



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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Подосиновской поселковой Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Подосиновского городского поселения
на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»**

01.12.2021

№ 58

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Подосиновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской поселковой Думы от 14.05.2014 № 26/15 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.04.2012.

Проект решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», **а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района в электронном виде 29.11.2021, что не соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации** (срок представления не позднее 15 ноября текущего года).

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического

развития Подосиновского городского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии постановлением Администрации Подосиновского городского поселения от 05.08.2021 № 55/1 «О мерах по составлению проекта бюджета Подосиновского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

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

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

Распоряжением Администрации Подосиновского городского поселения от 11.11.2021 № 145 утвержден прогноз социально-экономического развития Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

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

- фонд оплаты труда в 2022 году планируется в размере 540834,2 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2021 года на 4,2 %, в 2023 и 2024 годах увеличится на 4,3 % и 4,5 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2022 году составит 23065,26 руб., с ростом к оценке 2021 года на 5,9 %, в 2023 году – 24506,06 руб. (рост на 6,2 %), в 2024 году – 26066,96 руб. (рост на 6,4 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2022-2024 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

- на 2022 год по доходам в сумме 16859,60 тыс. руб.,
по расходам в сумме 18956,69 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 2097,09 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 19896,30 тыс. руб.,
по расходам в сумме 21529,80 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 1633,50 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 13242,30 тыс. руб.,
по расходам в сумме 15359,70 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 2177,40 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 16859,60 тыс. руб., что на 19949,00 тыс. руб., или на 54,20 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

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

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	36808,60	16859,60	-19949,00	-54,20
в том числе:				
Налоговые доходы	8517,50	9070,10	552,60	6,49
Неналоговые доходы	1775,27	1468,80	-306,47	-17,26
Безвозмездные поступления	26515,84	6320,70	-20195,14	-76,16

Объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 9070,10 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 552,60 тыс. руб. или на 6,49 %, объем неналоговых доходов – 1468,80 тыс. руб., ниже на 306,47 тыс. руб. (на 17,26 %), безвозмездные поступления – 6320,70 тыс. руб., ниже на 20195,14 тыс. руб. (на 76,16 %).

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

Показатели	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	8517,50	23,14	9070,10	53,80	9375,30	47,12	9680,50	73,10
Неналоговые доходы	1775,27	4,82	1468,80	8,71	1482,10	7,45	1496,60	11,30
Безвозмездные поступления	26515,84	72,04	6320,70	37,49	9038,90	45,43	2065,20	15,60
Доходы, всего	36808,60	100,00	16859,60	100,00	19896,30	100,00	13242,30	100,00

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 9070,10 тыс. руб. (53,80 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1468,80 тыс. руб. (8,71 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6320,70 тыс. руб. (37,49 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 73,10 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 11,30 % в 2024 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 15,60 % в 2024 году.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 9070,10 тыс. руб., что на 552,60 тыс. руб. (на 6,49 %) выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	8517,50	9070,10	552,60	6,49
Налог на доходы физических лиц	6000,00	6210,90	210,90	3,51
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1235,90	1301,90	66,00	5,34
Единый сельскохозяйственный налог	0,60	0,50	-0,10	-16,67
Налог на имущество физических лиц	450,00	385,50	-64,50	-14,33
Земельный налог	831,00	1171,30	340,30	40,95

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

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 210,90 тыс. руб. или на 3,51 %, акцизам на нефтепродукты на 66,00 тыс. руб. или на 5,34 %, земельному налогу на 340,30 тыс. руб. или на 40,95 %;

- снижение по единому сельскохозяйственному налогу на 0,10 тыс. руб. или на 16,67 %, налогу на имущество физических лиц на 64,50 тыс. руб. или на 14,33%.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 9375,30 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022 года на 3,36 %, в 2024 году – в сумме 9680,50 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2023 года на 3,26 %.

