



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

25.11.20201

№ 56

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского сельского 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 Яхреньгское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Яхреньгской сельской Думы от 27.11.2019 № 32/117 (далее - Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 23.1, п. 24.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского сельского 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 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.

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

экономического развития Яхреньгского сельского поселения, с муниципальными программами.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлениями Администрации Яхреньгского сельского поселения:

- от 02.06.2021 № 165а «О мерах по составлению проекта бюджета Яхреньгского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период»,

- от 06.08.2021 № 167 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Яхреньгского сельского поселения»,

- от 06.08.2021 № 168 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет».

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

Постановлением Администрации Яхреньгского сельского поселения от 15.11.2021 № 187 утвержден прогноз социально-экономического развития Яхреньгского сельского поселения 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 22614,2 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 15076,13 руб., с ростом к оценке 2021 года на 5,9 %, в 2023 году – 15857,86 руб. (рост на 5,2 %), в 2024 году – 17121,32 руб. (рост на 8,0 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2022-2024 годы

Основные параметры проекта решения Яхреньгской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Яхреньгского сельского 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 поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

на 2022 год по доходам в сумме 12151,3 тыс. руб.,
по расходам в сумме 12566,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 414,7 тыс. руб.

на 2023 год по доходам в сумме 10298,9 тыс. руб.,
по расходам в сумме 10385,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 86,1 тыс. руб.
на 2024 год по доходам в сумме 10324,5 тыс. руб.,
по расходам в сумме 10502,0 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 117,5 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предусматривается в размере 12151,3 тыс. руб., что на 2979,3 тыс. руб., или на 32,5 % 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 %
Доходы, всего, в том числе:	9413,20	12151,3	2738,1	29,1
Налоговые доходы	847,9	954,0	106,1	12,5
Неналоговые доходы	515,8	430,0	-85,8	-16,6
Безвозмездные поступления	7808,3	10767,3	2959,0	37,9

Объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 954,0 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 106,1 тыс. руб. или на 12,5 %, объем неналоговых доходов – в сумме 430,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2021 года на 85,8 тыс. руб. или на 16,6 %, безвозмездные поступления – в сумме 10767,3 тыс.руб., выше на 2959,0 тыс. руб. (на 37,9 %).

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	9172,0	100,0	12151,3	100,0	10298,9	100,0	10324,5	100,0
Налоговые доходы	847,9	9,2	954,0	7,9	975,7	9,5	994,0	9,6
Неналоговые доходы	515,8	5,6	430,0	3,5	430,0	4,2	430,0	4,2
Безвозмездные поступления	7808,3	85,1	10767,3	88,6	8893,2	86,4	8900,5	86,2

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 954,0 тыс. руб. (7,9 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 430,0 тыс. руб. (3,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 10767,3 тыс.

руб. (88,6 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 9,6 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 4,2 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,0 %.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 954,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 106,1 тыс. руб. или на 12,5 %.

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

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:	847,9	954,0	106,1	12,5
Налог на доходы физических лиц	250,0	259,8	9,8	3,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	400,0	478,2	78,2	19,6
Единый сельскохозяйственный налог	0,6	0,0	-0,6	-100,0
Налог на имущество физических лиц	93,3	44,8	-48,5	-52,0
Земельный налог	100,0	167,2	67,2	67,2
Государственная пошлина	4,0	4,0	0,0	0,0

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

- рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 9,8 тыс. руб. или на 3,9 %, акцизам на нефтепродукты на 78,2 тыс. руб. или на 19,6 %, земельному налогу на 67,2 тыс. руб. или на 67,2 %;

- снижение по единому сельскохозяйственному налогу на 0,6 тыс. руб. или на 100,0 %, налогу на имущество физических лиц на 48,5 тыс. руб. или на 52,0%.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 975,7 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022 года на 21,7 тыс. руб. (2,3 %), в 2024 году – в сумме 994,0 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2023 года на 18,3 тыс. руб. (1,9 %).

