкого района на 2023 год составляют 60862,3 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации – 10193,1 тыс. рублей,
- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 50,0 тыс. рублей,
- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 49999,0 тыс. рублей,
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 620,2 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Кирово-Чепецкого района, на 2024 год составят 62490,5 тыс. рублей и на 2025 год составят 60708,0 тыс. рублей.

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 168 649,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 29 560,1 тыс. рублей или на 21,3 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов 2023 года составляет 27,9%.

Основными доходными источниками бюджета района в составе налоговых доходов в 2023 году остаются: налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налоги на имущество организаций.

Незначительное снижение к фактическим поступлениям 2022 года прогнозируется по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 6,2% или на 677,8 тыс. рублей (учтено изменение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кирово-Чепецкого района с 0,2361 % до 0,2329 %) и единому сельскохозяйственному налогу на 85,0 тыс. рублей (по данным налоговой отчетности).

Основной рост поступлений к прошлому году планируется налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения — на 32,7% или на 16554,8 тыс. рублей (прогнозировались по результатам декларирования за 2021 год и прогнозируемых поступлений в связи с отменой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход) и по налогу на доходы физических лиц на 18,7% или на 10767,5 тыс. рублей (исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2023 год с динамикой роста 106%, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (ст. 217-221 части второй Налогового кодекса РФ), а также поступления налога на доходы физических лиц (ст. 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса РФ), исходя из налоговой базы отчетного налогового периода).

К ожидаемому поступлению 2022 года спрогнозировано незначительное увеличение в 2023 году по:

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 48,7% или 1026,0 тыс. рублей и составит 3134,0 тыс. рублей.

- налогу на имущество организаций 1763,0 тыс. рублей или на 9,9% и составит 19514,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода.

### Структура налоговых доходов бюджета района в 2020-2025 годах

тыс. руб.

Наименование показателей	Факт 2020 года	Факт 2021 года	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 года	Отклонение прогноза 2023 года к оценке 2022 года		Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
					в сумме	в %		
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>111 218,8</b>	<b>133 617,3</b>	<b>139 089,3</b>	<b>168649,4</b>	<b>29 560,1</b>	<b>21,3</b>	<b>175 660,9</b>	<b>184 211,2</b>
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	46040,5	55 945,2	57 542,3	68 309,8	10 767,5	18,7	70762,1	74795,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8272,6	9 582,6	10 870,9	10 193,1	-677,8	- 6,2	10633,5	11223,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	37599,2	46 291,6	50 644,2	67 199,0	16 554,8	32,7	70536,4	74028,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3559,2	887,3	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	195,3	113,9	134,5	49,5	-85,0	- 63,2	49,5	50,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	173,3	1 972,8	2 108,0	3 134,0	1 026,0	48,7	3353,4	3588,1
Налоги на имущество организаций	14935,3	18 462,7	17 751,0	19 514,0	1 763,0	9,9	20076,0	20275,8
Государственная пошлина	443,4	361,2	38,4	250,0	211,6	551,0	250,0	250,0

В анализируемом периоде 2023-2025 годов структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступления не прогнозируются, в связи с его отменой с 2021 года.

### Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 37155,2 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 8687,7 тыс. рублей, или на 19%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района 2023 года составляет 6,2%.

Основными доходными источниками бюджета района в составе неналоговых доходов в 2023 году являются: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также плата за негативное воздействие на окружающую среду.