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

Показатели	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	8517,50	100,00	9070,10	100,00	9375,30	100,00	9680,50	100,00
Налог на доходы физ. лиц	6000,00	70,44	6210,90	68,48	6474,20	69,06	6761,70	69,85
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1235,90	14,51	1301,90	14,35	1323,90	14,12	1341,30	13,86
Единый сельскохозяйственный налог	0,60	0,01	0,50	0,01	0,50	0,01	0,50	0,01
Налог на имущество физических лиц	450,00	5,28	385,50	4,25	385,50	4,11	385,50	3,98
Земельный налог	831,00	9,76	1171,30	12,91	1191,20	12,71	1191,50	12,31

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц (порядка 69,00 - 70,00 %) в 2022 году – 68,48 %, 2023 году – 69,06 %, 2024 году – 69,85 %, акцизы по подакцизным

товарам (порядка 14,0 %) в 2022 году – 14,35 %, 2023 году – 14,12 %, 2024 году – 13,86 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 86,06 %, 2023 года – 86,35 %, 2024 года – 86,61 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2022 году в объеме 6210,90 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 210,90 тыс. руб. или на 3,51%. Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 6474,20 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,24 % и на 2024 год в объеме 6761,70 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,44 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 1301,90 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 66,00 тыс. руб., или на 5,34 %. Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 1323,90 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,69 % и на 2024 год – 1341,30 тыс. руб. с ростом 1,31 %.

По **единому сельскохозяйственному налогу** снижение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года составляет 0,10 тыс. руб. (16,67 %), поступления на 2023-2024 годы спрогнозированы в сумме 0,50 тыс. руб.

Поступление **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2022 году в объеме 385,50 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 64,50 тыс. руб. или на 14,33 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы составляет 385,50 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2022 год составляет 1171,30 тыс. руб., рост к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 340,30 тыс. руб., или на 40,95 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 1191,20 тыс. руб. и 1191,50 тыс. руб. соответственно.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 1468,80 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 306,47 тыс. руб., или на 17,26 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 13,94 %.

В 2023 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1482,10 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 13,30 тыс. руб., или на 0,91 %, в 2024 году – с ростом к прогнозу предыдущего года на 14,50 тыс. руб., или 0,98 % и составят 1496,60 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	1775,27	1468,80	-306,47	-17,26
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1512,80	1343,80	-169,00	-11,17
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	95,00	21,37	29,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	122,52	0,00	-122,52	-100,00
Доходы от штрафов	29,32	0,00	-29,32	-100,00
Прочие неналоговые доходы	37,00	30,00	-7,00	-18,92

В 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года запланировано увеличение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 21,37 тыс. руб. или на 29,02 %, доходы составят 95,00 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 169,00 тыс. руб. или на 11,17 % и составят 1343,80 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 122,52 тыс. руб. или на 100,00 %,

- доходы от штрафов – на 29,32 тыс. руб. или на 100,00 %,

- прочие неналоговые доходы - на 7,00 тыс. руб. или на 18,92 % и составят 30,00 тыс. руб.

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

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	1775,27	100,00	1468,80	100,00	1482,10	100,00	1496,60	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1512,80	85,22	1343,80	91,49	1357,10	91,57	1371,60	91,65
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73,63	4,15	95,00	6,47	95,00	6,41	95,00	6,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	122,52	6,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от штрафов	29,32	1,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	37,00	2,08	30,00	2,04	30,00	2,02	30,00	2,00

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 91,50 %. Доля доходов от оказания платных услуг составляет порядка 6,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года – 13,65 %, 2024 года – 13,39 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 6320,70 тыс.руб., что составляет 37,49 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение бюджета 2021 года по безвозмездным поступлениям составляет 26515,84 тыс. руб. или 72,04 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года составляет 20195,14 тыс. руб. или 76,16 %.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 9038,90 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 2718,20 тыс. руб. или на 43,00 %, в 2024 году – в сумме 2065,20 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года снижение составляет 6973,70 тыс. руб. или 77,15 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	26515,84	100,00	6320,70	100,00	9038,90	100,00	2065,20	100,00
Дотации	2450,80	9,24	1730,40	27,38	1647,60	18,23	1558,80	75,48
Субсидии	18038,68	68,03	1388,80	21,97	5586,00	61,80	0,00	0,00
Субвенции	261,00	0,98	267,50	4,23	276,40	3,06	285,90	13,84
Иные межбюджетные трансферты	5700,36	21,50	2934,00	46,42	1528,90	16,91	220,50	10,68
Прочие безвозмездные поступления	65,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В анализируемом периоде наблюдается по сравнению к предыдущему году:
- в 2022 году уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субвенции, иные межбюджетные трансферты увеличиваются, субсидии уменьшаются);

- в 2023 году увеличение безвозмездных поступлений (субсидии увеличиваются, дотации, субвенции, иные межбюджетные трансферты уменьшаются);

- в 2024 году уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субвенции увеличиваются, субсидии, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2022 году иные межбюджетные трансферты – 46,42 %, дотации – 27,38 %, субсидии – 21,97 %,

- в 2023 году субсидии – 61,80 %, дотации – 18,23 %, иные межбюджетные трансферты – 16,91 %,

- в 2024 году: дотации – 75,48 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2022 года составляют 37,49 %, 2023 года – 45,43 %, 2024 года – 15,60%.

5. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Подосиновского городского поселения. В соответствии с п. 12 проекта решения размер муниципального дорожного фонда установлен:

- на 2022 год в сумме 1301,90 тыс. руб.,

- на 2023 год – 6965,90 тыс. руб.,

- на 2024 год – 1341,30 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	588,60	592,30	590,60
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3,30	3,30	3,40
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	783,80	801,70	823,10
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-73,80	-73,40	-75,80
Субсидии бюджетам городских поселений на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	0,00	5586,00	0,00
ИТОГО:	1301,90	6965,90	1341,30

6. Расходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

6.1. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 18956,69 тыс. руб., что на 18076,83 тыс. руб. (на 48,81 %) ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 21529,80 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 2573,11 тыс. руб. или на 13,57 %, в 2024 году в сумме 15359,70 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года со снижением на 6170,10 тыс. руб. или на 28,66 %.

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

Наименование показателя	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	37033,52	100,00	18956,69	100,00	21529,80	100,00	15359,70	100,00
Общегосударственные вопросы	7445,12	20,10	7971,11	42,05	7783,06	36,15	8083,19	52,63
Национальная оборона	260,50	0,70	266,70	1,41	275,60	1,28	285,10	1,86
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15407,04	41,60	1621,00	8,55	1196,00	5,56	1196,00	7,79
Национальная экономика	1891,20	5,11	2067,90	10,91	7065,90	32,82	1441,30	9,38
Жилищно-коммунальное хозяйство	7138,79	19,28	3998,67	21,09	2275,00	10,57	1945,00	12,66
Образование	8,59	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	4492,17	12,13	2558,10	13,49	2534,80	11,77	2234,80	14,55

Социальная политика	311,86	0,84	340,21	1,79	271,44	1,26	100,31	0,65
Физическая культура и спорт	0,00	0,00	25,00	0,13	20,00	0,09	20,00	0,13
Обслуживание государственного и муниципального долга	78,26	0,21	108,00	0,57	108,00	0,50	54,00	0,35

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (42,05 %), жилищно-коммунальное хозяйство (21,09 %), культуру, кинематографию (13,49 %).

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
РАСХОДЫ всего	37033,52	18956,69	-18076,83	-48,81
Общегосударственные вопросы	7445,12	7971,11	525,99	7,06
Национальная оборона	260,50	266,70	6,20	2,38
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15407,04	1621,00	-13786,04	-89,48
Национальная экономика	1891,20	2067,90	176,70	9,34
Жилищно-коммунальное хозяйство	7138,79	3998,67	-3140,12	-43,99
Образование	8,59	0,00	-8,59	-100,00
Культура, кинематография	4492,17	2558,10	-1934,07	-43,05
Социальная политика	311,86	340,21	28,35	9,09
Физическая культура и спорт	0,00	25,00	25,00	100,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	78,26	108,00	29,74	38,00

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года снижаются расходы в 2022 году, направленные на финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 13786,04 тыс. руб. (на 89,48 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 3140,12 (на 43,99 %), образования на 8,59 тыс. руб. (на 100,00 %), культуры, кинематографии на 1934,07 тыс. руб. (43,05 %). При этом планируется увеличить расходы в 2022 году на общегосударственные вопросы на 525,99 тыс. руб. (на 7,06%), национальную оборону на 6,20 тыс. руб. (на 2,38 %), национальную экономику на 176,70 тыс. руб. (на 9,34 %), социальную политику на 28,35 тыс. руб. (на 9,09 %), физической культуры и спорта на 25,00 тыс. руб. (на 100,00 %), обслуживание государственного (муниципального) долга на 29,74 тыс. руб. (на 38,00 %).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год запланированы в размере 7971,11 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 525,99 тыс. руб. или на 7,06 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 42,05 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 872,87 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 5237,94 тыс. руб., резервный фонд 20,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 1840,30 тыс. руб.

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

На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 7783,06 тыс. руб., на 2024 год – 8083,19 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 20,00 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 6110,81 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 770,81 тыс.руб., который составляет 5340,00 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 266,70 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 6,20 тыс. руб. или на 2,38 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 275,60 тыс. руб., на 2024 год – 285,10 тыс. руб.

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

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2022 год запланированы в сумме 1621,00 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 13786,04 тыс. руб. (на 89,84 %). В 2021 году были предусмотрены расходы на строительство быстровозводимого здания пожарной части.

