



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Пушемской сельской Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Пушемского сельского поселения
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы»**

14.12.2021

№ 66

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пушемское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пушемской сельской Думы от 10.11.2017 №03/06 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района в электронном виде 15.11.2021, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года). Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 26.10.2021

№ 38 «О мерах по составлению проекта бюджета Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Пушемского сельского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Основные параметры бюджета поселения на 2022-2024 годы

Основные параметры проекта решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

- на 2022 год по доходам в сумме 2882,2 тыс. руб.,
по расходам в сумме 3157,5 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 275,3 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 2792,3 тыс. руб.,
по расходам в сумме 3370,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 577,7 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 2814,7 тыс. руб.,
по расходам в сумме 3383,8 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 569,1 тыс. руб.

3. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения

Распоряжением Администрации Пушемского сельского поселения от 29.10.2021 № 45 утвержден прогноз социально-экономического развития Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2022 году планируется в размере 9536,1 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2021 года на 4,2 %, в 2023 и 2024 годах увеличится на 4,3 % и 4,5 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2022 году составит 18060,8 руб., с ростом к оценке 2021 года на 6,6 %, в 2023 году – 19283,53 руб. (рост на 6,8 %), в 2024 году – 20148,45 руб. (рост на 4,5 %).

4. Доходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 2882,2 тыс. руб., что на 520,9 тыс. руб., или на 15,3 % ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

| Показатели | Ожидаемое исполнение 2021 года | Прогноз на 2022 год | Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года | |
|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--|--------------|
| | | | в сумме | в % |
| Доходы, всего, в том числе: | 3403,1 | 2882,2 | -520,9 | -15,3 |
| Налоговые доходы | 428,0 | 482,1 | 54,1 | 12,6 |
| Неналоговые доходы | 50,9 | 5,0 | -45,9 | -90,2 |
| Безвозмездные поступления | 2924,2 | 2395,1 | -529,1 | -18,1 |

Объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 482,1 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 54,1 тыс. руб. или на 12,6%, объем неналоговых доходов – в сумме 5,0 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 45,9 тыс. руб. (на 90,2 %), безвозмездные поступления – 2395,1 тыс. руб., ниже на 529,1 тыс. руб. (на 18,1 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

| Показатели | 2021 год (оценка) | | 2022 год (прогноз) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | |
|---------------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | тыс.руб. | уд.вес, % | тыс.руб. | уд.вес, % | тыс.руб. | уд.вес, % | тыс.руб. | уд.вес, % |
| Налоговые доходы | 428,0 | 12,6 | 482,1 | 16,7 | 492,2 | 17,6 | 500,7 | 17,8 |
| Неналоговые доходы | 50,9 | 1,5 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,2 |
| Безвозмездные поступления | 2924,2 | 85,9 | 2395,1 | 83,1 | 2295,1 | 82,2 | 2309,0 | 82,0 |
| Доходы, всего | 3403,1 | 100,0 | 2882,2 | 100,0 | 2792,3 | 100,0 | 2814,7 | 100,0 |

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 482,1 тыс. руб. (16,7 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 5,0 тыс. руб. (0,2 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 2395,1 тыс. руб. (83,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 17,8 % в 2024 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 82,0 %, неналоговые доходы не изменятся и составят 0,2 %.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 482,1 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 54,1 тыс. руб. или на 12,6 %.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

| Наименование показателей | Ожидаемое исполнение 2021 года | Прогноз на 2022 год | Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года | |
|---|--------------------------------|---------------------|--|-------------|
| | | | в сумме | в % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 428,0 | 482,1 | 54,1 | 12,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 90,0 | 130,7 | 40,7 | 45,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 294,6 | 298,6 | 4,0 | 1,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,0 | 10,8 | -20,2 | -65,2 |
| Земельный налог | 11,9 | 41,5 | 29,6 | в 3,5 раза |
| Государственная пошлина | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |

В 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года планируется:

- рост по налогу на доходы физических лиц на 40,7 тыс. руб. или на 45,2 %, акцизам на нефтепродукты на 4,0 тыс. руб. или на 1,4 %, земельному налогу на 29,6 тыс. руб. или в 3,5 раза,

- снижение по налогу на имущество физических лиц на 20,2 тыс. руб. или на 65,2 %.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 492,2 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022 года на 10,1 тыс. руб. или на 2,1 %, в 2024 году – в сумме 500,7 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2023 года на 8,5 тыс. руб. или на 1,7 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

| Показатели | 2021 год (оценка) | | 2022 год (прогноз) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | |
|--|-------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | тыс.руб. | уд. вес, % | тыс.руб. | уд. вес, % | тыс.руб. | уд. вес, % | тыс.руб. | уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 428,0 | 100,0 | 482,1 | 100,0 | 492,2 | 100,0 | 500,7 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 90,0 | 21,0 | 130,7 | 27,1 | 134,8 | 27,4 | 139,4 | 27,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 294,6 | 68,8 | 298,6 | 61,9 | 303,8 | 61,7 | 307,7 | 61,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,0 | 7,2 | 10,8 | 2,2 | 10,8 | 2,2 | 10,8 | 2,2 |
| Земельный налог | 11,9 | 2,8 | 41,5 | 8,6 | 42,3 | 8,6 | 42,3 | 8,4 |
| Государственная пошлина | 0,5 | 0,1 | 0,5 | 0,1 | 0,5 | 0,1 | 0,5 | 0,1 |

