****

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Братский район»**

КСО Братского района

ул. Комсомольская, д. 28 «а», г.Братск, Иркутская область, тел./факс 8(3953) 411126

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 35**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия

**«**Экспертиза проекта бюджета Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

г. Братск «30» ноября 2021 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:Положение о Контрольно-счётном органе муниципального образования «Братский район», утверждённого решением Думы Братского района № 67 от 27.05.2020 года (далее – КСО МО «Братский район»), соглашение № 19 от 29 января 2021 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётному органу муниципального образования «Братский район».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:проект бюджета Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Цельюпроведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства местной администрацией при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Заключение КСО МО «Братский район» на проект бюджета Большеокинского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным Законом от 06.10.2013 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (ред. от 01.07.2021г.), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»( ред. от 01.07.21г.), иными нормативными правовыми актами.

При подготовке Заключения КСО Братского района учитывал необходимость реализации положений и документов, на основании которых составляется районный бюджет:

- Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 года, определяющие бюджетную политику в Российской Федерации;

- Проект решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Прогноз социально-экономического развития Большеокинского сельского поселения на 2022-2024 годы;

Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения внесенные в программы).

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО МО «Братский район», на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

-основные направления бюджетной и налоговой политики Большеокинского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

-прогноз социально-экономического развития;

-прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита бюджета);

-пояснительная записка к проекту бюджета;

-методики расчетов распределения межбюджетных трансфертов;

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

-паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

-стратегия социально-экономического развития на 2019-2030 годы;

-иные документы.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета согласно п.1 ст. 169 БК РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Большеокинского муниципального образования (далее – Прогноз) одобрен Постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 12.11.2021 года № 74 и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

Прогноз представлен в виде приложения к постановлению и разработан согласно Стратегии социально-экономического развития поселения, что соответствует положениям закона Российской Федерации от 28.06.2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

С Прогнозом социально-экономического развития Большеокинского муниципального образования на 2022-2024 годы предоставлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п.4 ст.173 БК РФ).

Проанализировав приложение к Прогнозу на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, выделены основные параметры:

Таблица №1, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2020 факт | 2021г.  оценка | Прогноз | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг | млн. руб. | 53,25 | 55,54 | 57,77 | 60,08 | 62,48 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 241,5 | 239 | 239 | 240 | 239 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата | руб. | 27,6 | 28,67 | 29,47 | 30,55 | 31,54 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 80,0 | 82,24 | 84,54 | 87,99 | 90,48 |

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция: увеличение выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг), рост заработной платы. Рост фонда начисленной заработной платы в сравнении с предыдущим годом увеличится в 2022 году на 2,8%, 2023 году –3,7%, 2024 году – 3,2%.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения о бюджете Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2022 год:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 19 067,2 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 19 190,2 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 123,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 2 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов:

* прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 16 244,9тыс. руб., на 2024 год в сумме 27 175,7 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2023 год в сумме 16 371,9 тыс. руб., на 2024 год в сумме 27 311,7 тыс. руб.;
* размер дефицита районного бюджета на 2023 год в сумме 127,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2024 год в сумме 136,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Оценка ожидаемого исполнения 2021 года | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| проект | %  к оценке 2021г | проект | %  к проекту 2022г | проект | %  к проекту 2023г |
| Доходы бюджета всего: | 20 086,4 | 19 067,2 | 94,9 | 16 244,9 | 80,9 | 27 175,7 | 167,3 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 991,1 | 3 329,5 | 111,3 | 3 453,3 | 103,7 | 3 670,9 | 106,3 |
| Безвозмездные поступления | 17 095,3 | 15 737,7 | 92,1 | 12 791,6 | 81,3 | 23 504,8 | 146,9 |
| Расходы: | 21 480,9 | 19 190,2 | 89,3 | 16 000,9 | 83,4 | 26 022,7 | 162,6 |
| Дефицит ( -), профицит (+) | -1 394,5 | -123,0 | 8,8 | 127,0 | 103,3 | 136,0 | 107,1 |

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, к годовому объему доходов бюджета сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ (не более 5%). На 2022 год – 123,0 тыс. руб., на плановый период 2023- 2024 годы – 127,0 тыс. руб. 136,0 тыс. руб. соответственно.