**Структура неналоговых доходов бюджета района  
в 2020-2025 годах**

тыс.рублей

Наименование показателей	Факт 2020 года	Факт 2021 года	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 года	Отклонение прогноза 2023 года к оценке 2022 года		Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
					в сумме	в %		
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>41296,6</b>	<b>43 934,7</b>	<b>45842,9</b>	<b>37155,2</b>	<b>-8687,7</b>	<b>-19</b>	<b>37 004,8</b>	<b>36 952,8</b>
в том числе:								
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяй- ственных товариществ и об- ществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим му- ниципальному району	4,9	0	0	0	0	0	0	0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов му- ниципальных районов	0,2	0,2	1,9	0	-1,9	-100,0	0	0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципально- го имущества:	6269,8	7616,9	6021,2	6 090,4	+69,2	+ 1,1	5940,0	5940,0
-аренда земли	5209,2	5 300,5	4080,0	3 940,0	-140,0	- 3,4	3940,0	3940,0
-аренда имущества	1060,6	2 316,4	1941,2	2 150,4	+209,2	+ 10,8	2000,0	2000,0
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	12,3	3,8	8,6	10,0	+1,4	+ 16,3	10,0	8,0
Прочие поступления от ис- пользования имущества, на- ходящегося в собственности муниципальных районов	432,5	489,5	250,0	200,0	-50,0	- 20,0	200,0	150,0
Плата за негативное воздей- ствие на окружающую среду	10243,4	7 453,6	7521,6	7 747,8	+226,2	+ 3,0	7747,8	7747,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14179	17 514,3	19841,2	20 145,0	+303,8	+ 1,5	20145,0	20145,0
Доходы от реализации иму- щества	496,1	884,7	790,0	200,0	-590,0	- 74,7	200,0	200,0
Доходы от продажи земель- ных участков	2122,7	5 359,6	5670,0	2 000,0	-3 670,0	- 64,7	2000,0	2000,0
Штрафы, возмещение ущер- ба	1265,9	4615,0	5622,3	762,0	-4 860,3	- 86,4	762,0	762,0
Прочие неналоговые доходы	-32,6	-2,8	118,0	0	-118,0	-100,0	0	0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 2023 год, прогнозируются в сумме 3940,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 140 тыс. рублей или на 3,4%. Сумма отчислений от поступившей аренды за землю в объеме 20% в бюджеты сельских поселений составит 985,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков спрогнозированы в сумме 2000,0 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому поступлению текущего года на 3670,0 тыс. рублей или на 64,7%.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года в следующем году прогнозируется рост поступлений доходов от сдачи в аренду имущества на 209,2 тыс. рублей или на 10,8%.

Прогноз предполагает снижение поступлений от продажи муниципального имущества в 2023 году на 590,0 тыс. рублей или на 74,7%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района спрогнозированы в размере 200,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 50,0 тыс. рублей или на 20%, в связи с передачей квартир в собственность сельских поселений.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2023 год запланированы в размере 10,0 тыс. рублей с небольшим ростом к уровню 2022 года на 1,4 тыс. рублей.

Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду на следующий год составят 7747,8 тыс. рублей или на 226,2 тыс. рублей выше ожидаемого поступления текущего года или на 3%.

Поступление доходов от оказания платных услуг прогнозируется в сумме 20145,0 тыс. рублей, включает в себя оплату родителей за присмотр и уход за детьми в детских дошкольных учреждениях и услуг питания в школах. На 2023 год прогнозируется рост поступлений на 303,8 тыс. рублей или на 1,5 % с учетом роста стоимости продуктов питания.

Размеры поступлений от штрафов, возмещения ущерба в 2023 году прогнозируется снизить до 762,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 4860,3 тыс. рублей. Снижение поступлений первоначального плана от данного источника прогнозируется ежегодно, начиная с 2012 года с дальнейшей корректировкой поступлений в течение года.

### Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируется в сумме 398016,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 18481,0 тыс. рублей, или на 4,4%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2023 года ниже ожидаемой оценки 2022 года составляет 65,9% (по оценке 2022 года их доля составит 69,3%).

тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое поступление 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года к ожидаемому поступлению 2022 года		Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
			сумма	%		
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>416 497,0</b>	<b>398 016,0</b>	<b>18481,0</b>	<b>-4,4</b>	<b>377 610,7</b>	<b>377 680,7</b>
в том числе:						
Дотации, из них:	49 589,0	57 807,0	8 218,0	+16,6	45 290,0	47 176,0
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	49 589,0	57 807,0	8 218,0	+16,6	45 290,0	47 176,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	148 219,4	125 720,2	-22 499,1	-15,2	112 750,4	106 553,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	200 940,7	201 517,5	576,8	+0,3	207 701,3	211 182,3
Иные межбюджетные трансферты	17 125,3	12 071,2	-5 054,1	-29,5	11 589,1	11 589,1



Прочие безвозмездные поступления	1 681,0	1 800,2	119,2	+7,1	1 180,0	1 180,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 058,9	-900,1	158,8	-15,0	-900,1	0,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,5	0	-0,5	0,0	0,0	0,0

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности запланированы в 2023 году запланированы в сумме 57807,0 тыс. рублей или на 16,6% выше уровня ожидаемого поступления 2022 года.