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	847,9	100,0	954,0	100,0	975,7	100,0	994,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	250,0	29,5	259,8	27,2	270,6	27,7	282,5	28,4
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	400,0	47,2	478,2	50,1	486,3	49,8	492,6	49,6

Единый сельскохозяйственный налог	0,6	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	93,3	11,0	44,8	4,7	44,8	4,6	44,8	4,5
Земельный налог	100,0	11,8	167,2	17,5	170,0	17,4	170,1	17,1
Государственная пошлина	4,0	0,5	4,0	0,4	4,0	0,4	4,0	0,4

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 50,0 %) в 2022 году – 50,1%, 2023 году – 49,8 %, 2024 году – 49,6 %, налог на доходы физических лиц (порядка 27,0-28,0 %) в 2022 году – 27,2 %, 2023 году – 27,7 %, 2024 году – 28,4%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 68,9 %, 2023 года – 69,4 %, 2024 года – 69,8 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2022 году в объеме 259,8 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 9,8 тыс. руб. или на 3,9 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 270,6 тыс. руб. и на 2024 год в объеме 282,5 тыс. руб.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 478,2 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 78,2 тыс. руб. или на 19,6 %. Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 486,3 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,7 % и на 2024 год – 492,6 тыс. руб. с ростом 1,3 %.

По **единому сельскохозяйственному налогу** поступлений на 2022-2024 годы не спрогнозировано, снижение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года 0,6 тыс. руб. (100,0 %).

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2022 году в объеме 44,8 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 48,5 тыс. руб. или на 52,0 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы составляет 44,8 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2022 год составляет 167,2 тыс.руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 67,2 тыс. руб. или на 100,0 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 170,0 тыс.руб. и 170,1 тыс. руб. соответственно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2022 году в объеме 4,0 тыс. руб., на уровне ожидаемой оценке 2021. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 4,0 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 430,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 85,8 тыс. руб.

или на 16,6 %. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 31,1 %.

В 2023 и 2024 годах неналоговые доходы прогнозируются на уровне прогноза 2022 года и составят 430,0 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:	515,8	430,0	85,8	-16,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	510,0	430,0	80,0	-15,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,8	0,0	-5,8	-100,0

Увеличение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года запланировано по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 80,0 тыс. руб. или на 15,7 % и составят 430,0 тыс. руб. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизятся на 5,8 тыс. руб. или на 100,0 %.

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:	515,8	100,0	430,0	100,0	430,0	100,0	430,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	510,0	98,9	430,0	100,0	430,0	100,0	430,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,8	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 100,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года – 30,6 %, 2024 года – 30,2 %.

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

- на 2022 год в сумме 478,2 тыс. руб.,
- на 2023 год – 486,3 тыс. руб.,
- на 2024 год – 492,6 тыс. руб.

4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 10767,3 тыс.руб., что составляет 88,6 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 7808,3 тыс. руб. или 85,1 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Увеличение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года на 1595,3 тыс. руб. или на 17,4 %.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 8893,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 1874,1 тыс. руб. или на 17,4 %, в 2024 году в сумме 8900,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 7,3 тыс. руб. или на 1,0 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	10767,3	100,0	8893,2	100,0	8900,5	100,0
Дотации	3706,0	34,4	3796,0	42,7	3887,2	43,7
Субсидии	1054,6	9,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	106,7	1,0	110,2	1,2	114,1	1,3
Иные межбюджетные трансферты	5900,0	54,8	4987,0	56,1	4899,2	55,0

В анализируемом периоде наблюдается:

- в 2022 году увеличение безвозмездных поступлений;
- в 2023 -2024 годах - уменьшение безвозмездных поступлений.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют:

- в 2022 году иные межбюджетные трансферты – 54,8 %, дотации – 34,4 %;
- в 2023 и 2024 годах дотации – 42,7 % и 43,7 %, иные межбюджетные трансферты – 56,1 % и 55,0 % соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2022 года составляет 88,6 %, 2023 года – 86,4 %, 2024 года – 86,2 %.