Показатели Проекта соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации принципам сбалансированности бюджета – ст.33 БК РФ и общему (совокупному) покрытию расходов бюджета – ст.35 БК РФ.

По проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 объем расходов снижается по сравнению с предшествующим годом:

- в 2022 год на 2 290,7 тыс. руб. или 89,3%

- в 2023 год на 3 189,3 тыс. руб. или 83,4%

- в 2024 год предусмотрено повышение затрат на 10 021,8 тыс. руб. или 162,6%

В соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», содержатся условно утверждённые расходы в сумме по годам: на 2023 год – 371,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 289,0 тыс. руб., не распределённые по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным  направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам)  видов расходов бюджета.

Объемы условно утверждаемых расходов бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов определены в соответствии с нормами БК РФ – на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы РФ и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Распределение бюджетных ассигнований планируется по целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (пп.3 п.4 текстовой части проекта бюджета и приложения № 5,6 к проекту решения).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на период 2022-2024 годов не предусмотрен (п.5 текстовой части проекта бюджета).

В проекте решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов планируются средства на формирование резервного фонда администрации поселения в размере 4,0 тыс. руб. ежегодно (п. 7 текстовой части проекта бюджета), не превышающий установленный предельный размер (3%) – п.3 ст.81 БК РФ.

Согласно п. 5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда: в 2022 году в сумме 1 789,9 тыс. руб., в 2023 году – 1 876,3 тыс. руб., в 2024 – 2 026,5 тыс. руб. (п.8 текстовой части решения к проекту бюджета).

В проекте решения о бюджете Большеокинского сельского поселения (п.4) согласно п.3 ст.184.1 БК РФ утверждено:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов (приложение №3,4).

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Доходная часть Проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», прогноза социально-экономического развития Большеокинского сельского поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики сельского поселения, ожидаемой оценки поступлений доходов и прогнозов главных администраторов доходов.

Основные характеристики объема доходов бюджета Большеокинского поселения в 2022-2024 годах представлены в таблице № 3

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2021г., оценка** | **2022г., прогноз** | **(+,-), тыс.руб.** | **Темп роста, %** | **2023г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2024г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| **Налоговые доходы:** | ***2 931,3*** | ***3 279,5*** | ***348,2*** | ***111,9*** | ***3 403,3*** | ***103,8*** | ***3 620,9*** | ***106,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 016,0 | 970,9 | -45,1 | 95,6 | 978,1 | 100,7 | 985,3 | 100,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 1 112,2 | 1 789,9 | 677,7 | 160,9 | 1 876,3 | 104,8 | 2 026,5 | 108 |
| Налог на совокупный доход | 4,7 | 4,7 | 0 | 100 | 4,9 | 104,3 | 5,1 | 104,1 |
| Налог на имущество | 794,4 | 509,0 | -285,4 | 64,1 | 539,0 | 105,9 | 599,0 | 111,1 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - на имущество физических лиц | 36,0 | 60,0 | 24,0 | 166,7 | 90,0 | 150,0 | 150,0 | 166,7 |
| - земельный налог | 758,4 | 449,0 | -309,4 | 59,2 | 449,0 | 100 | 449,0 | 100 |
| Государственная пошлина | 4,0 | 5,0 | 1,0 | 125,0 | 5,0 | 100 | 5,0 | 100 |
| **Неналоговые доходы:** | ***59,8*** | ***50,0*** | ***-1 367,4*** | ***83,6*** | ***50,0*** | ***100*** | ***50,0*** | ***100*** |
| Доходы от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности | 28,3 | 20,0 | -8,3 | 70,7 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 31,5 | 30,0 | -1,5 | 95,2 | 30,0 | 100 | 30,0 | 100 |
| **Безвозмездные поступления:** | **17 095,3** | **15 737,7** | **-1 357,6** | **92,1** | **12 791,6** | **81,3** | **23 504,8** | **183,8** |
| Дотации | 14 604,1 | 14 194,7 | -409,4 | 92,1 | 11 233,8 | 79,1 | 21 956,8 | 195,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 1 345,8 | 290,5 | -1 055,3 | 21,6 | 290,5 | 100 | 290,5 | 100 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 226,2 | 227,1 | 0,9 | 100,4 | 232,9 | 102,6 | 239,5 | 102,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 919,2 | 1 025,4 | 106,2 | 111,6 | 1 034,4 | 100,9 | 1 018,0 | 98,4 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **20 086,4** | **19 067,2** | **-1 019,2** | **94,9** | **16 244,9** | **85,2** | **27 175,7** | **167,3** |

