****

**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 № 45**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

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

**г. Братск 06.12.2021г.**

Настоящее заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» на проект решения Думы сельского поселения «О бюджете Добчурского 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 Добчурского 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.

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

Цель: 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.

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

* Послание 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 Добчурского сельского поселения на 2022-2024 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Добчурского муниципального образования на 2022 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:

* основные направления бюджетной и налоговой политики Добчурского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития поселения;
* 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

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета 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 Добчурского муниципального образования (далее – Прогноз) одобрен Постановлением Главы Добчурского муниципального образования от 11.11.2021 года № 44 и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

Прогноз разработан в отсутствие Стратегии социально-экономического развития поселения, что не соответствует положениям закона Российской Федерации от 28.06.2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и представлен в виде системы показателей социально-экономического развития сельского поселения.

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. | 2020г. факт | 2021г.  оценка | Прогноз | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг | млн.руб. | 34,34 | 35,81 | 37,24 | 38,73 | 40,28 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 57,15 | 58 | 58 | 58 | 58 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата | тыс.руб. | 35,19 | 37,84 | 39,38 | 40,96 | 42,62 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 24,14 | 26,34 | 27,41 | 28,51 | 29,67 |

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 35,81 млн. руб., в прогнозе на плановый период – рост в 2022 году на 4,0%, 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 26,34 млн. руб., что на 2,2 млн. руб. выше фактического исполнения 2020 года. В плановом периоде также установлена динамика увеличения: в 2022 году рост на 4,1%, в 2023 году – 4,0% и в 2024 году на 4,1% от предыдущего периода.

Соответственно при среднесписочной численности работающего населения (58чел.) ожидается увеличение среднемесячной заработной платы к концу прогнозного периода до 18,6% от фактического исполнения 2020 года.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения о бюджете Добчурского 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 11 035,6 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 11 069,6 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 34,0 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 10 211,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 17 503,6 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2023 год в сумме 10 247,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 17 543,6 тыс. руб.;
* размер дефицита районного бюджета на 2023 год в сумме 36,0 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 40,0 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: | 14 293,6 | 11 035,6 | 77,2 | 10 211,0 | 92,5 | 17 503,6 | 171,4 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 106,2 | 915,2 | 82,7 | 978,3 | 106,9 | 1 089,8 | 111,4 |
| Безвозмездные поступления | 13 187,4 | 10 120,4 | 76,7 | 9 232,7 | 91,2 | 16 413,8 | 177,8 |
| Расходы: | 14 393,8 | 11 069,6 | 76,9 | 10 247,0 | 92,6 | 17 543,6 | 171,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -100,2 | -34,0 |  | -36,0 |  | -40,0 |  |

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 10%). На 2022 год – -34,0 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годов – 36,0 тыс. руб. и 40,0 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.

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

- в 2022 году на 3 324,2 тыс. рублей или 23,1%;

- в 2023 году на 822,6 тыс. руб. или 7,4%;

-в 2024 году повышается на 7 296,6 тыс. руб. или 71,2%.

В соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете Добчурского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», содержатся условно утверждённые расходы в сумме по годам: на 2023 год – 211,0 тыс. руб., на 2024 год – 847,0 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 466,9 тыс. руб., в 2023 году – 489,5 тыс. руб., в 2024 – 528,6 тыс. руб. (п.8 текстовой части решения к проекту бюджета).