5. Расходы бюджета поселения на 2022-2024 годы

5.1. Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 12566,0 тыс. руб., что на 3152,8 тыс. руб. (33,5 %) выше ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 10385,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 2181,0 тыс. руб. или 17,4 %, в 2024 году в сумме 10502,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 117,0 тыс. руб. или 1,1 %.

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	9413,2	100,0	12566,0	100,0	10385,0	100,0	10502,0	100,0
Общегосударственные вопросы	2061,4	21,9	2249,1	17,9	2251,0	21,7	2513,5	23,9
Национальная оборона	104,2	1,1	106,7	0,8	110,2	1,1	114,1	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	0,0	1379,1	11,0	1379,1	13,3	1379,1	13,1
Национальная экономика	517,3	5,5	478,2	3,8	486,3	4,7	492,6	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	379,6	4,0	398,0	3,2	239,0	2,3	239,0	2,3
Образование	7,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	2592,4	27,5	3882,0	30,9	1892,9	18,2	1805,1	17,2
Социальная политика	140,0	1,5	160,0	1,3	150,0	1,4	150,0	1,4
Физическая культура и спорт	3610,9	38,4	3912,9	31,1	3876,5	37,3	3808,6	36,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт (31,1 %), культуру, кинематографию (30,9 %), общегосударственные вопросы (17,9 %).

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	9413,2	12566,0	3152,8	33,5
Общегосударственные вопросы	2061,4	2249,1	187,7	9,1
Национальная оборона	104,2	106,7	2,5	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	1379,1	1379,1	
Национальная экономика	517,3	478,2	-39,1	-7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	379,6	398,0	18,4	4,8
Образование	7,0	0,0	-7,0	-100,0
Культура, кинематография	2592,4	3882,0	1289,6	49,7
Социальная политика	140,0	160,0	20,0	14,3
Физическая культура и спорт	3610,9	3912,9	302,0	8,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	0,4	0,0	-0,4	-100,0

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года увеличиваются расходы в 2022 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 187,7 тыс. руб. (9,1 %), национальной обороны на 2,5 тыс. руб. (на 2,4 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 1379,1 тыс. руб. (на 100,0 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 18,4 тыс. руб. (на 4,8 %), культуру, кинематографию на 1289,6 тыс. руб. (49,7 %), социальную политику на 20,0 тыс. руб. (14,3 %), физическую культуру и спорт на 302,0 тыс. руб. (на 8,4 %). При этом планируется снижение расходов в 2022 году на национальную экономику на 39,1 тыс. руб. (на 7,6 %), образование на 7,0 тыс.

руб. (на 100,0 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 0,4 тыс. руб. (на 100,0 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в размере 2249,1 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2021 года на 187,7 тыс. руб. или на 9,1 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 17,9 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 684,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1072,4 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 492,7 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 2251,0 тыс. руб., на 2024 год – 2513,5 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в объеме 1756,4 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2021 год на 99,4 тыс.руб., который составляет 1657,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2022 год запланированы расходы в сумме 106,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 2,5 тыс.руб. или на 2,4 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 110,2 тыс. руб., на 2024 год – 114,1 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 2022-2024 годы запланированы в сумме 1379,1 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год запланированы в сумме 478,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 39,1 тыс. руб. или на 7,6 %. Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 486,3 тыс. руб., на 2024 год – 492,6 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Яхреньгского сельского поселения.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** спрогнозированы расходы на 2022 год в сумме 398,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 18,4 тыс. руб. или на 4,8 %. По данному разделу спрогнозированы расходы на коммунальное хозяйство в сумме 80,0 тыс. руб., благоустройство –

318,0 тыс. руб. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в сумме 239,0 тыс. руб. ежегодно.