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 61,5-62,0 %) в 2022 году – 61,9%, 2023 году – 61,7 %, 2024 году – 61,5 %, налог на доходы физических лиц (порядка 27,0 -28,0 %) в 2022 году – 27,1 %, 2023 году – 27,4 %, 2024 году – 27,8%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022-2024 года составляет 99,0 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2022 году в объеме 130,7 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2021 года на 40,7 тыс. руб. или на 45,2 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 134,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,1 % и на 2024 год в объеме 139,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,4 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 298,6 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению текущего года на 4,0 тыс. руб. или на 1,4 %. Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 303,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,7 % и на 2024 год – 307,7 тыс. руб. с ростом 3,3 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2022 году в объеме 10,8 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 20,2 тыс. руб. или на 65,2 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы составляет 10,8 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2022 год составляет 41,5 тыс.руб., рост к ожидаемому исполнению текущего года на 29,6 тыс. руб. или в 3,5 раза. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 42,3 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2022 году в объеме 0,5 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2021 года. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 0,5 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 5,0 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2021 года на 45,9 тыс. руб. или на 90,2 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 1,0 %. В 2023 и 2024 годах неналоговые доходы прогнозируются в сумме 5,0 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

| Наименование показателей | Ожидаемое исполнение 2021 года | Прогноз на 2022 год | Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года | |
|---|--------------------------------|---------------------|--|--------------|
| | | | в сумме | в % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 50,9 | 5,0 | -45,9 | -90,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 45,9 | 0,0 | -45,9 | -100,0 |

Неналоговые доходы на 2022 год запланированы по одному источнику - доходам от оказания платных услуг на уровне ожидаемой оценки поступления доходов текущего года в сумме 5,0 тыс. руб.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023-2024 годов составляет 1,0 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 2395,1 тыс.руб., что составляет 83,1 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений 2021 года составляет 2924,2 тыс. руб. или 85,9 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года составляет 529,1 тыс. руб. или 18,1%.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 2295,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 100,0 тыс. руб. или на 4,2 %, в 2024 году в сумме 2309,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 13,9 тыс. руб. или на 0,6 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателей | 2022 год (прогноз) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 2395,1 | 100,0 | 2295,1 | 100,0 | 2309,0 | 100,0 |
| Дотации | 1398,4 | 58,4 | 1426,8 | 62,2 | 1458,0 | 63,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 106,7 | 4,5 | 110,2 | 4,8 | 114,1 | 4,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 890,0 | 37,2 | 758,1 | 33,0 | 736,9 | 31,9 |

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

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют дотации порядка 58,4 - 63,1 %. Иные межбюджетные трансферты составляют порядка 31,9 – 37,2 %, субвенции – 4,5 – 4,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2022 года составляет 83,1 %, 2023 года – 82,2 %, 2024 года – 82,0 %.

5. Дорожный фонд

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

В соответствии с п. 15.1, 15.2 проекта решения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен:

- на 2022 год в сумме 298,6 тыс. руб.,
- на 2023 год – 303,8 тыс. руб.,

- на 2024 год – 307,7 тыс. руб.

6. Расходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

6.1. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 3157,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 590,8 тыс. руб. (на 15,8 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 3370,0 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 212,5 тыс. руб. или на 6,7 %, в 2024 году - в сумме 3383,8 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 13,8 тыс. руб. или на 0,4%.

Структура расходов бюджета на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя | 2021 год (оценка) | | 2022 год (прогноз) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | |
|--------------------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| РАСХОДЫ всего | 3748,3 | 100,0 | 3157,5 | 100,0 | 3370,0 | 100,0 | 3383,8 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 1359,1 | 36,3 | 1714,7 | 54,3 | 1881,2 | 55,8 | 1881,2 | 55,6 |
| Национальная оборона | 104,2 | 2,8 | 106,7 | 3,4 | 110,2 | 3,3 | 114,1 | 3,4 |
| Национальная экономика | 538,9 | 14,4 | 308,6 | 9,8 | 313,8 | 9,3 | 317,7 | 9,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 189,4 | 5,1 | 150,0 | 4,8 | 80,0 | 2,4 | 86,0 | 2,5 |
| Образование | 22,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 1364,7 | 36,4 | 799,3 | 25,3 | 799,3 | 23,7 | 799,3 | 23,6 |
| Социальная политика | 170,0 | 4,5 | 78,2 | 2,5 | 185,5 | 5,5 | 185,5 | 5,5 |

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (54,3 %), культуру, кинематографию (25,3 %), национальную экономику (9,8 %).

