



**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 Демьяновской поселковой Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Демьяновского городского поселения
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

02.12.2021

№ 59

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Демьяновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Демьяновской поселковой Думы от 06.06.2014 № 23/74 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.01.2013.

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

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

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии постановлением Администрации Демьяновского городского поселения от 23.06.2021 № 50 «О мерах по разработке проекта решения Демьяновской поселковой Думы «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 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

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на этот же период по второму (базовому) варианту.

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:

- оборот малых и средних предприятий в 2022 году прогнозируется 508489,0 тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 2,0 %, в 2023 и 2024 году на 2,2 % и 2,3 %;

- фонд начисленной заработной платы всех работников в 2022 году планируется в размере 642155,8 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2021 года на 4,3 %, в 2023 и 2024 годах увеличится на 4,5 % и 4,8 % соответственно;

- среднемесячная заработная плата одного работника в 2022 году составит 24524,7 руб., с ростом к оценке 2021 года на 6,2 %, в 2023 году – 26241,0 руб. (рост на 7,0 %), в 2024 году – 28016,3 руб. (рост на 6,8 %);

- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году планируются в размере 45640,0 тыс. руб., со снижением к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 14,3 %, в 2023 и 2024 годах с ростом на 5,1 % и 8,8% соответственно.

В 2022 году в отрасли «Промышленность» отмечается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству на 4,1 % к оценке 2021 года в сопоставимых ценах, который составит 834,8 млн. руб., увеличение на 2023 и 2024 годы на 6,6 % и 9,0 % соответственно. Наибольший удельный вес в данном показателе занимают обрабатывающие производства.

Оборот розничной торговли в 2022 году планируется в размере 771,4 млн.руб. с ростом к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 5,7 %, в 2023 и 2024 годах на 5,7 % и 5,2 % соответственно.

Индекс потребительских цен в 2022 году планируется на уровне 104,3 %, в 2023 году – 103,9 %, в 2024 году – 103,7 %.

Оборот общественного питания прогнозируется в объеме 12,0 млн. руб. с ростом к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 3,4 %, в 2023 и 2024 годах - с ростом на 3,3 % и 4,0 % соответственно.

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Демьяновского городского поселения на 2022-2024 годы соответствуют тенденциям социально-экономического развития Кировской области, Российской Федерации.

3. Основные параметры бюджета поселения на 2022-2024 годы

Основные параметры проекта решения Демьяновской поселковой Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Демьяновского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 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 57490,6 тыс. руб.,
по расходам в сумме 59666,2 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 2175,6 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 19703,3 тыс. руб.,
по расходам в сумме 19909,1 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 205,8 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 18906,0 тыс. руб.,
по расходам в сумме 20156,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 1250,0 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 57490,6 тыс. руб., что на 34951,7 тыс. руб., или в 2,6 раза больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

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

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего, в том числе:	22538,9	57490,6	34951,7	155,1
Налоговые доходы	9935,0	10415,6	480,6	4,8
Неналоговые доходы	2223,6	1795,8	-427,8	-19,2
Безвозмездные поступления	10380,3	45279,2	34898,9	в 4,4 раза

Объем налоговых доходов на 2021 год спрогнозирован в сумме 10415,6 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 480,6 тыс. руб. или на 4,8 %, объем неналоговых доходов – ниже на 427,8 тыс. руб. (на 19,2 %), безвозмездные поступления – выше на 34898,9 тыс. руб. (в 4,4 раза).