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

- 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 Добчурского 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:** | ***1 081,2*** | ***890,2*** | ***-191,0*** | ***82,3*** | ***953,3*** | ***107,1*** | ***1 064,8*** | ***111,7*** |
| Налог на доходы физических лиц | 224,0 | 222,3 | -1,7 | 99,2 | 231,3 | 104,0 | 240,7 | 104,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 667,3 | 466,9 | -200,4 | 70,0 | 489,5 | 104,8 | 528,6 | 108 |
| Налог на совокупный доход | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество | 179,9 | 191,0 | -11,1 | 106,2 | 222,5 | 116,5 | 285,5 | 128,3 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - на имущество физических лиц | 51,7 | 63,0 | 11,3 | 121,9 | 94,5 | 150,0 | 157,6 | 166,8 |
| - земельный налог | 128,2 | 128,0 | 0 | 100 | 128,0 | 100 | 128,0 | 100 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 10,0 | 0 | 100 | 10,0 | 100 | 10,0 | 100 |
| **Неналоговые доходы:** | ***25,0*** | ***25,0*** | ***0*** | ***100*** | ***25,0*** | ***100*** |  | ***100*** |
| Показатель |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг | 25,0 | 25,0 | 0 | 100 | 25,0 | 100 | 25,0 | 100 |
| **Безвозмездные поступления:** | **13 187,4** | **10 120,4** | **-3 067,0** | **76,7** | **9 232,7** | **91,2** | **16 413,8** | **177,8** |
| Дотации | 11 438,3 | 9 538,3 | -1 900,0 | 83,4 | 7 408,5 | 77,7 | 15 792,9 | 213,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 1 051,9 | 200,0 | -851,9 | 19,1 | 1 430,1 | 715,1 | 200,0 | 14,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 164,0 | 170,8 | 6,8 | 104,1 | 176,6 | 103,4 | 183,2 | 103,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 533,2 | 211,3 | -321,9 | 39,6 | 217,5 | 102,9 | 237,7 | 109,3 |
| Итого доходов: | **14 293,6** | **11 035,6** | **-3 258,0** | **77,2** | **10 211,0** | **92,5** | **17 503,6** | **171,4** |

Как следует из таблицы, по сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2021 год отмечается снижение прогнозируемого объема доходов на 2022 год на 3 258,0 тыс. руб. или на 22,8% меньше ожидаемых поступлений 2021 года.

На 2023 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется сокращение объема доходов на 7,5% или 824,6 тыс. руб. к плановому периоду 2022 года;

На 2024 год повышение на 7 292,6 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 71,4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2022 год составят 915,2 тыс. руб., что на 191,0 тыс. руб. или на 17,3% ниже ожидаемого поступления 2021 года, на 2023 год – 978,3 тыс. руб., что на 63,1 тыс. руб. или на 6,9% больше прогноза на 2022 год, на 2024 год – 1 089,8 тыс. руб., что на 120,5 тыс. руб. или 11,4% 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 10 120,4 тыс. руб., что 3 067,0 тыс. руб. или на 23,3% ниже объёма оценочных поступлений 2021 года,

по прогнозу 2023 года планируется сокращение поступлений от прогноза предыдущего года на 887,7 руб. или 8,8%,

В 2024 г. повышение на 7 181,1 тыс. руб. или на 77,8%.

* **Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета на 2022-2024 годы: налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 890,2 тыс. руб., что на 17,7% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год. Налоговые доходы на 2023 год запланированы в объеме 953,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 7,1% к 2022 году, на 2024 год – 1064,8 тыс. рублей, что 11,7% больше уровня 2023 года.

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

в 2022 году в 2023году в 2024 году

- налог на имущество 21,5% 23,3% 26,8%

- акцизы по подакцизным товарам 52,4% 51,3% 49,6%

- налог на доходы физических лиц 25,0% 24,3% 22,6%

- государственная пошлина 1,1% 1,0% 0,9%

**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 – 222,3 тыс. руб. Понижение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 1,7 тыс. руб. или 0,8%;

на 2023 год – 231,3тыс. руб. Рост к 2022 году – на 9,0 тыс. руб. или на 4,0%;

на 2024 год – 240,7 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 9,4 тыс. руб. или на 4,1%.