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2022 год с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года представлено в таблице:

| Наименование показателей | Ожидаемое исполнение 2021 года | Прогноз на 2022 год | Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|--|--------------|
| | | | в сумме | в % |
| РАСХОДЫ всего | 3748,3 | 3157,5 | -590,8 | -15,8 |
| Общегосударственные вопросы | 1359,1 | 1714,7 | 355,6 | 26,2 |
| Национальная оборона | 104,2 | 106,7 | 2,5 | 2,4 |
| Национальная экономика | 538,9 | 308,6 | -230,3 | -42,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 189,4 | 150,0 | -39,4 | -20,8 |
| Образование | 22,0 | 0,0 | -22,0 | -100,0 |
| Культура, кинематография | 1364,7 | 799,3 | -565,4 | -41,4 |
| Социальная политика | 170,0 | 78,2 | -91,8 | -54,0 |

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года увеличиваются расходы в 2022 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 355,6 тыс. руб. (26,2 %), национальной обороны на 2,5 тыс. руб. (на 2,4 %). При этом планируется

снижение расходов в 2022 году на национальную экономику на 230,3 тыс. руб. (на 42,7 %), мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 39,4 тыс. руб. (на 20,8 %), образование на 22,0 тыс. руб. (на 100,0 %), культуру, кинематографию на 565,4 тыс. руб. (41,4 %), социальную политику на 91,8 тыс. руб. (на 54,0 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в размере 1714,7 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 355,6 тыс. руб. или на 26,2 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 54,3 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 535,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 902,2 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 267,5 тыс. руб.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органов местного самоуправления.

На 2023-2024 годы предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 1881,2 тыс. руб. ежегодно.

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 1437,2 тыс. руб., что не превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год, который составляет 1484,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 106,7 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 2,5 тыс. руб. или на 2,4 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 110,2 тыс. руб., на 2024 год – 114,1 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год запланированы в сумме 308,6 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 230,3 тыс. руб. или на 42,7 %. Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 313,8 тыс. руб., на 2024 год – 317,7 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Пушемского сельского поселения и прочие мероприятия национальной экономики.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2022 год запланированы расходы ниже ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 39,4 тыс. руб. или на 20,8 % в сумме 150,0 тыс. руб., что, в том числе на:

- коммунальное хозяйство – 8,0 тыс. руб.,
- благоустройство – 142,0 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2023-2024 годы спрогнозированы в сумме 80,0 тыс. руб. и 86,0 тыс. руб. соответственно.

По разделу «Образование» на 2022-2024 годы расходы не спрогнозированы.

По разделу «Культура, кинематография» на 2022 год запланированы расходы в размере 799,3 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 565,4 тыс. руб. или на 41,4 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 25,3 % в структуре расходов 2022 года. На 2023-2024 годы предусмотрены средства в сумме 799,3 тыс. руб. ежегодно. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Скрябинский сельский клуб».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2022 года 2,5 % и составляют 78,2 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2021 года на 91,8 тыс. руб. или 54,0 %. На 2023 и 2024 годы спрогнозированы расходы в сумме 185,5 тыс. руб. ежегодно.

6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов является программным.

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении».

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2021-2024 годах представлены в следующей таблице:

| Наименование муниципальной программы | Ожидаемое исполнение 2021 года | | Прогноз 2022 года | | Рост (+), снижение (-) (2022/2021) | | Прогноз 2023 года | Прогноз 2024 года |
|--|--------------------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % | | |
| Всего | 3748,3 | 100,0 | 3157,5 | 100,0 | -590,8 | -15,8 | 3370,0 | 3383,8 |
| Развитие муниципального управления | 2383,6 | 63,6 | 2358,2 | 74,7 | -25,4 | -1,1 | 2570,7 | 2584,5 |
| Развитие культуры в Пушемском сельском поселении | 1364,7 | 36,4 | 799,3 | 25,3 | -565,4 | -41,4 | 799,3 | 799,3 |

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 3157,5 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года объемы финансирования уменьшились по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» на 25,4 тыс. руб. или на 1,1 %, по муниципальной программе «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» на 565,4 тыс. руб. или на 41,4 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 74,7 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 25,3 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2022 год и плановый период не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

7. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2022 год планируется в объеме 275,3 тыс. руб., на 2023 год – 577,7 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 569,1 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 56,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 116,2 %, на 2024 год – 112,5 %.

8. Выводы и предложения

8.1. Основные параметры бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.2. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 2882,2 тыс. руб., что на 520,9 тыс. руб., или на 15,3 % ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 482,1 тыс. руб. (16,7 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 5,0 тыс. руб. (0,2 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 2395,1 тыс. руб. (83,1 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 17,8 % в 2024 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 82,0 %, неналоговые доходы не изменятся и составят 0,2 %.

8.3. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 3157,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 590,8 тыс. руб. (на 15,8 %).

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (54,3 %), культуру, кинематографию (25,3 %), национальную экономику (9,8 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 3370,0 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 212,5 тыс. руб. или на 6,7 %, в 2024 году - в сумме 3383,8 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 13,8 тыс. руб. или на 0,4%.

8.4. Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов является программным. Предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении». Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 74,7 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 25,3 %.

8.5. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 56,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 116,2 %, на 2024 год – 112,5 %.

8.6. Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Пушемской сельской Думы «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» в первом чтении.

8.7. Утвержденный бюджет Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская