****

**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 № 38**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

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

**г. Братск 30.11.2021г.**

Настоящее заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» на проект решения Думы сельского поселения «О бюджете Кузнецовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе Кузнецовского муниципального образования, Положением о Контрольно-счётном органе муниципального образования «Братский район», (далее – КСО Братского района), Соглашением «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётному органу муниципального образования «Братский район», иными нормативными правовыми актами.

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

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

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

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

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Кузнецовского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в целях обеспечения сбалансированности и сохранения устойчивости бюджета поселения.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО Братского района, на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* 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);
* 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.

К проверке предоставлено Постановление Главы Кузнецовского муниципального образования об одобрении Прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Отсутствует пояснительная записка, нет 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 отдельных показателей развития муниципальных образований поселенческого уровня на период 2022-2024 годов финансового управления администрации МО «Братский район» по Кузнецовскому сельскому поселению на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, выделены основные параметры:

Таблица №1, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2020г. факт | 2021г.  оценка | Прогноз | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг | млн.руб. | 303,92 | 316,99 | 329,67 | 342,86 | 356,57 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 456,4 | 465 | 465 | 465 | 465 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата | тыс.руб. | 40,0 | 41,24 | 42,73 | 44,45 | 46,07 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 219,083 | 230,13 | 238,486 | 248,035 | 257,073 |

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция увеличения:

- выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг). В оценке 2021 года показатель составит 303,92 млн. руб., в прогнозе на плановый период – рост в 2022 году на 4,3%, в 2023 году – на 4,0% и в 2024 году – 4,0% от предыдущего периода;

- фонда оплаты труда. По оценке 2021 года показатель планируется в сумме 230,13 млн. руб., что на 11,04 млн. руб. выше фактического исполнения 2020 года. В плановом периоде также установлена динамика увеличения: в 2022 году рост на 3,6%, в 2023 году – 4% и в 2024 году на 3,6% от предыдущего периода.

Соответственно при среднесписочной численности работающего населения (465чел.) ожидается увеличение среднемесячной заработной платы к концу прогнозного периода до 17,3% от фактического исполнения 2020 года.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения о бюджете Кузнецовского 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 15 682,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 15 855,8 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 173,0 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 13 103,7 тыс. руб., на 2024 год в сумме 23 812,0 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2023 год в сумме 13 284,7 тыс. руб., на 2024 год в сумме 24 006,0 тыс. руб.;
* размер дефицита районного бюджета на 2023 год в сумме 181,0 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 194,0 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: | 19 827,7 | 15 682,8 | 79,1 | 13 103,7 | 83,6 | 23 812,0 | 181,7 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 797,2 | 4 697,9 | 97,9 | 4 915,9 | 104,6 | 5 252,8 | 106,9 |
| Безвозмездные поступления | 15 030,5 | 10 984,9 | 73,1 | 8 187,8 | 74,5 | 18 559,2 | 226,7 |
| Расходы: | 20 433,2 | 15 855,8 | 77,6 | 13 284,7 | 83,8 | 24 006,0 | 180,7 |
| Дефицит ( -), профицит (+) | -605,5 | -173,0 | 28,6 | -181,0 | 104,6 | -194,0 | 107,2 |

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 – 173 тыс. руб., на плановый период 2022 и 2024 годов – 181 тыс. руб. и 194 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.

Объем расходов поселения по сравнению с предшествующим годом в плановом периоде снижается:

- в 2022 году на 4 577,4тыс. рублей или 22,4%;

- в 2023 году на 2 571,1 тыс. руб. или 16,2%.

Увеличение расходов в 2024 году на 10 721,3 тыс. руб. или 80,7%.

В соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете Кузнецовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», содержатся условно утверждённые расходы в сумме по годам: на 2023 год – 318,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 170,0 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 и 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 622,6 тыс. руб., в 2023 году – 652,7 тыс. руб., в 2024 – 704,9

тыс. руб. (п.8 текстовой части решения к проекту бюджета).

В проекте решения о бюджете Кузнецовского сельского поселения согласно п.3 ст.184.1 БК РФ утверждены:

- объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, выделяемых из бюджета поселения в бюджет муниципального образования «Братский район»: на 2022- 2024 годов в сумме 374,6 тыс. руб. ежегодно.

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

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Прогнозный план по доходам бюджета на 2022-2024 годы составлен в соответствии с Бюджетным кодексом 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» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты).