Субсидии в 2023 году снизятся в сравнении с ожидаемым поступлением текущего года и составят 125720,2 тыс. рублей или на 15,2% ниже 2022 года.

Субвенции в бюджет района в следующем году будут увеличены по сравнению с ожидаемым поступлением текущего года на 576,8 тыс. рублей или на 0,3% и составят 201517,5 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления запланированы с ростом на 119,2 тыс. рублей и составят 1800,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в 2023 году в сумме 12071,2 тыс. рублей, что на 5054,1 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления текущего года.

### **Расходы бюджета района**

Объем расходов бюджета района на 2022 год запланирован в сумме 608014,1 тыс. рублей, что на 11015,1 тыс. рублей или на 1,8% ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики района на предстоящий плановый период соответствуют задачам, поставленным главой Кирово-Чепецкого района, прогнозу социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на очередной 2023 финансовый год и плановый период до 2025 года, одобренным распоряжением администрации Кирово-Чепецкого района от 06.09.2022 № 803.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кирово-Чепецкого района с учетом следующих основных подходов.

1. Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.
2. Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов бюджета Кирово-Чепецкого района и межбюджетных трансфертов из областного бюджета.
3. Сохранение всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан.

Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов:

- на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений, органов местного самоуправления предусмотрены в условиях 2021 года учетом индексации заработной платы в 2022 году.

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

- по уплате налогов и взносом на капитальный ремонт определены исходя из потребности.

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

Во исполнение части 2 ст. 179 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию 12 утвержденных муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на компенсацию затрат депутатам представительного органа муниципального образования, содержание МКУ «Контрольно-счетная комиссия», осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей, другие общегосударственные вопросы.

### Структура расходов бюджета на 2022 – 2025 годы

*тыс. рублей*

РАСХОДЫ	Раздел	2022 год (оценка)		2023 год		2024 год		2025 год	
		сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	52057,2	8,4	54050,9	8,9	57884,8	9,8	65072,7	10,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1635,1	0,3	2048,1	0,3	1980,5	0,3	1980,5	0,3
Национальная экономика	04	68840,7	11,1	64662,9	10,6	62461,5	10,6	62779,0	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	12136,8	1,9	4504,9	0,7	3474,2	0,6	3667,8	0,6
Охрана окружающей среды	06	6913,0	1,1	13073,8	2,2	8497,8	1,4	8497,8	1,4
Образование	07	369592,6	59,7	358022,9	58,9	345427,3	58,5	344786,8	57,6
Культура, кинематография	08	48567,1	7,9	46185,5	7,6	43192,0	7,3	43044,1	7,2
Социальная политика	10	29335,1	4,7	30169,1	4,9	36035,8	6,1	37338,7	6,2
Физическая культура и спорт	11	380,0	0,1	3281,4	0,5	460,0	0,1	460,0	0,1
Обслуживание муниципального долга	13	0	0	100,0	0,02	100,0	0,02	100,0	0,02
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	29571,6	4,8	31914,6	5,3	30762,5	5,2	31117,3	5,2
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>619029,2</b>	<b>100,0</b>	<b>608014,1</b>	<b>100,0</b>	<b>590276,4</b>	<b>100,0</b>	<b>598844,7</b>	<b>100,0</b>

В структуре общего объема расходов, основное место занимают расходы, направляемые на образование (свыше 57%), на национальную экономику (дорожное хозяйство, топливно-энергетический комплекс, сельское хозяйство, и др.) - (свыше 10,5%).

Расходы сформированы с учетом требований статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ с общим объемом условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на 2024 год и 5% в 2024 году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2023 году – 7 756,6 тыс. рублей и в 2025 году – 15 900,4 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации предусмотрен в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно на весь трехлетний плановый период.

### **Межбюджетные трансферты**

В общей сумме расходов бюджета 2023 года доля межбюджетных трансфертов составляет 5,25% (против 4,78% ожидаемой оценки 2022 года) и в общем объеме составят 31914,6 тыс. рублей.

Предусматриваются средства на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Кирово-Чепецкого района в объеме 39 220,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 5563,0 тыс. рублей, в том числе дотация за счет собственных средств бюджета района бюджетам поселений — 1000,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений — 25352,5 тыс. рублей;
- субсидия местным бюджетам на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области на уплату налога на имущество организаций в размере 8305,2 тыс. рублей.