Как следует из таблицы, предлагаемый к утверждению объем доходов

поселения на 2022 год составит 19 067,2 тыс. руб., на плановый период 2023-2024 годов – 16 244,9 тыс. руб. и 27 175,7 тыс. руб. соответственно. В целом в прогнозируемом периоде происходит снижение доходной части бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением предыдущего года:

в 2022 году на 1 019,2тыс. руб. или на 5,1% с ожидаемым исполнением 2021 года;

в 2023 году на 2 822,3тыс. руб. или на 14,8% прогноза на 2022 год;

Увеличение в 2024 году на 10 930,8 тыс. руб. или на 167,3 % прогноза на 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2022 год составят 3 329,5 тыс. руб., что на 2 313,5 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2021 года, на 2023 год – 3 453,3 тыс. руб., что на 123,8 тыс. руб. больше прогноза на 2022 год, на 2024 год – 3 670,9 тыс. руб., что на 3 085,4 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года.

Данное увеличение прогнозируется за счет налоговых доходов: налога на доходы физических лиц и акцизов по подакцизным товарам (продукции).

Безвозмездные поступления:

по прогнозу 2022 года, составят 15 737,7 тыс. руб., что на 1 357,6 тыс. руб. или на 7,9% меньше объёма фактических поступлений 2021 года,

по прогнозу 2023 года составят 12 791,6 тыс. руб., что на 2 946,1тыс. руб. или на 18,7% меньше прогноза на 2022 год,

по прогнозу 2024 года планируются в сумме 23 504,8 тыс. руб., что на 10 713,2тыс. руб. больше прогноза на 2023 год.

* **Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета на 2022-2024 годы: налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 3 279,5 тыс. руб., что на 11,9% выше ожидаемого исполнения за 2021 год. Налоговые доходы на 2023 год запланированы в объеме 2 472,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 28% к 2021 году, на 2023 год –3 403,3 тыс. рублей, что 3,8% больше уровня 2022 года, на 2024 год -3 620,9 тыс. руб., что на 6,4% больше уровня 2023 года.

В 2022 году рост налоговых доходов прогнозируется за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ. Объем налоговых доходов на плановый период 2023 и 2024 годов стабилен и прогнозируется с ростом на 3,8% в 2023 и на 6,4% в 2024годах.

Рост налоговых доходов обусловлен ростом налога на доходы физических лиц на в 2023году на 0,7%, в 2024 году – 0,7%.

Поступление акцизов по прогнозу 2023 года увеличится по сравнению с 2022 годом на 4,8%, в плановом 2024 году по данному налогу так же наблюдается рост к 2023 году на 8%.

Налог на совокупный доход в целом, по прогнозу на 2022 год стабилен, что составляет 100% к ожидаемым поступлениям 2021 года. В 2023 году прогнозируется увеличение на 4,3% к прогнозу 2022 года, в 2024 году – на 4,1% к прогнозу 2023 года.

По государственной пошлине показатель будет стабилен на плановый период 2023 и 2024 годов и равен 5,0 тыс. руб. (100%).

В структуре налоговых доходов в период бюджетного цикла 2022-2024 годов наибольшую долю будут составлять акцизы по подакцизным товарам, НДФЛ и налог на имущество:

в 2022 году в 2023году в 2024 году

- акцизы по подакцизным товарам 54,6% 55,1% 56,0%

- налог на доходы физических лиц 29,6% 28,7% 27,2%

- налог на имущество 15,5% 15,8% 16,5%

- налоги на совокупный доход 0,1% 0,1% 0,1%

- государственная пошлина 0,2% 0,1% 0,1%

**Налог на доходы физических лиц**

Сумма налога запланирована на основе ожидаемого исполнения за 2021 год, с учетом индекса темпа роста фонда заработной платы на 2022-2024 годах в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 970,9 тыс. руб. Снижение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 45,1 тыс. руб. или 4,4%;

на 2023 год – 978,1 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 7,2 тыс. руб. или на 0,7%;

на 2024 год – 985,3 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 7,2 тыс. руб. или на 0,7%.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты**

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты определяется в соответствии с методикой, утвержденной приложением 10 к закону Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», в зависимости от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения в размере 0,023% (в 2021 году – 0,015%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 1 789,9 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 677,7 тыс. руб. или на 60,9%, в связи с увеличением норматива отчислений в результате уточнения протяженности и вида покрытия дорог по муниципальным образованиям Иркутской области;

на 2023 год – 1 876,3тыс. руб. Рост к 2022 году – на 86,4тыс. руб. или на 4,8%;

на 2024 год – 2 026,5 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 150,2 тыс. руб. или на 8,0%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

План поступлений по единому сельскохозяйственному налогу составлен на основании прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России №15 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 4,7тыс. руб. стабильно к ожидаемому исполнению 2021 года – на 4,7 тыс. руб. или 100%;

на 2023 год – 4,9тыс. руб. Рост к 2022 году – на 0,2тыс. руб. или на 4,3 %;

на 2024 год – 5,1 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 0,2 тыс. руб. или на 4,1%.

**Налоги на имущество**

***Налог на имущество физических лиц***

План поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений, составлен с учетом ожидаемых поступлений 2020 года и прогноза МИФНС России №15 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 60,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению 2021 года – на 24,0 тыс. руб. или на 66,7%;

на 2023 год – 90,0 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 30,0 тыс. руб. или на 50 %;

на 2024 год – 150,0 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 60,0 тыс. руб. или на 66,7%.

***Земельный налог***

План поступлений земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, составлен с учетом ожидаемых поступлений 2021 года и прогноза МИФНС России №15 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 449,0 тыс. руб., ниже уровня 2021 года на 309,4 тыс. руб. или 40,8%;

на 2023 год – 449,0 тыс. руб., на уровне 2022 года;

на 2024 год – 449,0 тыс. руб., на уровне 2023 года.

**Государственная пошлина**

План поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, составлен на основании прогноза Межрайонной ИФНС России №15 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022-2024 годы – 5,0 тыс. руб. ежегодно, выше уровня 2021 года на 25%.

* **Неналоговые доходы**

***Доходы от использования имущества***

В пояснительной записке к проекту бюджета Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов нет информации по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году объем доходов от использования имущества составил – 28,3 тыс. руб.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 20,0 тыс. руб., ниже уровня 2021 года на 8,3 тыс. руб.;

на 2023 год – 20,0 тыс. руб. на уровне 2022 года;

на 2024 год – 20,0 тыс. руб., на уровне 2023 года.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен по прогнозам главного администратора доходов – администрации Большеокинского сельского поселения.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 30,0 тыс. руб. Понижение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 1,5тыс. руб. или на 4,8%;

на 2023 год – 30,0 тыс. руб. на уровне 2022 года;

на 2024 год – 30,0 тыс. руб. на уровне 2023 года.

* **Безвозмездные поступления**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

на 2022 год – 15 737,7 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 517,6 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 15 220,1 тыс. руб.

Снижение поступлений к ожидаемому исполнению 2021 года – на 1 357,6 тыс. руб. или на 7,9%;

на 2023 год – 12 791,6 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 523,4 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 12 268,2 тыс. руб.

Снижение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 2 946,1 тыс. руб. или на 18,7%;

на 2024 год – 23 504,8 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 530 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 22 974,8 тыс. руб.

Повышение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 10 713,2 тыс. руб. или на 83,75%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам в тыс. руб.

Из диаграммы видно, что наибольшую часть безвозмездных поступлений составляют дотации на финансирование вопросов местного значения. Объем дотаций планомерно уменьшается до 2023 года.

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в общем объеме 15 737,7 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 14 194,7 тыс. руб. (что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 409,4тыс. руб. или на 7,9%).

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 290,5 тыс. руб. на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 227,1 тыс. руб., в том числе на осуществление первичного воинского учета – 170,1 тыс. руб. (на 0,9 тыс. руб. или на 0,4% больше ожидаемого поступления 2021 года).