Основные характеристики объема доходов бюджета Кузнецовского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов 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:** | ***4 706,1*** | ***4 605,9*** | ***-100,2*** | ***97,9*** | ***4 822,9*** | ***104,7*** | ***5 157,8*** | ***106,9*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 243,6 | 2 187,3 | -56,3 | 97,5 | 2 274,7 | 104 | 2 357,4 | 103,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 667,3 | 622,6 | -44,7 | 93,3 | 652,7 | 104,8 | 704,9 | 108 |
| Налог на совокупный доход | 39,8 | 40,0 | 0,2 | 100,5 | 40,0 | 100 | 40,0 | 100 |
| Налог на имущество | 1 749,0 | 1 749,0 | 0 | 100 | 1 848,5 | 105,7 | 2 047,5 | 110,8 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - на имущество физических лиц | 199,0 | 199,0 | 0 | 100 | 298,5 | 150 | 497,5 | 166,7 |
| - земельный налог | 1 550,0 | 1 550,0 | 0 | 100 | 1 550,0 | 100 | 1 550,0 | 100 |
| Государственная пошлина | 6,4 | 7,0 | 0,6 | 109,4 | 7,0 | 100 | 8,0 | 114,3 |
| **Неналоговые доходы:** | ***91,1*** | ***92,0*** | ***0,9*** | ***101*** | ***93*** | ***101,1*** | ***95*** | ***102,2*** |
| **Показатель** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности | 70,0 | 70,0 | 0 | 100 | 70,0 | 100 | 70,0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 21,1 | 22,0 | 0,9 | 104,3 | 23,0 | 104,5 | 25,0 | 108,7 |
| **Безвозмездные поступления:** | **15 030,5** | **10 984,9** | **-4 045,6** | **73,1** | **8 187,8** | **74,5** | **18 559,2** | **226,7** |
| Дотации | 13 159,7 | 10 432,1 | -2 727,6 | 79,3 | 7 600,4 | 72,9 | 17 937,6 | 236 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 217,1 | 214,9 | -2,2 | 99 | 214,9 | 100 | 214,9 | 100 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 164,0 | 170,8 | 6,8 | 104,1 | 176,6 | 103,4 | 183,2 | 103,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 489,7 | 167,1 | -1 332,6 | 11,2 | 195,9 | 117,2 | 223,5 | 114,1 |
| Итого доходов: | **19 230,0** | **15 682,8** | **-3 547,2** | **81,6** | **13 103,7** | **83,6** | **23 812,0** | **181,7** |

Как следует из таблицы, по сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2021 год отмечается сокращение прогнозируемого объема доходов на 2022 год на 3 547,2 тыс. руб. или на 18,4% меньше ожидаемых поступлений 2021 года.

На 2023 и 2024 годы в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета также планируется сокращение объема доходов:

- на 2023 год на 16,4% или 504,5 тыс. руб. к плановому периоду 2021 года;

Увеличение в 2024 году на 10 708,3 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 81,7% к прогнозируемым поступлениям 2023 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2022 год составят 4 697,9 тыс. руб., что на -99,3 тыс. руб. или на 2,1% ниже ожидаемого поступления 2021 года, на 2023 год – 4 915,9 тыс. руб., что на 218,0 тыс. руб. или на 4,6% больше прогноза на 2022 год, на 2024 год – 5 252,8 тыс. руб., что на 336,9 тыс. руб. или 6,9% 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 оценке 2021 года, составят 15 030,5 тыс. руб., что на 4 045,6 тыс. руб. или на 26,9% выше объёма плановых поступлений 2022 года,

по прогнозу 2023 года планируется сокращение поступлений от прогноза предыдущего года в 2022 г. на 2 797,1 тыс. руб. или 25,5%,

Увеличение по прогнозу в 2024 г. на 10 371,4 тыс. руб. или на 126,7%.

* **Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета на 2022-2024 годы: налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 4 697,9 тыс. руб., что на 0,7% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год. Налоговые доходы на 2023 год запланированы в объеме 4 915,9 тыс. рублей, то есть с увеличением на 4,6% к 2022 году, на 2024 год – 5 252,8 тыс. рублей, что 6,9% выше уровня 2023 года.

Повышение налоговых доходов в 2023 и 2024 году обусловлено ростом налога на акцизы по подакцизным товарам, налога на доходы физических лиц.

