**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 39**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

р.п. Куйтун 06 декабря 2021г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2022 год** **и на плановый период 2023 и 2024 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

В соответствии со ст. 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022г.) и плановый период (2023 и 2024гг.). Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2022 год** **и** **на** **плановый период 2023 и 2024 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2021 года № 1441-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2021 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения, в целом, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

**на 2022 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1356543 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1201000 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1356543 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на** **2023 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1323010 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1161088 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1323010 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7336 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1418405 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1250462 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1418405 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15592 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 8 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по 15772 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (субсидия гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг).

Пунктом 9 текстовой части проекта установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 10 текстовой части проекта утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования: на 2022 год в сумме 7549 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 7913 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 8547 тыс. рублей;

Пунктом 10.1 текстовой части проекта установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также этим пунктом в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» предусмотрены дополнительные направления расходов: приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Пунктом 12 текстовой части проекта в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район, п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 14.1 текстовой части проекта в составе расходов бюджета установлена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2022 год в сумме 200382 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 143463 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 292030 тыс. рублей.

Пунктом 16 текстовой части проекта установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и на иные цели связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции, текущего или капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальных программ; на гранты в форме субсидий в рамках персонифицированного финансирования; социально-ориентированным некоммерческим организациям, уставная деятельность которых связана с предоставлением социальных услуг.

Пунктом 17 текстовой части проекта предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и возмещения финансовых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случаях:

- реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства;

- оказания услуг по пассажирским перевозкам на автомобильном транспорте межмуниципальных маршрутов.

Пунктом 20 текстовой части проекта утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 года в размере 0 тыс. рублей. Этим же пунктом утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 21 текстовой части проекта утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям 12.

Пунктом 22 текстовой части проекта утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям 13 и 14 к проекту.

Пунктом 23 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2022 года».**

Пунктом 24 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Вестник Куйтунского района».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов,** **представленных одновременно**

**с проектом бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации от 28.09.2021 года № 1231-п. Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района.

Постановлением администрации муниципального образования от 15.11.2021г. № 1439-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2022-2024 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2021 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2022-2024 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

3.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

Прогноз СЭР на 2022 - 2024 годы, одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.11.2021г. № 1439-п.

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **консервативного** (1-й вариант) и **базового** (2-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант** прогноза рассматривается в качестве основного исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2022 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2020г. | Оценка 2021г. | Прогноз | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 2075,1 | 2374,3 | 2566,2 | 2748 | 2896,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 527,9 | 557,6 | 841,6 | 992,5 | 1067,3 |
| Индекс промышленного производства, % | 84 | 100,4 | 145,4 | 113,4 | 103,4 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 137,1 | 100,5 | 103 | 103,7 | 103,9 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 217,3 | 282,9 | 301,2 | 321,2 | 337,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 966,5 | 606,3 | 654,5 | 691,3 | 1695,2 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 26889 | 28242 | 29851 | 31642 | 33572 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 2032,8 | 2135,1 | 2256,8 | 2392,2 | 2538,1 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2021 году ожидаются выше 2020 года (за исключением объема инвестиций в основной капитал который уменьшится на 37,3%). Так, в 2021 году «индекс промышленного производства» составит 100,4%, «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 100,5%. Выручка от реализации продукции увеличится на 14,4%. Объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 5,6%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 5%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2022 – 2024 годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2022 году составит 8,1%, в 2023г. – 7,1%, в 2024г. – 5,4%. Из Прогноза СЭР видно, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство, лесное хозяйство» 2022г. – 8,7%, 2023-2024гг. – соответственно 6,6% и 4,6%; «обрабатывающие производства» 2022г. – 10,2%, 2023г. – 10,8%, 2024г. – 6,4%; «торговля» 2022-2023г. по 6,2% ежегодно, 2024г. – 6,5%. В производственных отраслях в 2021 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2022-2024гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам: 145,4%, 113,4%, 103,4%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам: 103%, 103,7%, 103,9%.