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

По разделу **«Культура, кинематография»** на 2022 год запланированы расходы в размере 3882,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 1289,6 тыс. руб. или на 49,7 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 30,9 % в структуре расходов 2022 года. На 2023 год предусмотрены средства в сумме 1892,9 тыс. руб., на 2024 год – 1805,1 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Яхреньгский сельский Дом культуры».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2022 года 1,3 %.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** на 2022 год запланированы в размере 160,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 20,0 тыс. руб. или на 14,3 %. На 2023 и 2024 годы предусмотрены расходы в сумме 150,0 тыс. руб. ежегодно.

В разделе учтены расходы на выплату доплат к пенсии за выслугу лет в органах местного самоуправления бывшим работникам администрации поселения.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2022 год планируются расходы в сумме 3912,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 302,0 тыс. руб. или на 8,4 %. На 2023 год запланировано расходов на сумму 3876,5 тыс. руб. и на 2024 год 3808,6 тыс. руб. По данному разделу учтены расходы на выполнение функций МКУ «ФОК» с. Яхреньга на оказание услуг в сфере физической культуры и массового занятия спортом.

По разделу **межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** на 2022-2024 годы расходы не предусмотрены.

5.2. Муниципальные программы

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

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование трех муниципальных программ Яхреньгского сельского поселения:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2022 год – 4771,1 тыс. руб., на 2023 год – 4615,6 тыс. руб. и 2024 год – 4888,3 тыс. руб.,

- «Развитие культуры» с объемом финансирования на 2022 год – 3882,0 тыс. руб., на 2023 год – 1892,9 тыс. руб. и 2024 год – 1805,1 тыс. руб.,

- «Развитие спорта» с объемом финансирования на 2022 год – 3912,9 тыс. руб., на 2023 год – 3876,5 тыс. руб. и 2024 год – 3808,6 тыс. руб.

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.	%		
Всего	13921,9	100,0	12566,0	100,0	-1355,9	-9,7	10385,0	10502,0
Развитие муниципального управления	3211,3	23,1	4771,1	38,0	1559,8	48,6	4615,6	4888,3
Развитие культуры	2591,4	18,6	3882,0	30,9	1290,6	49,8	1892,9	1805,1
Развитие спорта	8119,2	58,3	3912,9	31,1	-4206,3	-51,8	3876,5	3808,6

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 12566,0 тыс. руб., 100 % расходов бюджета.

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» увеличился на 1559,8 тыс. руб. или на 48,6 %, по муниципальной программе «Развитие культуры» - на 1290,6 тыс. руб. или на 49,8 %, по муниципальной программе «Развитие спорта» уменьшился на 4206,3 тыс. руб. или 51,8 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» (порядка 38,0 % – 46,5 %): в 2022 году – 38,0 %, в 2023 году – 44,4 %, в 2024 году – 46,5 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2022 год и плановый период не предусматриваются объемы резервного фонда администрации, 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 414,7 тыс. руб., на 2023 год – 86,1 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 117,5 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2022 года превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 30,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 6,1 %, на 2024 год – 8,3 %.

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 12151,3 тыс. руб., что на 2979,3 тыс. руб., или на 32,5 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 954,0 тыс. руб. (7,9 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 430,0 тыс. руб. (3,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 10767,3 тыс. руб. (88,6 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 9,6 % в 2024 году, неналоговых доходов - до 4,2 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,0 %.

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2022 год запланирован в сумме 12566,0 тыс. руб., что на 3152,8 тыс. руб. (33,5 %) выше ожидаемого исполнения 2021 года.

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на физическую культуру и спорт (31,1 %), культуру, кинематографию (30,9 %), общегосударственные вопросы (17,9 %).

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 10385,0 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 2181,0 тыс. руб. или 17,4 %, в 2024 году в сумме 10502,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 117,0 тыс. руб. или 1,1 %.

7.4. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2022 ода превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2022 год составляет 30,0 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений.

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

Утвержденный бюджет Яхреньгского сельского поселения на 2022 год и 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