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

в 2022 году в 2023году в 2024 году

- налог на имущество 38,0% 38,3% 39,7%

- акцизы по подакцизным товарам 13,5% 13,5% 13,7%

- налог на доходы физических лиц 47,5% 47,2% 45,7%

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

**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 – 2 187,3 тыс. руб. Снижение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 56,3 тыс. руб. или 2,5%;

на 2023 год – 2 274,7 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 87,4 тыс. руб. или на 4,0%;

на 2024 год – 2 357,4 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 82,7 тыс. руб. или на 3,6%.

**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 0,009% (показателя 2021 года – 0,008%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 622,6 тыс. руб. снижение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 44,7 тыс. руб., что составляет 6,7%;

на 2023 год – 652,7 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 30,1 тыс. руб. или на 4,8%;

на 2024 год – 704,9 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 52,2 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.

Норматив отчислений в районный бюджет – 50%.

*Прогноз поступления налога:*

- на 2022 год – 26,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2021 года – на 0,2 тыс. руб. или на 0,5%;

- на 2023 год – 40,0 тыс. руб. на уровне 2022 года;

- на 2024 год – 40,0тыс. руб. на уровне 2023 года.

**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, с учетом перехода к уплате налога от кадастровой стоимости, составлен с учетом ожидаемых поступлений 2021 года и прогноза Межрайонной ИФНС России №15 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 199 тыс. руб. на уровне к ожидаемому исполнению 2021 года;

на 2023 год – 298,5 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 99,5 тыс. руб. или на 50%;

на 2024 год – 497,5 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 199,0 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, 2023 и 2024 годы план поступления стабилен к оценке 2021 года и составляет 1 550,0 тыс. рублей.

**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- 7,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению 2021 года на 0,6 тыс. руб. или на 9,4%

на 2023 год на уровне 2022 года -7,0 тыс. руб.;

на 2024 год – 8,0 тыс. руб. Рост к 2023 году -на 1,0 тыс. руб. или на 14,3%.

* **Неналоговые доходы**

В структуре доходов бюджета неналоговые доходы на 2022-2024 годы спрогнозированы в объеме:

на 2022 год – 92,0 тыс. руб. Рост к ожидаемой оценке исполнения за 2021 год составит 0,9 тыс. руб. или на 1%;

на 2023 год – 93,0 тыс. руб. Рост к прогнозу 2022 года на 1,0тыс. руб. или 1%;

на 2024 год – 95,0 тыс. руб. Рост к прогнозу 2023 года на 2,0 тыс. руб. или на 2,2%.

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

***Доходы от использования имущества***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в плановом периоде 2022-2024 годах спрогнозированы на уровне ожидаемой оценки 2021 года – 70,0 тыс. руб.

***Доходы от оказания платных услуг***

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен по прогнозам главного администратора доходов – администрации Кузнецовского сельского поселения (по МКУК «Кузнецовский КДЦ Братского района»).

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 22,0 тыс. руб., что выше оценки за 2021 года на 0,9 тыс. рублей или 4,3%;

на 2023 год – 23,0 тыс. руб. Рост к прогнозу 2022 года на 1,0 тыс. руб. или на 4,5%;

на 2024 год – 25,0 тыс. руб. Рост к прогнозу 2023 года на 2,0 тыс. руб. или на 8,7%.

* **Безвозмездные поступления**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

на 2022 год – 10 984,9 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 385,7 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 10 599,2тыс. руб.

Снижение поступлений к ожидаемому исполнению 2021 года – на 4 045,6 тыс. руб. или на 26,9%;

на 2023 год – 8 187,8 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 391,5 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 7 796,3 тыс. руб.

Снижение поступлений к прогнозу 2022 года – на 2 797,1тыс. руб. или на 25,5%;

на 2024 год – 18 559,2 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 398,1 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 18 161,1 тыс. руб.

Повышение поступлений к прогнозу 2023 года – на 10 371,4 тыс. руб. или на 126,7%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам в тыс. руб.

Из диаграммы видно, что наибольшую долю безвозмездных поступлений составляют дотации на финансирование вопросов местного значения, и как значительно увеличился размер дотаций на 2024 год в сравнении с оценкой 2021 года.

На 2022 год безвозмездные поступления прогнозируются в общем объеме 10 984,9 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 10 432,1 тыс. руб. (что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2 727,6тыс. руб. или на 20,7%),

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 214,9 тыс. руб. из средств областного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, уменьшение на 2,2 тыс. рублей от оценки 2021 года.

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 170,8 тыс. руб. из средств областного бюджета, в том числе на осуществление первичного воинского учета – 170,1 тыс. руб. (на 6,8 тыс. руб. или на 4,1% больше ожидаемого поступления 2021 года).

***Иные межбюджетные трансферты*** в размере 167,1 тыс. руб. из средств районного бюджета, в том числе на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, уменьшение на 1 332,6 тыс. руб. ожидаемого поступления 2021 года.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Формирование расходной части, как и в предыдущие периоды осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Кузнецовского муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы муниципального образования).

В проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение семи муниципальных программ Кузнецовского муниципального образования. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2022 году – 95,7% , в 2023 году – 96,0%, в 2024 году – 97,7%.

Общий объем расходов бюджета Кузнецовского поселения предлагается утвердить на 2022 год в размере 15 855,8 тыс. руб., в 2023 году – 13 284,7 тыс. руб., в 2024 году – 24 006,0 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2022 год составит 3 476,7 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 74,0%, на 2023 год – 4 975,8 тыс. руб. или 101,2%, на 2024 год – 194,0 тыс. руб. или 3,7%.

Основные показатели расходов проекта бюджета сельского поселения на 2022-2024 годы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021г. оценка | 2022г. прогноз | 2023г. прогноз | 2024г прогноз | Отклонение в % | | |
| 2022/  2021 | 2032/  2022 | 2024/  2023 |
| Общегосударственные вопросы | 7 507,4 | 7 222,6 | 6 798,9 | 7 539,3 | 96,2 | 94,1 | 110,9 |
| Национальная оборона | 163,3 | 170,1 | 175,9 | 182,5 | 104,2 | 103,4 | 103,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 991,1 | 1 935,0 | 1 267,9 | 5 425,0 | 64,7 | 65,5 | 427,9 |
| Национальная экономика | 868,3 | 622,6 | 652,7 | 704,9 | 71,7 | 104,8 | 108,0 |
| Жилищно-комму-нальное хозяйство | 2 587,2 | 737,7 | 376,0 | 2 464,1 | 28,5 | 51,0 | 655,3 |
| Культура и кинематография | 5 181,3 | 4 053,6 | 2 643,3 | 5 248,7 | 78,2 | 65,2 | 198,6 |
| Социальная политика | 326,1 | 304,0 | 304,0 | 304,0 | 93,2 | 100 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 807,5 | 809,2 | 747,0 | 966,5 | 100,2 | 92,3 | 129,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100 | 100 | 100 |
| **Итого:** | **20 433,2** | **15 855,8** | **12 966,7** | **22 836,0** | **77,6** | **81,8** | **176,1** |

Исходя из данных таблицы, Проектом в период с 2022 и 2023 годов предусматривается тенденция снижения расходов, на 2024год повышение. На 2022 год по отношению к оценке исполнения 2021 года на 4 577,4 тыс. руб., к оценке исполнения предыдущего периода: в 2023 году – на 2 889,1 тыс. рублей, увеличение в 2024 году – на 9 869,3 тыс. рублей.

В 2022 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2021 года планируется по всем разделам.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование общегосударственных расходов (в 2022 году – 45,6% от общего объема расходов, в 2023 году – 52,4%, в 2024 году – 33,0%), расходы по культуре и кинематографии (2022 году – 25,6%, в 2023 году – 20,4%, в 2024 году – 23,0%); наименьший – «Национальная оборона» (2022 году – 1,1%, в 2023 году – 1,4%, в 2024 году – 0,8%).

В общей структуре расходов бюджета сельского поселения на 2022 год удельный вес занимает финансирование расходов по прочим отраслям – 10 689,0 тыс. рублей или 67,4%, расходы социальной сферы – 5 166,8 тыс. рублей или 36,2%.

Распределение **расходов социальной сферы** сельского поселения в 2022г. в тыс. рублях на диаграмме:

Распределение **расходов по прочим отраслям** в 2022 г. в тыс. руб.:

Из представленных данных видно как будут распределены в 2022 году бюджетные ассигнования по разделам классификации расходов бюджета сельского поселения.

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, 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 – 58,8% от потребности, на 2023 год – 32,0%, на 2024 год – 100%.