Расходы на 2023-2024 годы предусмотрены в сумме 1196,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год запланированы в сумме 2067,90 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 176,70 тыс. руб., или на 9,34 %. Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 7065,90 тыс. руб., на 2024 год – 1441,30 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Подосиновского городского поселения и финансирование работ по землепользованию.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2022 год спрогнозированы ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 3140,12 тыс. руб., или на 43,99 %, в сумме 3998,67 тыс. руб., в том числе на:

- жилищное хозяйство – 1738,19 тыс. руб.,
- мероприятия в области коммунального хозяйства – 534,48 тыс. руб.;
- благоустройство – 1726,00 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2023 год спрогнозированы в сумме 2275,00 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 1945,00 тыс. руб.

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

Расходы по разделу «Культура, кинематография» на 2022 год запланированы в размере 2558,10 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 1934,07 тыс. руб. или на 43,05 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 13,49 % в структуре расходов 2022 года. На 2023 год предусмотрены средства в сумме 2534,80 тыс. руб., на 2024 год – 2234,80 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Борокский СДК».

Планируемые расходы по разделу «Социальная политика» занимают в структуре расходов 2022 года 1,79 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2022 год запланированы в размере 340,21 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 28,35 тыс. руб. или на 9,09 %. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в сумме 271,44 тыс. руб. и 100,31 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год запланированы в размере 25,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 25,00 тыс. руб. или на 100,00 %. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в сумме 20,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и внутреннего муниципального долга» на 2022 год запланированы в размере 108,00 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 29,74 тыс. руб. или на 38,00 %. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в размере 108,00 тыс. руб. и 54,00 тыс. руб. соответственно. Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленного ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельного объема расходов.

6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления».

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

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 2021 года		Прогноз 2022 года		Рост (+), снижение (-) (2022/2021)		Прогноз 2023 года	Прогноз 2024 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	37033,52	100,00	18956,69	100,00	-18076,83	-48,81	21529,80	15359,70
Развитие культуры	4492,17	12,13	2558,10	13,49	-1934,07	-43,05	2534,80	2234,80
Развитие муниципального управления	32541,35	87,87	16398,59	86,51	-16142,76	-49,61	18995,00	13124,90

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 18956,69 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года объемы финансирования уменьшились.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 86,51 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 13,49 %.

7. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Дефицит бюджета на 2022 год планируется в объеме 2097,09 тыс. руб., на 2023 год – 1633,50 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 2117,40 тыс. руб.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 19,90 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 15,05 %, на 2024 год – 18,94 %.

Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается. Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2022-2024 годы.

Проектом решения о бюджете поселения на 2022 год и плановый период предусматривается объем муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Верхний предел муниципального долга установлен:

- на 01.01.2023 года – 1200,0 тыс. руб.,
- на 01.01.2024 года – 1200,0 тыс. руб.,
- на 01.01.2025 года – 1200,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен на 2022-2023 годы в сумме 108,00 тыс. руб. ежегодно, на 2024 год – 54,00 тыс. руб.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

8. Выводы и предложения

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

8.2. Отмечается нарушение ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 25.1, п. 26.1. Положения о бюджетном процессе по сроку

предоставления проекта решения, а также документов и материалов в контрольно-счетную комиссию района.

8.3. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 16859,60 тыс. руб., что на 19949,00 тыс. руб., или на 54,20 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 9070,10 тыс. руб. (53,80 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1468,80 тыс. руб. (8,71 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 6320,70 тыс. руб. (37,49 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 73,10 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 11,30 % в 2024 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 15,60 % в 2024 году.

8.4. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 18956,69 тыс. руб., что на 18076,83 тыс. руб. (на 48,81 %) ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (42,05 %), жилищно-коммунальное хозяйство (21,09 %), культуру, кинематографию (13,49 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 21529,80 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 2573,11 тыс. руб. или на 13,57 %, в 2024 году в сумме 15359,70 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года со снижением на 6170,10 тыс. руб. или на 28,66 %.

8.5. Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 6110,81 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 770,81 тыс.руб., который составляет 5340,00 тыс. руб.

8.6. Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Подосиновского городского поселения «Развитие культуры» и «Развитие муниципального управления». В 2022 году наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 86,51 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 13,49 %.

8.7. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 19,90 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 15,05 %, на 2024 год – 18,94 %.

8.8. Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Подосиновской поселковой Думы «О бюджете Подосиновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» в первом чтении.

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

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская