



**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 Утмановской сельской Думы  
Подосиновского района Кировской области  
«О бюджете Утмановского сельского поселения  
на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»**

23.11.2021

№ 55

пгт Подосиновец

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Утмановской сельской Думы от 26.06.2014 № 18/09 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района в электронном виде 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.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Утмановского сельского поселения от

28.06.2021 № 35 «О мерах по составлению проекта бюджета Утмановского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

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

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 Утмановского сельского поселения от 09.11.2021 № 20 утвержден прогноз социально-экономического развития муниципального образования Утмановское сельское поселение на 2022 год и 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 31469,2 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 16288,4 руб., с ростом к оценке 2021 года на 6,8 %, в 2023 году – 17318,6 руб. (рост на 6,3 %), в 2024 году – 18327,3 руб. (рост на 5,8 %).

## **3. Основные параметры бюджета поселения на 2022-2024 годы**

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

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

- на 2022 год по доходам в сумме 4751,90 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 4935,65 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 183,75 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 4470,70 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 4832,3 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 361,60 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 4441,80 тыс. руб.,

по расходам в сумме 4955,0 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 513,20 тыс. руб.

#### 4. Доходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 4751,90 тыс. руб., что на 35,08 тыс. руб., или на 0,74 % выше 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 %
<b>Доходы, всего, в том числе:</b>	<b>4716,82</b>	<b>4751,90</b>	<b>35,08</b>	<b>0,74</b>
Налоговые доходы	719,77	759,00	39,23	5,45
Неналоговые доходы	42,32	55,8	13,48	31,85
Безвозмездные поступления	3954,73	3937,10	-17,63	-0,45

Объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 759,00 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 39,23 тыс. руб. или на 5,45 %, объем неналоговых доходов – выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 13,48 тыс. руб. или на 31,85 %, безвозмездные поступления – ниже на 17,63 тыс. руб. (на 0,45 %).

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	719,77	15,26	759,00	15,97	779,70	17,44	797,90	17,96
Неналоговые доходы	42,32	0,90	55,80	1,17	54,30	1,21	54,00	1,22
Безвозмездные поступления	3954,73	83,84	3937,10	82,85	3636,70	81,35	3589,90	80,82
<b>Доходы, всего</b>	<b>4716,82</b>	<b>100,00</b>	<b>4751,90</b>	<b>100,00</b>	<b>4470,70</b>	<b>100,00</b>	<b>4441,80</b>	<b>100,00</b>

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 759,00 тыс. руб. (15,97 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 55,80 тыс. руб. (1,17 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 3937,10 тыс.руб. (82,85 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 17,96 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 1,22 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 80,82 %.

#### 4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 759,00 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки текущего года на 35,08 тыс. руб. или на 0,74 %.

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 %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>719,77</b>	<b>759,00</b>	<b>39,23</b>	<b>5,45</b>
Налог на доходы физических лиц	294,1	311,10	17,00	5,78
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	254,36	267,40	13,04	5,13
Налог на имущество физических лиц	27,66	24,80	-2,86	-10,34
Земельный налог	142,1	154,00	11,90	8,37
Государственная пошлина	1,56	1,70	0,14	8,97

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 17,00 тыс. руб. или на 5,78 %, по акцизам на нефтепродукты на 13,04 тыс. руб. или на 5,13 %, по земельному налогу на 11,90 тыс. руб. или на 8,37 %, по государственной пошлине на 0,14 тыс. руб. или на 8,97 %; снижение по налогу на имущество физических лиц - на 2,86 тыс. руб. или на 10,34 %.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 779,70 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022 года на 2,73 %, в 2024 году – в сумме 797,70 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2023 года на 2,31 %.

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, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>719,77</b>	<b>100,00</b>	<b>759,00</b>	<b>100,00</b>	<b>779,70</b>	<b>100,00</b>	<b>797,90</b>	<b>100,00</b>
Налог на доходы физических лиц	294,10	40,86	311,10	40,99	324,50	41,62	339,00	42,49
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	254,36	35,34	267,40	35,23	272,00	34,89	275,50	34,53
Налог на имущество физических лиц	27,66	3,84	24,80	3,27	24,80	3,18	24,80	3,11
Земельный налог	142,10	19,74	154,00	20,29	156,60	20,08	156,60	19,63
Государственная пошлина	1,56	0,22	1,70	0,22	1,80	0,23	2,00	0,25

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2022 году – 40,99 %, 2023 году

– 41,62 %, 2024 году – 42,49 %, акцизы по подакцизным товарам в 2022 году – 35,23 %, 2023 году – 34,89 %, 2024 году – 34,53 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 93,15 %, 2023 года – 93,49 %, 2024 года – 93,66 %.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в 2022 году в объеме 311,10 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 17,00 тыс. руб. или на 5,78 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 324,50 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,31 % и на 2024 год в объеме 339,00 тыс. руб. с ростом 4,47 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 267,40 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 13,04 тыс. руб. или на 5,13 %. Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 272,00 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,72 % и на 2024 год – 275,50 тыс. руб. с ростом 1,29 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2022 году в объеме 24,80 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 2,86 тыс. руб. или на 10,34 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы составляет 24,80 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2022 год составляет 154,00 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 11,90 тыс.руб. или на 8,37 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 156,60 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2022 году в объеме 1,70 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке 2021 года на 0,14 тыс. руб. или на 8,97 %. Прогноз поступления на 2023 составляет 1,80 тыс. руб. и 2024 годы – 2,00 тыс. руб.

#### **4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы**

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 55,80 тыс.руб. с ростом к ожидаемой оценке поступления неналоговых доходов 2021 года на 13,48 тыс. руб. или на 31,85 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 6,85 %.

В 2023 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 54,30 тыс. руб., в 2024 году – в сумме 54,00 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 %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>42,32</b>	<b>55,80</b>	<b>13,48</b>	<b>31,85</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,16	14,80	0,64	4,52
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,16	19,00	13,84	3,7 раза
Прочие неналоговые доходы	23,00	22,00	-1,00	-4,35

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года запланировано увеличение неналоговых доходов по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличатся на 0,64 тыс. руб. или на 4,52 % и составят 14,80 тыс. руб.

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличатся на 13,84 тыс. руб. или в 3,7 раза и составят 19,00 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года запланировано по прочим неналоговым доходам – уменьшение составит 1,00 тыс. руб. или на 4,35 %.

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, %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>42,32</b>	<b>100,00</b>	<b>55,80</b>	<b>100,00</b>	<b>54,30</b>	<b>100,00</b>	<b>54,00</b>	<b>100,00</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,16	33,46	14,80	26,52	15,30	28,18	16,00	29,63
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,16	12,19	19,00	34,05	18,00	33,15	18,00	33,33
Прочие неналоговые доходы	23,00	54,35	22,00	39,43	21,00	38,67	20,00	37,04

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют прочие неналоговые доходы порядка 37,04-39,43 %. Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет порядка 33,15-34,05 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - порядка 26,52-29,63 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 6,51 %, 2024 года – 6,34 %.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Утмановского сельского поселения:

- на 2022 год в сумме 267,40 тыс. руб.,

- на 2023 год – 272,00 тыс. руб.,
- на 2024 год – 275,50 тыс. руб.

### 4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 3937,10 тыс.руб., что составляет 82,85 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 3954,73 тыс. руб. или 83,84 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года на 17,63 тыс. руб. или на 0,45 %.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3636,70 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 300,40 тыс. руб. или на 7,63%, в 2024 году в сумме 3589,90 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года со снижением на 46,80 тыс. руб. или на 1,29 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2024 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, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>3954,73</b>	<b>100,00</b>	<b>3937,10</b>	<b>100,00</b>	<b>3636,70</b>	<b>100,00</b>	<b>3589,90</b>	<b>100,00</b>
Дотации	1284,00	32,47	1550,40	39,38	1579,20	43,42	1611,60	44,89
Субсидии	6,24	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субвенции	104,20	2,63	106,70	2,71	110,20	3,03	114,10	3,18
Иные межбюджетные трансферты	2560,29	64,74	2280,00	57,91	1947,30	53,55	1864,20	51,93

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субвенции увеличиваются, субсидии, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты (порядка 51,93 – 57,91 %). Дотации составляют 39,38 – 44,89 %, субвенции – 2,71 – 3,18 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2022 года составляет 82,85 %, 2023 года – 81,35 %, 2024 года – 80,82%.

### 5. Расходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

**5.1.** Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 4935,65 тыс. руб., что на 90,84 тыс. руб. (на 1,87%) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 4832,30 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 103,35 тыс. руб. (2,09 %), в 2024 году в

сумме 4955,00 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 122,70 тыс. руб. (2,54 %).

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, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>4844,84</b>	<b>100,00</b>	<b>4935,65</b>	<b>100,00</b>	<b>4832,30</b>	<b>100,00</b>	<b>4955,00</b>	<b>100,00</b>
Общегосударственные вопросы	1784,05	36,82	1970,95	39,93	2044,80	42,32	2161,60	43,62
Национальная оборона	104,20	2,15	106,70	2,16	110,20	2,28	114,10	2,30
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1008,91	20,82	1108,00	22,45	1106,00	22,89	1104,00	22,28
Национальная экономика	311,78	6,44	267,40	5,42	272,00	5,63	275,50	5,56
Жилищно-коммунальное хозяйство	197,40	4,07	330,20	6,69	170,00	3,52	166,00	3,35
Образование	6,30	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Культура, кинематография	1432,21	29,56	1152,40	23,35	1129,30	23,37	1133,80	22,88

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (39,93 %), культуру, кинематографию (23,35 %), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (22,45 %).

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2022 год с ожидаемой оценкой 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 %
<b>Расходы всего</b>	<b>4844,84</b>	<b>4935,65</b>	<b>90,81</b>	<b>1,87</b>
Общегосударственные вопросы	1784,05	1970,95	186,90	10,48
Национальная оборона	104,20	106,70	2,50	2,40
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1008,91	1108,00	99,09	9,82
Национальная экономика	311,78	267,40	-44,38	-14,23
Жилищно-коммунальное хозяйство	197,40	330,20	132,80	67,27
Образование	6,30	0,00	-6,30	-100,00
Культура, кинематография	1432,21	1152,40	-279,81	-19,54

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года увеличиваются расходы в 2022 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 186,90 тыс. руб. (10,48%), национальной обороны на 2,50 тыс. руб. (на 2,40 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 99,09 тыс. руб. (на 9,82%), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 132,80 тыс. руб. (на 67,27 %). При этом планируется снижение расходов в 2022 году на национальную экономику на 44,38 тыс. руб. (на 14,23 %), образование на 6,3



тыс. руб. (на 100,00 %), культуру, кинематографию на 279,81 тыс. руб. (19,54%).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в размере 1970,95 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2021 года на 186,90 тыс. руб. или на 10,48 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 39,93 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 601,40 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 968,95 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс.руб., другие общегосударственные расходы – 390,60 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 2044,80 тыс. руб., на 2024 год – 2161,60 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,00 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 1570,35 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 87,35 тыс.руб., который составляет 1483,00 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 106,70 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2021 года на 2,50 тыс. руб. или на 2,40 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 110,20 тыс. руб., на 2024 год – 114,10 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 1108,00 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2021 года на 99,09 тыс.руб. (на 9,82 %). Расходы на 2023 и 2024 годы предусмотрены в сумме 1106,00 тыс. руб. и 1104,00 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год запланированы в сумме 267,40 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2021 года на 44,38 тыс. руб. или на 14,23 %. Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 272,00 тыс. руб., на 2024 год – 275,50 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2022 год спрогнозированы в сумме 330,20 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2021 года на 132,80 тыс. руб. (на 67,27 %). Расходы по данному разделу на 2023 год спрогнозированы в сумме 170,00 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 166,00 тыс. руб.

По разделу «Культура, кинематография» на 2022 год запланированы расходы в размере 1152,40 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2021 года на 279,81 тыс. руб. или на 19,54 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 23,35 % в структуре расходов 2022 года. На 2023 год предусмотрены средства в сумме 1129,30 тыс. руб., на 2024 год – 1133,80 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Утмановский СДК».

## 5.2. Муниципальные программы

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

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2022 год – 33783,25 тыс. руб., на 2023 год – 3703,00 тыс. руб. и 2024 год – 3821,20 тыс. руб.,

- «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» с объемом финансирования на 2022 год – 1152,40 тыс. руб., на 2023 год – 1129,30 тыс. руб. и на 2024 год – 1133,80 тыс. руб.

Паспорта муниципальных программ предоставлены одновременно с проектом решения Думы о бюджете поселения. Расходы в паспортах программ соответствуют объемам, предусмотренным в бюджете поселения.

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

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 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.	%		
<b>Всего</b>	<b>5038,39</b>	<b>100,00</b>	<b>4935,65</b>	<b>100,00</b>	<b>-102,74</b>	<b>-2,04</b>	<b>4832,30</b>	<b>4955,00</b>
Развитие муниципального управления	3518,78	69,84	3783,25	76,65	264,47	7,52	3703,00	3821,20
Развитие культуры	1519,61	30,16	1152,4	23,35	-367,21	-24,16	1129,30	1133,80

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 4935,65 тыс. руб., что меньше по сравнению с уточненным планом на 2021 год на 102,74 тыс. руб. (на 2,04 %).

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году показывает, что по сравнению с уточненным планом 2021 года объем финансирования по муниципальной программе «Развитие

муниципального управления» увеличилось на 264,47 тыс. руб. или на 7,52 %, по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» сократилось на 367,21 тыс. руб. или на 24,16 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» - 76,65 %.

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.

## **6. Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета на 2022 год планируется в объеме 183,75 тыс. руб., на 2023 год – 361,60 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 513,20 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 22,55 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 43,36 %, на 2024 год – 60,24%.**

## **7. Выводы**

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

**7.2.** Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 4751,90 тыс. руб., что на 35,08 тыс. руб., или на 0,74 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 759,00 тыс. руб. (15,97 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 55,80 тыс. руб. (1,17 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 3937,10 тыс.руб. (82,85 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 17,96 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 1,22 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 80,82 %.

**7.3.** Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 4935,65 тыс. руб., что на 90,84 тыс. руб. (на 1,87%) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы (39,93 %),

культуру, кинематографию (23,35 %), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (22,45 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 4832,30 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 103,35 тыс. руб. (2,09 %), в 2024 году в сумме 4955,00 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 122,70 тыс. руб. (2,54 %).

**7.4.** В нарушение ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 22,55 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 43,36 %, на 2024 год – 60,24%.

**Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в первом чтении.**

Утвержденный бюджет Утмановского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты [olgaklepikovskja@mail.ru](mailto:olgaklepikovskja@mail.ru) до конца текущего года.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии  
Подосиновского района

О.В. Клепиковская