Для обеспечения показателей, изложенных в «майских» Указах Президента Российской Федерации и установленных в «дорожных картах», при формировании районного бюджета учтены средства на повышение заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений бюджетной сферы.

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 337,9 тыс. руб., в 2023 году – 372,5 тыс. руб., в 2024 году – 406,7 тыс. руб.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 318,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1 170,0 тыс. руб.

Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2022 год 15 855,8 тыс. руб., на 2023 год – 12 966,7 тыс. руб., на 2024 год – 22 836,0 тыс. руб.

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 муниципального образования» | 7 011,0 | 6 767,3 | 7 507,7 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 622,6 | 652,7 | 704,9 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 504,9 | 376,0 | 2 464,1 |
| 4 | «Культура» | 4 053,6 | 2 643,3 | 5 248,7 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 809,2 | 747,0 | 966,5 |
| 6 | «Устойчивое развитие сельских территорий» | 232,8 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»» | 1 935,0 | 1 267,9 | 5 425,0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **15 169,1** | **12 454,2** | **22 316,9** |
|  | **Непрограммные расходы** | **686,7** | **512,5** | **519,1** |
|  | **ИТОГО:** | **15 855,8** | **12 966,7** | **22 836,0** |

В связи со снижением доходной части бюджета поселения, наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в прогнозируемом периоде: в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 2 714,9 тыс. руб. или на 17,9%, в 2024 году – рост на 9 862,7 тыс. руб. или 79,2%.

По непрограммым расходам: в 2023 году прогнозируется уменьшение по сравнению с 2022 на 174,2 тыс. руб. или на 25,4%, в 2024 году наблюдается увеличение на 6,6 тыс. руб. или 1,3% от прогноза 2023 года.

* **Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2022 год 686,7 тыс. руб., на 2023 год – 512,5 тыс. руб., на 2024 год – 519,1 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Проведение выборов и референдумов на 2022 год предусмотрено 180,0 тыс. рублей.

2. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 25,8 тыс. руб. ежегодно.

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

4. Пенсионное обеспечение за выслугу лет в размере по 304,0 тыс. руб. ежегодно.

5. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано в размере – 2,1 тыс. руб. ежегодно.

6. 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.

7. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. рублей 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 изменения в паспорта семи муниципальных программ.

**Муниципальная программа**

**«Муниципальные финансы муниципального образования»**

Муниципальная программа «Муниципальные финансы Кузнецовского муниципального образования»утверждена Постановлением Главы Кузнецовского муниципального образования от 13.11.2014 года № 43. В паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на реализацию данной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 7 011,0 тыс. руб., на 2023 год – 6 767,3 тыс. руб., на 2024 год – 7 507,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства муниципального образования»**

Муниципальная программа утверждена Постановлением Главы Кузнецовского муниципального образования от 13.11.2014 года № 44. В паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на реализацию данной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 622,6 тыс. руб., на 2023 год – 652,7 тыс. руб., на 2024 год – 704,9 тыс. руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия: Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» 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**»

Муниципальная программа утверждена Постановлением Главы Кузнецовского муниципального образования от 13.11.2014 года № 46. В паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на реализацию данной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 504,9 тыс. руб., на 2023 год – 376,0 тыс. руб., на 2024 год – 2 464,1 тыс. руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия: Реализация мероприятий по развитию и содержанию объектов благоустройства.

**Муниципальная программа**

**«Культура Кузнецовского муниципального образования»**

Муниципальная программа утверждена Постановлением Главы Кузнецовского муниципального образования от 13.11.2014 года № 47. В паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на реализацию данной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основных мероприятий: по подпрограмме «Библиотечное дело» – Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения; по подпрограмме «Культурный досуг населения» –- Обеспечение деятельности учреждений, представляющих культурно – досуговые услуги.

В паспорте данной программы:

ресурсное обеспечение соответствует распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, непрограммным направлениям деятельности классификации расходов бюджета поселения на плановый период 2022 и 2024 годов;

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 4 053,6 тыс. руб., на 2023 год – 2 643,3 тыс. руб., на 2024 год – 5 248,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

Муниципальная программа утверждена Постановлением Главы Кузнецовского муниципального образования от 13.11.2014 года № 45. В паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на реализацию данной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 809,2 тыс. руб., на 2023 год – 747,0 тыс. руб., на 2024 год – 966,5 тыс. руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия по подпрограмме «Доступный спорт для всех» –- Создание условий для занятий физической культурой и спортом всех слоев населения.

**Муниципальная программа**

**«Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»**

Муниципальная программа «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» утверждена Постановлением главы муниципального образования от 13 ноября 2014 года № 42.

В бюджете сельского поселения предусмотрены расходы для реализации основных мероприятий данной программы:

«Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения»;

«Полномочия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения».

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 1 935,0 тыс. руб., на 2023 год – 1 267,9 тыс. руб., на 2024 год – 5 425,0 тыс. руб.

**ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения сложился в размере 173,0 тыс. руб. на 2022 год, 181,0 тыс. руб. на 2023 год и 194,0 тыс. 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 следующие источники финансирования дефицита бюджета:

Кредиты кредитных организаций запланированы в объеме на 2022 год 173,0 тыс. руб. (привлечение – +199,0 тыс. руб., погашение – -26,0 тыс. руб.), на 2023 год – 181,0 тыс. руб. (привлечение – +208,2 тыс. руб., погашение – -27,2 тыс. руб.), на 2024 год – 194,0 тыс. руб. (привлечение – +223,1тыс.руб., погашение – -29,1 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального долга составит на 1 января 2023 года 173,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 354,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 548,0 тыс. руб. (пункт 14 проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

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

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, по своему составу и содержанию не соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ. Отсутствует пояснительная записка к Прогнозу СЭР; предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год; методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов; реестры источников доходов бюджета.

3. 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).

4. В проекте «О бюджете Кузнецовского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации:

* по размеру дефицита местного бюджета, не более 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (п.3 ст.92.1 БК РФ);
* по сбалансированности бюджета (ст. 33 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.2 ст.107 БК РФ);
* по объему государственного долга (п.5 ст.107 БК РФ);
* по размеру резервного фонда (п.3 ст.81 БК РФ);
* по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ);
* по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст. 184.1);
* по объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

5. Проект бюджета составлен в отсутствие Стратегии социально-экономического развития Кузнецовского МО, что не соответствует нормативным правовым актам РФ (Федеральный закон от 28.06.2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»).

6. Основные характеристики проекта «О бюджете Кузнецовского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», к которым в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, прогнозируются:

* на 2022 финансовый год

по доходам – в сумме 15 682,8 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 697,9 тыс. руб., безвозмездные поступления – 10 984,9 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 15 855,8 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 173 тыс. рублей;

* на 2023 финансовый год:

по доходам – в сумме 13 103,7 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 915,9 тыс. руб., безвозмездные поступления – 8 187,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 13 284,7 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 181 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 23 812,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 252,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 18 559,2 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 24 006,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 194 тыс. рублей.

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, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, налога на имущество.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрен рост за счет доходов от оказания платных услуг.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2022 году сокращается на 26,9% от оценки 2021 года, в 2023 году – снижение на 25,5% от плановых поступлений 2022 года и повышение в 2024 году на 126,7% от поступлений 2023 года.

КСО Братского района 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.

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

Доля расходов бюджета на финансирование 7 муниципальных программ поселения составляет 95,7% в 2022 году, в 2023 – 96,0% и 2024 году – 97,7%.

9. Согласно п.1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Представлены паспорта шести муниципальных программ, а также проекты изменений в указанные паспорта.

**Не предоставлен паспорт и проект нормативного правового акта муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий».**

Ресурсное обеспечение программ соответствует распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджета поселения на плановый период 2022 и 2024 годов.

Согласно п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой целевой статье расходов бюджета.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Кузнецовского 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. В условиях жесткой ограниченности бюджетных ресурсов актуальными остаются вопросы по увеличению доходной базы бюджета, которая складывается из налоговых и неналоговых платежей. Поэтому с целью увеличения налогового потенциала, собираемости налогов и неналоговых платежей, особое значение приобретает работа, направленная на эффективное управление муниципальной собственностью сельского поселения, в частности активная работа по предоставлению в аренду муниципального имущества и земельных участков, реализация невостребованного имущества.

Проект решения Думы Кузнецовского сельского поселения «О бюджете Кузнецовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть рекомендован к принятию Думой Кузнецовского муниципального образования, после устранения замечания в п.9 и предоставлении информации об устранении замечания в Контрольно-счетный орган до 10.12.2021года.

Подготовил

Аудитор КСО МО «Братский район» Н.А.Юхнина