3.4 Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит на 2022 год – 654,5 млн. руб., на 2023 год – 691,3 млн. руб., на 2024 год – 1695,2 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаются в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство средней общеобразовательной школы в р.п. Куйтун на 450 мест (в 2023-2024 годах); строительство жилья для специалистов; строительство ФАПов в поселениях; строительство детских садов, школ и домов культуры; капитальные ремонты образовательных учреждений.

- развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района (согласно утвержденных инвестиционных проектов развития АПК).

В 2021 году планируется ввести 2000 кв. м. жилья, в 2022-2024 годах соответственно 2500 кв. м, 2800 кв. м, 2900 кв. м.

3.5. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным Прогноза СЭР района численность населения в 2020 году составила 27 тыс. чел., по оценке 2021 года – 26,6 тыс. чел. и к 2024 году прогнозируется на уровне 26 тыс. чел.

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2022-2024гг.) планируется на уровне ожидаемой оценке 2021 года, т.е. 6,3 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2021 году ожидается 3%, в прогнозируемом периоде планируется соответственно 2,8%, 2,5% и 2,2%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2020 году составила 26889 рублей, в 2021 году ожидается 28242 рубля, в 2022 году – 29851 рубль, в 2023 году – 31642 рубля, в 2024 году – 33572 рубля и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 5%, 5,7%, 6%, 6,1%. Рост заработной платы будет поддерживаться индексацией заработной платы работников администрации и увеличением заработной платы в сфере образования, культура и т.д.

Численность населения с доходами ниже величины прожиточного уровня к общей численности населения за 2020 год составляет 34,6%, что выше показателя прошлого года на 12,3 процентных пункта (2019г. – 22,3%).

3.6 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2021 год и по прогнозируемым показателям на 2022 – 2024 годы.

**4. Прогноз основных характеристик доходов консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Основные показатели прогноза поступления доходов в консолидированный бюджет МО Куйтунский район в 2020-2024 годах представлены в таблице 2.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2020г.**  **(факт)** | **Оценка 2021г.** | **2022г.**  **(прогноз)** | **2023г. (прогноз)** | **2024г.**  **(прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 217543 | 250822 | 229929 | 238331 | 246117 |
| Безвозмездные поступления | 1604519 | 1867367 | 1303550 | 1174182 | 1260915 |
| **Доходы, всего** | **1822062** | **2118189** | **1533479** | **1412513** | **1507032** |

Согласно представленным в таблице 2 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2021 год составит 2118189 тыс. рублей,что на 296127тыс. рублей (+ 16,3%) выше фактических поступлений за 2020 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2022 год запланированы в сумме 1533479 тыс.рублей, что на 584710 тыс. рублей (- 27,6%) ниже ожидаемых поступлений 2021 года, налоговые и неналоговые доходы составят 229929 тыс. рублей, что на 20893 тыс. рублей (- 8,3%) ниже ожидаемого поступления 2021 года.

В 2023 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1412513 тыс. рублей, что на 120966 тыс. рублей (- 7,9%) ниже прогнозируемых поступлений в 2022году, налоговые и неналоговые доходы составят 238331 тыс. рублей, что на 8402 тыс. рублей (+ 3,7%) больше прогнозируемых поступлений 2022 года.

В 2024 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1507032 тыс. рублей, что на 94519 тыс. рублей (+ 6,7%) выше прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 246117 тыс. рублей, что на 7786 тыс. рублей (+ 3,3%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года.

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 563817 тыс. рублей, или на 30,2%. На 2023 год прогнозируется в объеме 1174182 тыс. рублей, что на 129368 тыс. рублей (- 9,9%) ниже прогнозируемых поступлений в 2022 году. На 2024 год прогнозируется в объеме 1260915 тыс. рублей, что на 86733 тыс. рублей (+ 7,4%) выше прогнозируемых поступлений в 2023 году. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2022 и 2023 годах обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2022 год и**

**на плановый период 2023 и 2024 годов.**

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2021 году.

При подготовке прогноза доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты и объемов распределения в 2022-2024 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), закона Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2022-2024 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2020-2024 годы представлена в таблице 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2020 года | Ожид. исполн.  2021 года | в % к предыд. году | 2022 год проект | | | Прогноз  на  2023г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2024г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2021 году | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 141552 | 174325 | 123,2 | 155441 | - 18884 | 89,2 | 161820 | 104,1 | 167841 | 103,7 |
| - налоговые | 114154 | 123102 | 107,8 | 127431 | + 4329 | 103,5 | 133552 | 104,8 | 140389 | 105,1 |
| - неналоговые | 27398 | 51223 | 187 | 28010 | - 23213 | 54,7 | 28268 | 100,9 | 27452 | 97,1 |
| Безвозмездные поступления | 1490018 | 1649431 | 110,7 | 1201102 | - 448329 | 72,8 | 1161190 | 96,7 | 1250564 | 107,7 |
| Всего доходов | 1631570 | 1823756 | 111,8 | 1356543 | - 467213 | 74,4 | 1323010 | 97,5 | 1418405 | 107,2 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2021 год составляет 1823756 тыс. рублей, что на 192186 тыс. рублей (+ 11,8%) выше объема поступлений 2020 года; налоговые и неналоговые доходы составят 174325 тыс. рублей, что на 32773 тыс. рублей (+ 23,2%) выше объема поступлений 2020 года. Увеличение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом, связано с увеличением поступлений почти по всем доходам.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 1649431 тыс. рублей, что выше объема поступлений 2020 года на 10,7% или на 159413 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2021 год утверждены в сумме 1145132 тыс. рублей, в редакции от 26.10.21г. утверждены в сумме 1628822 тыс. рублей, что на 483690 тыс. рублей или на 42,2% больше, налоговые и неналоговые доходы на 8170 тыс. рублей (первоначальная – 149521 тыс. рублей, на 26.10.21г. - 157691 тыс. рублей), или на 5,5% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2022 год** запланированы в объеме 1356543 тыс. рублей, что на 467213 тыс. рублей (- 25,6%) ниже ожидаемых поступлений 2021 года, налоговые и неналоговые доходы составят 155441 тыс. рублей, что на 18884 тыс. рублей (- 10,8%) ниже ожидаемого поступления в 2021 году. Безвозмездные поступленияна 2022 год запланированы в сумме 1201102 тыс. рублей, что на 448329 тыс. рублей, или на 27,2% ниже ожидаемого поступления 2021 года.

**В 2023 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1323010 тыс. рублей, что на 33533 тыс. рублей (- 2,5%) ниже прогнозируемых поступлений в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы составят 161820 тыс. рублей, что на 6379 тыс. рублей (+ 4,1%) больше прогнозируемых поступлений 2022 года. Безвозмездные поступленияна 2023 год запланированы в сумме 1161190 тыс. рублей, что на 39912 тыс. рублей, или на 3,3% ниже прогнозируемого поступления 2022 года.