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, %
Доходы, всего	22538,9	100,0	57490,6	100,0	19703,3	100,0	18906,0	100,0
Налоговые доходы	9935,0	44,1	10415,6	18,1	10764,4	54,6	11109,4	58,8
Неналоговые доходы	2223,6	9,9	1795,8	3,1	1834,6	9,3	1877,5	9,9
Безвозмездные поступления	10380,3	46,1	45279,2	78,8	7104,3	36,1	5919,1	31,3

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 10415,6 тыс. руб. (18,1 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1795,8 тыс. руб. (3,1 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 45279,2 тыс. руб. (78,8 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 58,8 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 9,9%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 31,3 %.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 10415,6 тыс.руб., что на 480,6 тыс. руб. (на 4,8 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

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

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	9935,0	10415,6	480,6	4,8
Налог на доходы физических лиц	6570,0	7028,1	458,1	7,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1046,8	1102,9	56,1	5,4
Единый сельскохозяйственный налог	47,2	28,6	-18,6	-39,4
Налог на имущество физических лиц	636,0	578,2	-57,8	-9,1
Земельный налог	1610,0	1647,8	37,8	2,3
Государственная пошлина	25,0	30,0	5,0	20,0

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года планируется:

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 458,1 тыс. руб. или на 7,0 %, акцизам на нефтепродукты на 56,1 тыс. руб. или на 5,4 %, земельному

налогу на 37,8 тыс. руб. или на 2,3 %, государственной пошлине на 5,0 тыс. руб. или на 20,0 %;

- снижение по единому сельскохозяйственному налогу на 18,6 тыс. руб. или на 39,4 %, налогу на имущество физических лиц на 57,8 тыс. руб. или на 9,1 %.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 10764,4 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022 года на 3,3 %, в 2024 году – в сумме 11109,4 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2023 года на 3,2 %.

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	9935,0	100,0	10415,6	100,0	10764,4	100,0	11109,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	6570,0	66,1	7028,1	67,5	7328,9	68,1	7657,2	68,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1046,8	10,5	1102,9	10,6	1121,4	10,4	1136,1	10,2
Единый сельскохозяйственный налог	47,2	0,5	28,6	0,3	30,1	0,3	31,6	0,3
Налог на имущество физических лиц	636,0	6,4	578,2	5,6	578,2	5,4	578,2	5,2
Земельный налог	1610,0	16,2	1647,8	15,8	1675,8	15,6	1676,3	15,1
Государственная пошлина	25,0	0,3	30,0	0,3	30,0	0,3	30,0	0,3

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц порядка 67,5 – 68,9 %: в 2022 году – 67,5 %, в 2023 году – 66,8,1 %, 2024 году – 68,9 %.

Земельный налог составляет порядка 15,1 - 15,5 %: в 2022 году – 15,8 %, 2023 году – 15,6 %, 2024 году – 15,1 %; акцизы по подакцизным товарам порядка 10,2 – 10,6 %: в 2022 году – 10,6 %, 2023 году – 10,4 %, 2024 году – 10,2 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 85,3 %, 2023 года – 85,4 %, 2024 года – 85,5 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2022 году в объеме 7028,1 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 458,1 тыс. руб. или на 7,0 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 7328,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,3 % и на 2024 год в объеме 7657,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,5 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 1102,9 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 56,1 тыс. руб. или на 5,4 %. Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 1121,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,7 % и на 2024 год – 1136,1 тыс. руб. с ростом 1,3 %.

В 2022 году прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** составил 28,6 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценке поступлений текущего года

на 18,6 тыс. руб. или на 39,4 %. Прогноз поступления налога на 2023 год составляет 30,1 тыс. руб. и на 2024 год – 31,6 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2022 году в объеме 578,2 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 57,8 тыс. руб. или на 9,1 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы составляет 578,2 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2022 год составляет 1647,8 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года - на 37,8 тыс. руб., или на 2,3 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 1675,8 тыс. руб. и 1676,3 тыс. руб. соответственно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 20220 году в объеме 30,0 тыс. руб., выше ожидаемой оценки 2021 года на 5,0 тыс. руб. или на 20,0 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 30,0 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 1795,8 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 427,8 тыс. руб., или на 19,2 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 14,7 %.