**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 показателя 0,006% (2021 года – 0,009%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год –466,9 тыс. руб. уменьшение к ожидаемому поступлению 2021 года – на 200,4 тыс. руб., что составляет 70%;

на 2023 год – 489,5 тыс. руб. Рост к 2022 году – на 22,6 тыс. руб. или на 4,8%;

на 2024 год – 528,6 тыс. руб. Рост к 2023 году – 39,1 тыс. руб. или на 8,0%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

В пояснительной записке к проекту бюджета Добчурского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов нет информации по доходам данного налога.

**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 – 63,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению 2021 года – 11,3тыс. руб.,

на 2023 год – 94,5 тыс. руб. Рост к 2022 году – 22,6 тыс. руб.,

на 2024 год – 157,6 тыс. руб. Рост к 2023 году – 63,1 тыс. руб.

***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 – 128,0 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2021 года,

на 2023 и 202 годы план поступления стабилен к прогнозу 2022 года и составляет 128,0 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 2022-2024 годы – 10,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне ожидаемой оценки 2021 года.

* **Неналоговые доходы**

В структуре доходов бюджета неналоговые доходы на 2022-2024 годы спрогнозированы в объеме по 25,0 тыс. руб. ежегодно.

Ожидаемая оценка исполнения за 2021 год составит 25,0 тыс. рублей, что на уровне прогнозных данных.

***Доходы от использования имущества***

В пояснительной записке к проекту бюджета Добчурского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов нет информации по доходам от использования имущества.

***Доходы от оказания платных услуг***

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

*Прогноз поступления налога:*

на 2022 год – 25,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемой оценки исполнения за 2021 год;

на 2023 год – 25,0 тыс. руб., на уровне 2022 года;

на 2024 год – 25,0 тыс. руб., на уровне 2023 года.

* **Безвозмездные поступления**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

на 2022 год – 10 120,4 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 370,8 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 9 749,6 тыс. руб.

Уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2021 года – на 3 067,0 тыс. руб. или на 23,3%;

на 2023 год – 9 232,7 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 1 606,7 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 7 626,0 тыс. руб.

Снижение поступлений к 2022 году – на 887,7 тыс. руб. или на 8,8%;

на 2024 год – 16 413,8 тыс. руб., в том числе

из средств областного бюджета – 383,2 тыс. руб.;

из средств районного бюджета – 16 030,6 тыс. руб.

Увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 7 181,1 тыс. руб. или на 77,8%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам в тыс. руб.

Из диаграммы видно, что наибольшую долю безвозмездных поступлений составляют дотации на финансирование вопросов местного значения.

На 2022 год безвозмездные поступления прогнозируются в общем объеме 10 120,4 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 9 538,3 тыс. руб. (что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 900,0 тыс. руб. или на 16,6%).

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в размере 200,0 тыс. руб. из средств областного бюджета на развитие домов культуры, реализацию мероприятий проектов народных инициатив, уменьшение на 851,9 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 211,3 тыс. руб. из средств районного бюджета, в том числе на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

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

В проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение семи муниципальных программ Добчурского муниципального образования. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2022 году – 95,6% , в 2023 году – 96,4%, в 2024 году – 97,8%.

Общий объем расходов бюджета Добчурского поселения предлагается утвердить на 2022 год в размере 11 069,6 тыс. руб., в 2023 году – 10 247,0 тыс. руб., в 2024 году – 17 543,6 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2022 год составит 3 625,5 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 396,1%, на 2023 год – 5 110,1 тыс. руб. или 522,3%, на 2024 год – 40,0 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 | 2023/  2022 | 2024/  2023 |
| Общегосударственные вопросы | 5 931,7 | 5 337,9 | 5 053,3 | 6 158,6 | 90,0 | 94,7 | 121,9 |
| Национальная оборона | 163,3 | 170,1 | 175,9 | 182,5 | 104,2 | 103,4 | 103,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 852,8 | 1 929,5 | 1 430,0 | 2 153,6 | 104,1 | 74,1 | 150,6 |
| Национальная экономика | 723,0 | 466,9 | 489,5 | 528,6 | 64,6 | 104,8 | 108,0 |
| Жилищно-комму-нальное хозяйство | 1 162,8 | 415,8 | 252,4 | 1 917,6 | 35,8 | 60,7 | 759,7 |
| Культура и кинематография | 4 212,4 | 2 368,9 | 2 311,3 | 5 375,2 | 56,2 | 97,6 | 232,6 |
| Социальная политика | 163,0 | 152,0 | 152,0 | 152,0 | 93,3 | 100 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 183,8 | 227,5 | 170,6 | 227,5 | 123,8 | 75,0 | 133,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100 | 100 | 100 |
| **Итого:** | **14 393,8** | **11 069,6** | **10 036,0** | **16 696,6** | **76,9** | **90,7** | **166,4** |