***Иные межбюджетные трансферты в*** проекте бюджета предусмотрены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, выделяемые из бюджета поселения в бюджет муниципального образования «Братский район», в размере:

-2022 год – 1 025,4 тыс. руб., (больше оценки 2021 г. на 106,2 тыс. руб. или 6,2%;

-2023 год -1 034,4 тыс. руб.(больше на 9,0 тыс. руб. или 0,9%);

- 2024 год- 1 018,0 тыс. руб.(меньше 2023г. на 16,4 тыс. руб. или 1,6%).

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

муниципальных программ Большеокинского муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы муниципального образования).

В проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ Большеокинского муниципального образования. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2022 году – 96,5% , в 2023 году – 97,6%, в 2024 году –98,5%.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2022 год в размере 19 190,2 тыс. руб., в 2023 году – 16 371,9 тыс. руб., в 2024 году – 27 311,7 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2022 год составит 6 127,7 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 184%, на 2023 год – 3 999,7 тыс. руб. или 127,8%, на 2024 год – 166,2 тыс. руб. или 4,5%.

В связи с дефицитом средств районный бюджет сформирован по принципу приоритетного направления расходов на заработную плату с начислениями на нее,

которые предусмотрены в полном объеме от потребности и социальные выплаты.

Другие расходы в части оплаты поставок товаров, выполнения работ, в целях оказания муниципальных услуг физическим и юридическим лицам предусмотрены по остаточному принципу (за исключением целевых средств из областного бюджета, основной заработной платы, резервного фонда, расходов на проведение выборов и референдумов, членских взносов в ассоциацию МО Иркутской области, расходов на обслуживание муниципального долга , МБТ, пенсии, софинансирования): на 2022 год – 41,3% от потребности, на 2023 год – 29,2%, на 2024 год – 99,8%.

Страховые взносы во внебюджетные фонды предусмотрены в размере 30,2% от объема заработной платы.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 1 252,5 тыс. руб., в 2023 году – 1 267,3 тыс. руб., в 2024 году – 1 257,5 тыс. руб.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 371,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1 289,0 тыс. руб. Учитывая положения пункта 5 статьи 1847.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

Основные показатели расходов проекта бюджета сельского поселения на 2021-2023 годы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021г. оценка | 2022г. прогноз | 2023г. прогноз | 2024г прогноз | Отклонение в % | | |
| 2022/  2021 | 2023/  2022 | 2024/  2023 |
| Общегосударственные вопросы | 8 556,4 | 8 399,6 | 8 075,5 | 8 751,5 | 98,2 | 96,1 | 108,4 |
| Национальная оборона | 163,3 | 170,1 | 175,9 | 182,5 | 104,2 | 103,4 | 103,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 564,3 | 2 032,4 | 1 985,8 | 2 410,6 | 79,3 | 97,7 | 121,4 |
| Национальная экономика | 2 119,7 | 1 846,2 | 1 932,6 | 2 082,8 | 87,1 | 104,7 | 107,8 |
| Жилищно-комму-нальное хозяйство | 2 536,4 | 1 228,6 | 583,3 | 2 250,2 | 48,4 | 47,5 | 385,8 |
| Культура и кинематография | 5 376,8 | 5 360,3 | 3 094,8 | 10 192,1 | 99,7 | 57,7 | 329,3 |
| Социальная политика | 163,0 | 152,0 | 152,0 | 152,0 | 93,3 | 100 | 100 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100 | 100 | 100 |
| **Итого:** | **21 480,9** | **19 190,2** | **16 000,9** | **26 022,7** | **89,3** | **83,4** | **162,6** |

Исходя из данных таблицы, Проектом в период 2022-2023 годов предусматривается снижение расходов в целом по отношению к оценке исполнения 2021 года, на 2024 год увеличение расходов.

Общий объем расходов на 2022 год планируется утвердить в сумме 19 190,2тыс. руб. (- 10,7% к уровню оценки 2021 года), на 2023 год в сумме 16 000,9тыс. руб. (-16,6% к уровню 2022 года), на 2024 год в сумме 26 022,7 тыс. руб. (+62,6% к уровню 2023 года).