В 2023 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1834, тыс. руб. с ростом к прогнозу 2022 года на 38,8 тыс. руб., или на 2,2 %, в 2024 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 42,9 тыс. руб., или на 2,3 % и составят 1877,5 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:	2223,6	1795,8	-427,8	-19,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2100,2	1670,8	-429,4	-20,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	123,4	125,0	1,6	1,3

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года запланировано увеличение неналоговых доходов по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1,6 тыс. руб. (1,3 %), доходы составят 125,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года запланировано по доходам от использования имущества,

находящегося в государственной и муниципальной собственности на 429,4 тыс. руб. или на 20,4 %, доходы составят 1670,8 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:	2223,6	100,0	1795,8	100,0	1834,6	100,0	1877,5	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2100,2	94,5	1670,8	93,0	1709,6	93,2	1752,5	93,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	123,4	5,5	125	7,0	125,0	6,8	125,0	6,7

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности порядка 93,0 %.

Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет порядка 7,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года – 14,6 %, 2024 года – 14,5 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 45279,2 тыс.руб., что составляет 78,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения.

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 10380,3 тыс. руб. или 46,1 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения.

Сравнение прогноза безвозмездных поступлений 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 %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	10380,3	45279,2	34898,9	в 4,4 раза
Дотации	2362,8	2366,4	3,6	0,2
Субсидии	2799,6	38382,9	35583,3	в 13,7 раза
Субвенции	260,8	266,9	6,1	2,3
Иные межбюджетные трансферты	4944,4	4246,0	-698,4	-14,1
Прочие безвозмездные поступления	12,7	17,0	4,3	33,9

Увеличение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года на 34898,9 тыс. руб. или в 4,4 раза связано с увеличением субсидии - на 35583,3 тыс. руб. или в 13,7 раза. Дотации увеличиваются на 3,6 тыс. руб. или на 0,2 %, субвенции – на 6,1 тыс. руб. или на

2,3 %, прочие безвозмездные поступления - на 4,3 тыс. руб. или на 33,9 %; иные межбюджетные трансферты уменьшаются на 698,4 тыс. руб. или на 14,1 %.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 7104,3 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 38174,9 тыс. руб. или на 84,3 %, в 2024 году в сумме 5919,1 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2023 года на 1185,2 тыс. руб. или на 16,7 %.

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:	10380,3	100,0	45279,2	100,0	7104,3	100,0	5919,1	100,0
Дотации	2362,8	22,8	2366,4	5,2	2276,2	32,0	2187,6	37,0
Субсидии	2799,6	27,0	38382,9	84,8	2718,4	38,3	3051,5	51,6
Субвенции	260,8	2,5	266,9	0,6	275,8	3,9	285,3	4,8
Иные межбюджетные трансферты	4944,4	47,6	4246,0	9,4	1833,9	25,8	394,7	6,7
Прочие безвозмездные поступления	12,7	0,1	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений дотации до 37,0 % в 2024 году, субсидий до 51,6 % в 2024 году, субвенций до 4,8 в 2024 году, снижением иных межбюджетных трансфертов до 6,7 % в 2024 году.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2022 году субсидии – 84,8 %,
- в 2023 году субсидии – 38,3 %, дотации – 32,0 %, иные межбюджетные трансферты – 25,8 %,
- в 2024 году субсидии – 51,6 %, дотации – 37,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2022 года составляют 78,8 %, 2023 года – 36,1 %, 2024 года – 31,3 %.

5. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Демьяновского городского поселения:

- на 2022 год в сумме 23253,9 тыс. руб.,
- на 2023 год – 1121,4 тыс. руб.,
- на 2024 год – 1136,1 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда Демьяновского 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
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1102,9	1121,4	1136,1
Субсидии бюджетам городских поселений на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	22151,0	0,0	0,0
ИТОГО:	23253,9	1121,4	1136,1

6. Расходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

6.1. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 59666,2 тыс. руб., что на 36083,8 тыс. руб. (в 2,5 раза) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 19909,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 39757,1 тыс. руб. или на 66,6 %, в 2024 году в сумме 20156,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 246,9 тыс. руб. или на 1,2 %.

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	23582,4	100,0	59666,2	100,0	19909,1	100,0	20156,0	100,0
Общегосударственные вопросы	9353,4	39,7	10197,3	17,1	9905,6	49,8	9792,6	48,6
Национальная оборона	260,5	1,1	266,7	0,4	275,6	1,4	285,1	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	123,9	0,5	295,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	1573,2	6,7	23623,9	39,6	1121,4	5,6	1136,1	5,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	6199,3	26,3	17976,6	30,1	3425,9	17,2	3782,4	18,8
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	1476,5	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	11,1	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	5829,8	24,7	5598,2	9,4	4958,6	24,9	4937,8	24,5
Социальная политика	226,2	1,0	222,0	0,4	222,0	1,1	222,0	1,1
Физическая культура и спорт	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику (39,6 %), жилищно-коммунальное хозяйство (30,1 %).

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	23582,4	59666,2	36083,8	153,0
Общегосударственные вопросы	9353,4	10197,3	843,9	9,0
Национальная оборона	260,5	266,7	6,2	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	123,9	295,0	171,1	138,1
Национальная экономика	1573,2	23623,9	22050,7	в 15 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	6199,3	17976,6	11777,3	в 2,9 раза
Охрана окружающей среды	0,0	1476,5	1476,5	100,0
Образование	11,1	5,0	-6,1	-55,0
Культура, кинематография	5829,8	5598,2	-231,6	-4,0
Социальная политика	226,2	222,0	-4,2	-1,9
Физическая культура и спорт	5,0	5,0	0,0	0,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года снижаются расходы в 2022 году, направленные на финансирование образования на 6,1 тыс. руб. (на 55,0 %), культуры, кинематографии на 231,6 тыс. руб. (4,0 %), социальной политики на 4,2 тыс. руб. (на 1,9 %). При этом планируется увеличить расходы в 2022 году на общегосударственные вопросы на 843,9 тыс. руб. (на 9,0 %), национальную оборону на 6,2 тыс. руб. (на 2,4 %), национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 171,1 тыс. руб. (на 138,1 %), национальную экономику на 22050,7 тыс. руб., жилищно-коммунальное хозяйство на 11777, тыс. руб. (в 2,9 раза), охрану окружающей среды на 1476,5 тыс. руб. (на 100,0 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в размере 10197,3 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2021 года на 843,9 тыс. руб. или на 9,0 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 17,1 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы городского поселения в сумме 1013,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 5863,2 тыс. руб., резервный фонд 5,0 тыс.руб., другие общегосударственные расходы – 3316,1 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 по данному разделу в сумме 9905,6 тыс. руб., на 2024 год – 9792,6 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 5,0 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 6876,2 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 510,2 тыс.руб., который составляет 6366,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 266,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 6,2 тыс. руб. или на 2,4 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 275,6 тыс. руб., на 2024 год – 285,1 тыс. руб.

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

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2022 год запланированы в сумме 295,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 171,1 тыс. руб. (в 2,4 раза). Расходы на 2023 и 2024 годы не предусмотрены.

По разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 23623,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 22050,7 тыс. руб. (в 15 раз). Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 1121,4 тыс. руб., на 2024 год – 1136,1 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Демьяновского городского поселения и другие вопросы в области национальной экономики (управление и приватизация имущества).

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 2022 год спрогнозированы в сумме 17976,6 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 11777,3 тыс. руб. (в 2,9 раза), в том числе на:

- жилищное хозяйство – 13105,4 тыс. руб.,
- коммунальное хозяйство – 30,0 тыс. руб.;
- благоустройство – 4841,2 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2023 год спрогнозированы в сумме 3425,9 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 3782,4 тыс. руб.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 1476,5 тыс. руб. на реализацию государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» (на ликвидацию свалки твердых бытовых отходов в дер. Фомино) в сумме 1402,7 тыс. руб. за счет областного бюджета и 73,8 тыс. руб. софинансирование за счет средств местного бюджета.

По разделу **«Образование»** спрогнозированы расходы на 2022 год в сумме 5,0 тыс. руб. (на молодежную политику и оздоровление детей), что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 6,1 тыс. руб. (55,0 %).

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2022 год запланированы в размере 5598,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 231,6 тыс. руб. или на 4,0 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 9,4 % в структуре расходов 2022 года. На 2023 год предусмотрены средства в сумме 4958,6 тыс. руб., на 2024 год – 4937,8 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Центр культуры и досуга пгт Демьяново».

Планируемые расходы по разделу **«Социальная политика»** занимают в структуре расходов 2022 года 0,4 %. Расходы по разделу «Социальная политика» на 2022 год запланированы в размере 222,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 4,2 тыс. руб. или на 1,9 %. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в сумме 222,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2022 год запланированы в сумме 5,0 тыс. руб. на уровне ожидаемого исполнения 2021 года. На 2023 и 2024 годы расходы не предусмотрены.

6.2. Муниципальные программы

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

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Демьяновского городского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры».

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

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 2021 года		Прогноз 2022		Рост (+), снижение (-) (2022/2021)		Прогноз 2023	Прогноз 2024
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	23582,4	100,0	59666,2	100,0	36083,8	153,0	19909,1	20156
Развитие муниципального управления	17752,6	75,3	54068,0	90,6	36315,4	204,6	14950,5	15218,2
Развитие культуры	5829,8	24,7	5598,2	9,4	-231,6	-4,0	4958,6	4937,8

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 59666,2 тыс. руб. (100,0 %).

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года объемы финансирования увеличились на 36083,8 тыс. руб. или в 2,5 раза.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 90,6 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 9,4 %.

Проектом бюджета за счет муниципальной программы «Развитие муниципального управления» предусмотрено финансирование мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог, что не соответствует целям этой муниципальной программы. Таким образом, отмечается нарушение принципов бюджетной системы Российской Федерации в части адресности и целевого характера бюджетных средств - ст.38 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.21 п.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования целевых статей расходов бюджета в соответствии с государственными (муниципальными) программами.

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

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

7. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2022 год планируется в объеме 2175,6 тыс. руб., на 2023 год – 205,8 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 1250,0 тыс. руб.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета на 2022 год превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит бюджета на 2022 год составляет 17,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 1,6 %, на 2024 год – 9,6 %.

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.

8. Выводы и предложения

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

8.2. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 57490,6 тыс. руб., что на 34951,7 тыс. руб., или в 2,6 раза больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 10415,6 тыс. руб. (18,1 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 1795,8 тыс. руб. (3,1 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 45279,2 тыс. руб. (78,8 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 58,8 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 9,9%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 31,3 %.

8.3. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 59666,2 тыс. руб., что на 36083,8 тыс. руб. (в 2,5 раза) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику (39,6 %), жилищно-коммунальное хозяйство (30,1 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 19909,1 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 39757,1 тыс. руб. или на 66,6 %, в 2024 году в сумме 20156,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 246,9 тыс. руб. или на 1,2 %.

8.4. Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 6876,2 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 510,2 тыс.руб., который составляет 6366,0 тыс. руб.

8.5. Бюджет поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Демьяновского городского поселения «Развитие

муниципального управления» и «Развитие культуры». В 2022 году наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 90,6 %. На муниципальную программу «Развитие культуры» направлено 9,4 %.

Проектом бюджета за счет муниципальной программы «Развитие муниципального управления» предусмотрено финансирование мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог, что не соответствует целям этой муниципальной программы. Отмечается нарушение принципов бюджетной системы Российской Федерации в части адресности и целевого характера бюджетных средств - ст.38 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.21 п.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования целевых статей расходов бюджета в соответствии с государственными (муниципальными) программами. В соответствии с этим необходимо внести изменения в муниципальную программу «Развитие муниципального управления» по включению мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог или разработать и утвердить в установленном порядке соответствующую муниципальную программу, включающую мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог, провести формирование целевых статей расходов бюджета в соответствии с требованиями ст.21 п.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в соответствии с муниципальными программами).

8.6. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета на 2022 год превышает установленный предел в размере 10,0 %, дефицит бюджета составляет 17,8 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений.

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

8.8. Утвержденный бюджет Демьяновского 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