Исходя из данных таблицы, Проектом в период 2022 и 2023 годов предусматривается тенденция снижения расходов. На 2022 год ниже по отношению к оценке исполнения 2021 года на 3 324,2 тыс. руб., в 2023 году – на 1 033,6 тыс. рублей. В 2024 году увеличение расходов на 6 660,6 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета сельского поселения на 2022 год удельный вес занимает финансирование расходов по прочим отраслям – 8 321,2 тыс. рублей или 75,2 расходы социальной сферы – 2 748,4 тыс. рублей или 24,8%.

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 2022 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2021 года планируется по 3 разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,1%,

02 «Национальная оборона» увеличение на 4,2%,

11 «Физическая культура и спорт» увеличение на 23,8%;

Снижение запланировано по 5 разделам:

10 «Социальная политика» на 6,7%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 64,2%;

01 «Общегосударственные вопросы» на 10,0%;

04 «Национальная экономика» на 35,4%;

08 «Культура, кинематография» на 43,8%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование общегосударственных расходов (в 2022 году – 48,2% от общего объема расходов, в 2023 году – 50,4%, в 2024 году – 36,9%), расходы по культуре и кинематографии (2022 году – 21,4%, в 2023 году – 23,0%, в 2024 году – 32,2%); наименьший – «Национальная оборона» (2022 году – 1,5%, в 2023 году – 1,8%, в 2024 году – 1,1%).

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): на 2022 год – 44,7% от потребности, на 2023 год – 22,3%, на 2023 год – 100%.

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 382,1 тыс. руб., в 2023 году – 394,1 тыс. руб., в 2024 году – 420,9 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 211,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 847,0 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 11 069,6 тыс. руб., на 2023 год – 10 036,0 тыс. руб., на 2024 год – 16 696,6 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» | 5 176,7 | 5 022,1 | 6 127,4 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 466,9 | 489,5 | 528,6 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 403,8 | 252,4 | 1 917,6 |
| 4 | «Культура» | 2 368,9 | 2 311,3 | 5 375,2 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 227,5 | 170,6 | 227,5 |
| 6 | «Устойчивое развитие сельских территорий» | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»» | 1 929,5 | 1 430,0 | 2 153,6 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **10 585,3** | **9 675,9** | **16 329,9** |
|  | **Непрограммные расходы** | **484,3** | **360,1** | **366,7** |
|  | **ИТОГО:** | **11 069,6** | **10 036,0** | **16 696,6** |

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 909,4 тыс. руб. или на 8,6%, в 2024 году увеличение на 6 654,0 тыс. руб. или 68,8%.

По непрограммым расходам: в 2023 году наблюдается снижение по сравнению с 2022 на 124,2 тыс. руб. или на 25,7%, в 2024 году  увеличение на 6,6 тыс. руб. или 1,8% от прогноза 2023 года.

* **Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2022 год 484,3 тыс. руб., на 2023 год – 360,1 тыс. руб., на 2024 год – 366,7 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Проведение выборов и референдумов на 2022 год предусмотрено 130,0 тыс. рублей.

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

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

4. 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.

5. 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.

6. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано ежегодно в размере по 1,7 тыс. руб. (членские взносы).

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

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

**Муниципальная программа**

**«Муниципальные финансы муниципального образования»**

**на 2015-2024**

Муниципальная программа «Муниципальные финансы муниципального образования»утверждена постановлением Главы Добчурского муниципального образования от 22 декабря 2014 года № 58

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 5 176,7 тыс. руб., на 2023 год – 5 022,1 тыс. руб., на 2024 год – 6 127,4 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства муниципального образования»**

**на 2015-2024**

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования»утверждена постановлением Главы Добчурского муниципального образования от 22 декабря 2014 года № 56 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 466,9 тыс. руб., на 2023 год – 489,5 тыс. руб., на 2024 год – 528,6 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 Добчурского муниципального образования от 22 декабря 2014 года № 54 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 403,8 тыс. руб., на 2023 год – 252,4 тыс. руб., на 2024 год – 1 917,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» утверждена Постановлением главы Добчурского муниципального образования от 22 декабря 2015 № 59. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учетом фактических и планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 год 227,5 тыс. руб., на 2023 - 170,6 тыс. рублей, 2024 годы 227,5 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**

**«Культура муниципального образования»**

**на 2015-2024 годы**

Муниципальная программа «Культура муниципального образования» утверждена Постановлением Главы Добчурского муниципального образования от 22 декабря 2015года № 55. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы установлен с учетом планируемых изменений в нее.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2022 -2 368,9 тыс. руб., на 2023 год – 2 311,3 тыс. руб., на 2024 год – 5 375,2 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

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

**на 2021-2024 годы**

Муниципальная программа «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций муниципальном образовании» утверждена Постановлением Главы Добчурского 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 1 929,5 тыс. руб., на 2023 год – 1 430,0 тыс. руб., на 2024 год – 2 153,6 тыс. руб.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения сложился в размере 34,0 тыс. руб. на 2022 год, 36,0 тыс. руб. на 2023 год и 40,0 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 34,0 тыс. руб. (привлечение – +39,1тыс. руб., погашение – -5,1 тыс. руб.), на 2023 год – 36,0 тыс. руб. (привлечение – +41,4,0 тыс. руб., погашение – -5,4 тыс. руб.), на 2024 год – 40,0 тыс. руб. (привлечение – +46,0 тыс. руб., погашение – -6,0 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального долга составит на 1 января 2023 года 34,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 70,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 110,0 тыс. руб. (пункт 14 проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1.Проект решения Думы Добчурского муниципального образования «О бюджете Добчурского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предоставлен на экспертизу в КСО МО «Братский район» с нарушением срока согласно п.1 ст. 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Добчурском 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. Отсутствуют 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 Добчурского 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. Основные характеристики проекта «О бюджете Добчурского 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 11 035,6 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 915,2 тыс. руб., безвозмездные поступления – 10 120,4 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 11 069,6 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 34,0 тыс. рублей;

* на 2023 финансовый год:

по доходам – в сумме 10 211,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 978,3 тыс. руб., безвозмездные поступления – 9 232,7 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 10 247,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 36,0 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 17 503,6 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 089,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 16 413,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 17 543,6 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 40,0 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 и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов стабилен и составит 25,0 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2022 году уменьшение на 23,3% от оценки 2021 года, в 2023 году – снижение на 8,8% от плановых поступлений 2023 года, в 2024 году повышение на 77,8% 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 Добчурского сельского поселения.

Доля расходов бюджета на финансирование 7 муниципальных программ поселения составляет 95,6% в 2022 году, в 2023 – 96,4% и 2024 году – 97,8%.

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

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.

**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.

9. 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 Добчурского сельского поселения «О бюджете Добчурского 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 Добчурского муниципального образования после устранения замечания в п.8 и предоставлении информации об устранении замечания в Контрольно-счетный орган до 15.12.2021года.

Аудитор КСО Братского района Н.А.Юхнина