В 2022 году из 8 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2021 года планируется только по 1 разделу:

* «Национальная оборона» увеличение на 4,2%;

Снижение запланировано по 6 разделам, наибольшее снижение расходов в процентном выражении предусмотрено по следующим разделам:

* «Социальная политика» на 6,7 %.
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51,6% к оценке 2021 года
* «Национальная экономика» - 12,9% к оценке 2021 года
* «Культура и кинематография» - 0,3% к оценке 2021 года
* «Общегосударственные вопросы» -1,8% к оценке 2021 года
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 20,7% к оценке 2021 года.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование общегосударственных расходов: в 2022 году – 39,8% от общего объема расходов, в 2023 году – 50,5%, в 2024 году –33,6%; наименьший – «Социальная политика» - 0,8%. Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2022-2024 годы, указанных в проекте, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходах представлена в таблице №5.

Таблица №5, тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **2022 год, прогноз** | **2023 год, прогноз** | **2024 год, прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Муниципальные финансы Большеокинского муниципального образования» | 8 114,4 | 8 082,3 | 8 758,3 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства Большеокинского муниципального образования» | 1 789,9 | 1 876,3 | 2 026,5 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 658,6 | 555,8 | 2 250,2 |
| 4 | «Культура Большеокинского муниципального образования» | 5 360,3 | 3 094,8 | 10 192,1 |
| 5 | «Устойчивое развитие сельских территорий» | 570,0 | 27,5 | 0,0 |
| 6 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Большеокинском муниципальном образовании»» | 2 032,4 | 1 985,8 | 2 410,6 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **18 525,6** | **15 622,5** | **25 637,7** |
|  | **Непрограммные расходы** | **664,6** | **378,4** | **385,0** |
|  | **ИТОГО:** | **19 190,2** | **16 000,9** | **26 022,7** |

В связи со снижением доходной части бюджета поселения, наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 2 903,1 тыс. руб. или на 15,7%, в 2024 году увеличение – на 10 015,2 тыс. руб. или 64,1%.

По непрограммым расходам: уменьшение – в 2023 году по сравнению с 2022 на 286,2 тыс. руб. или на 56,9%, в 2024 увеличение – на 6,6 тыс. руб. или 1,7%.

* **Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2022 год 664,6 тыс. руб., на 2023 год – 378,4 тыс. руб., на 2024 год 385,0 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 43,0 тыс. руб. ежегодно.

2. Резервный фонд администрации Большеокинского муниципального образования сформирован в размере по 4,0 тыс. руб. ежегодно.

3. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано 2,8 тыс. руб. ежегодно.

4. Пенсионное обеспечение за выслугу лет в размере по 152,0 тыс. руб. ежегодно.

5.Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2022 год 170,1 тыс. руб., на 2023 год – 175,9 тыс. руб., на 2024 год 182,5 тыс. руб.

6. На проведение выборов и референдумов предусмотрено на 2022 год 292,0 тыс. руб. (проведение выборов главы и думы муниципального образования).

7.Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб. ежегодно.

* **Муниципальные программы**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В составе документов к проекту бюджета представлены проекты изменений в паспорта 6 муниципальных программ.

**Муниципальная программа**

**«Муниципальные финансы Большеокинского муниципального образования»**

Муниципальная программа «Муниципальные финансы Большеокинского муниципального образования»утверждена постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 13 ноября 2014 года № 39. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 8 114,4тыс. руб., на 2023 год – 8 082,3 тыс. руб., на 2024 год – 8 758,3 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства Большеокинского муниципального образования»**

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства Большеокинского муниципального образования»утверждена постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 13 ноября 2014 года № 41. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 1 789,9 тыс. руб., на 2023 год –  1 876,3 тыс. руб., на 2024 год – 2 026,5 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании на 2015-2024 годы» соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

**Муниципальная программа**

**«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»**

**на 2015-2024 годы**

Муниципальная программа «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» утверждена Постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 13 ноября 2014 года № 38. Объём бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учётом планируемых изменений в неё.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 658,6 тыс. руб., на 2023 год – 555,8 тыс. руб., на 2024 год – 2 250,2 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Культура Большеокинского муниципального образования»**

**на 2015-2024 годы**

Муниципальная программа «Культура Большеокинского муниципального образования» утверждена Постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 13 ноября 2014 года № 40. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 5 360,3 тыс. руб., на 2023 год – 3 094,8 тыс. руб., на 2024 год – 10 192,1 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Комплексное и устойчивое развитие**

**Большеокинского муниипального образования»»**

**на 2021-2024 годы**

Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие Большеокинского муниципального образования» утверждена Постановлением Главы Большеокинского муниципального образования от 10.03.2021 года №6. Объём бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учётом планируемых изменений в неё.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 570,0 тыс. руб., на 2023 год – 27,5 тыс. руб., на 2024 год – 0,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

«**Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Большеокинском муниципальном образовании»**

**на 2021-2024 годы**

Муниципальная программа «Пожарная безопаснось, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций Большеокинском муниципальном образовании» утверждена Постановлением Главы Большеокинского муниципального образования. Объём бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учётом планируемых изменений в неё.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 2 032,4 тыс. руб., на 2023 год – 1 985,8 тыс. руб., на 2024 год – 2 410,6 тыс. руб.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения сложился в размере 123,0 тыс. руб. на 2022 год, 127,0 на 2023 год и 136,0тыс. руб. на 2024 год. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составляет 3,7% ежегодно.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита районного бюджета:

Кредиты кредитных организаций запланированы в объеме на 2022 год 123,0 тыс. руб. (привлечение – 141,5 тыс. руб., погашение – 18,5 тыс. руб.), на 2023 год – 127.0 тыс. руб. (привлечение – 146.1 тыс. руб., погашение – 19.1 тыс. руб.), на 2024 год – 136,0 тыс. руб. (привлечение – 156.4 тыс. руб., погашение – 20.4тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального долга составит на 1 января 2023 года 123,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 250,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 386,0 тыс. руб. (пункт 14 проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения Думы Большеокинского муниципального образования «О бюджете Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предоставлен на экспертизу в КСО МО «Братский район» в срок, согласно п.1 ст. 185 БК РФ и ст. 17.1 Положения о бюджетном процессе в Большеокинском МО.

2. Состав основных показателей и характеристик бюджета, представляемых для проведения экспертизы соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, по своему составу и содержанию не соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ. Отсутствуют предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

4. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023 и 2024 годы).

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные:

* п.3 ст.92.1 БК РФ – по размеру дефицита бюджета поселения (не более 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений);
* п.2 ст.107 БК РФ – по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
* п.3 ст.81 БК РФ – по размеру резервного фонда (предельный размер 3%);
* п.5 ст. 179.4 БК РФ – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда;
* п.3 ст. 184.1 БК РФ – по общему объему условно утверждаемых расходов.

6. Проект бюджета составлен на основе одобренного Постановлением Главы поселения от 12.11.2021года №74 Прогноза социально-экономического развития Большеокинского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ. Утверждена Стратегия социально-экономического развития Большеокинского МО, что соответствует нормативно-правовым актам РФ (Федеральный закон от 28.06.2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»).

7. При анализе составляющих показателей доходов поселения, увеличение от налоговых доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в основном за счет планируемого роста поступлений по одним из бюджетообразующих доходных источников – налога на доходы физических лиц и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 г. стабилен и составит 50,0 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения продолжит снижение в рассматриваемом периоде: от оценки 2021 года, на 7,9% от прогноза 2022 года , на 18,7% от прогноза 2023 года. Повышение безвозмездных поступлений планируется в 2024 году на 83,8% от прогноза 2023 года.

КСО МО «Братский район» с учетом анализа поступлений налогов предыдущих лет считает в целом обоснованным исчисленный объем поступлений налогов в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов, но обращает внимание на необходимость повышения уровня их администрирования и повышения собираемости налогов.

8. Формирование расходной части бюджета осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Большеокинского сельского поселения.

Доля расходов бюджета на финансирование 6 муниципальных программ поселения составляет 96,5% в 2022 году, 2023 – 97,6% и 2024 году – 98,5 %.

9. В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не представлена информация об основных расходных направлениях муниципальных программ, нет оценки эффективности их реализации и ожидаемых результатов (п.3 ст. 179 БК РФ).

10. Актуальными остаются вопросы по оптимизации использования муниципального имущества. Увеличение собственных доходов является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств поселения.

В целом, проект решения Думы Большеокинского сельского поселения «О бюджете Большеокинского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует действующему законодательству и может быть рекомендован к принятию Думой Большеокинского муниципального образования.

Подготовил

Аудитор КСО МО Братского района Н.А.Юхнина