### **Долговая политика и муниципальный долг**

Дефицит бюджета района на 2023 год сложится в объеме 4193,5 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций: 0 тыс. рублей;
- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 рублей, а именно получение кредитов – 5 000,0 тыс. рублей, погашение кредитов – 5 000 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района 4193,5 тыс. рублей.

Иными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является предоставление и возврат бюджетных кредитов, в том числе предоставление (+2000,0 тыс. рублей) и возврат (-2000,0 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты из бюджета Кирово-Чепецкого района бюджетам сельских поселений предусмотрены на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов сельских поселений Кирово-Чепецкого района в размере 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В период 2023-2025 годов запланировано привлечение и погашение кредитов в Управлении Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального района в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Привлечение кредитов кредитных организаций в плановом периоде 2024-2025 годов не планируются. В плановом периоде дефицит бюджета в основном формируют остатки на счете бюджета.

Долговые обязательства сложились с учетом спрогнозированных доходов и расходов бюджета муниципального района. Объем привлечения заёмных средств установлен исходя из принципов сбалансированности бюджета, то есть приведения всех источников бюджета в соответствие с необходимыми расходами с учётом расходов на погашение действующих долговых обязательств.

#### Прогноз динамики муниципального долга

тыс. рублей

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	Прогноз на 01.01.2024	Прогноз на 01.01.2025	Прогноз на 01.01.2026
Кредиты кредитных организаций	0	0	0
Бюджетные кредиты	0	0	0
<b>ИТОГО – муниципальный долг Кирово-Чепецкого района</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Верхний предел муниципального долга Кирово-Чепецкого района на 01.01.2024, 01.01.2025, 01.01.2026 составит 0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии Кирово-Чепецкого района в 2023 году и плановом периоде 2024 - 2025 годах предоставляться не будут.

На плановый период 2024-2025 годов проектом решения о бюджете предусмотрен бездефицитный бюджет.

## ВЫВОДЫ

1. Основные параметры проекта решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Параметры бюджета Кирово-Чепецкого района на 2023 год определились: по доходам в объеме 603820,6 тыс. рублей, по расходам – 608014,1 тыс. рублей с дефицитом в размере 4193,5 тыс. рублей.

2. В проекте решения о бюджете учтены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.

Характерными особенностями проекта решения о бюджете района являются:

- формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кирово-Чепецкого района с учетом следующих основных подходов;

– бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в районе, направлена на поддержание устойчивости и сбалансированности бюджетов сельских поселений;

– в целях увеличения доходной части бюджетов сельских поселений из бюджета муниципального района сохранится передача норматива отчисления от доходов, поступающих в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, в размере 20%;

– долговая политика в 2023 – 2025 годах, как и в предыдущем периоде, будет умеренной и будет нацелена на достижение уровня, относящего Кирово-Чепецкий район к муниципальным образованиям с высокой долговой устойчивостью.

3. В проект бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены расходы на реализацию 12-ти утвержденных муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на компенсацию затрат депутатам представительного органа муниципального образования, содержание МКУ «Контрольно-счетная комиссия», осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей, другие общегосударственные вопросы.

В структуре общего объема расходов, основное место занимают расходы, направляемые на образование (свыше 57%), на национальную экономику (дорожное хозяйство, топливно-энергетический комплекс, сельское хозяйство, и др.) - (свыше 10,5%).

4. В общей сумме расходов бюджета 2023 года доля межбюджетных трансфертов составляет 5,25% (против 4,78% ожидаемой оценки 2022 года) и в общем объеме составят 31914,6 тыс. рублей.

Предусматриваются средства на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Кирово-Чепецкого района в объеме 39 220,7 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета района на 2023 год сложился в объеме 4193,5 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов проектом решения о бюджете предусмотрен бездефицитный бюджета.

Верхний предел муниципального долга Кирово-Чепецкого района на 01.01.2024, 01.01.2025, 01.01.2026 составит 0 тыс. рублей.

6. Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годах не предусмотрено.

7. Бюджетные кредиты из бюджета района бюджетам сельских поселений предусмотрены на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов сельских поселений в размере 2000,0 тыс. рублей.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель  
Контрольно-счётной комиссии  
Кирово-Чепецкого района

Н.А. Порина