**В 2024 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1418405 тыс. рублей, что на 95395 тыс. рублей (+ 7,2%) больше прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 167841 тыс. рублей, что на 6021 тыс. рублей (+ 3,7%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года. Безвозмездные поступленияна 2024 год запланированы в сумме 1250564 тыс. рублей, что на 89374 тыс. рублей, или на 7,7% больше ожидаемого поступления 2023 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2020 году составил 8,7%, по оценке в 2021 году – 9,6%, прогноз на 2022 год – 11,5%, на 2023 год – 12,2%, на 2024 год – 11,8%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и соответственно будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2022-2024 годы и поступление доходов в 2020-2021 годах представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2020**  **(факт)** | **2021**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2022**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2023**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2024 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **141552** | **174325** | **123,2** | **155441** | **89,2** | **161820** | **104,1** | **167841** | **103,7** |
| ***в том числе налоговые*** | **114154** | ***123102*** | ***107,8*** | ***127431*** | ***103,5*** | ***133552*** | ***104,8*** | ***140389*** | ***105,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 86430 | 90780 | 105 | 95954 | 105,7 | 101711 | 106 | 107914 | 106,1 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6618 | 7192 | 108,7 | 7549 | 105 | 7913 | 104,8 | 8547 | 108 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 6665 | 13300 | 199,5 | 13978 | 105,1 | 13978 | 100 | 13978 | 100 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7346 | 1880 | 25,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3775 | 2150 | 57 | 2150 | 100 | 2150 | 100 | 2150 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 15 | 4700 | 313 раз | 4700 | 100 | 4700 | 100 | 4700 | 100 |
| Государственная пошлина | 3305 | 3100 | 93,8 | 3100 | 100 | 3100 | 100 | 3100 | 100 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***27398*** | ***51223*** | ***187*** | ***28010*** | ***54,7*** | ***28268*** | ***100,9*** | ***27452*** | ***97,1*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 6608 | 5300 | 80,2 | 5300 | 100 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности | 985 | 1100 | 111,7 | 971 | 88,3 | 908 | 93,5 | 908 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 26 | 133 | 492,6 | 68 | 51,1 | 70 | 102,9 | 73 | 104,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 9391 | 11950 | 127,2 | 19595 | 164 | 19599 | 100 | 19602 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5356 | 367 | 6,9 | 918 | 250,1 | 1302 | 141,8 | 510 | 39,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1766 | 2773 | 157 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3238 | 29600 | 914,1 | 1158 | 3,9 | 1089 | 94 | 1059 | 97,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **1490018** | **1649431** | **110,7** | **1201102** | **72,8** | **1161190** | **96,7** | **1250564** | **107,7** |
| Дотации | 142830 | 169185 | 118,5 | 142684 | 84,3 | 131622 | 92,2 | 143999 | 109,4 |
| Субсидии | 581385 | 588541 | 101,2 | 136286 | 23,2 | 126894 | 93,1 | 56022 | 44,1 |
| Субвенции | 739597 | 826401 | 111,7 | 909668 | 110,1 | 902572 | 99,2 | 105041 | 11,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 28310 | 53321 | 188,3 | 12362 | 23,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 120 | 11983 | 100 раз | 102 | 0,9 | 102 | 100 | 102 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 2224 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1631570** | **1823756** | **111,8** | **1356543** | **74,4** | **1323010** | **97,5** | **1418405** | **107,2** |

**Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

***5.1.1. Налоговые доходы***

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2020 году составили **80,6%** (114154 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 7% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2021 году в сумме 123102 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **70,6**% и 6,7% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2022 году соответственно **82%** и 9,4%, в 2023 году соответственно **82,5%** и 10,1%, в 2024 году соответственно **83,6%** и 9,9%.

В составе налоговых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2020 году составил 75,7%, в 2021 году ожидается 73,7%, в 2022 году – 75,3%, в 2023 году – 76,2%, в 2024 году – 76,9%.

По данным Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области на 01.10.2021 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 1669,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2022 году составляет 95954 тыс. рублей (+ 5,7% к ожидаемым поступлениям 2021года), в 2023 году -101711 тыс. рублей (+ 6% к прогнозируемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 107914 тыс. рублей (+ 6,1% к прогнозируемым поступлениям 2023 года).

Фактически за 10 месяцев 2021г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 71209 тыс. рублей, или 78,4% к ожидаемому поступлению 2021 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2021 года составила 899,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2021 года, с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2022 год – 5,7%, 2023 год - 6%, 2024 год – 6,1%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый 2023-2024 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района остался на уровне 2021 года и составляет 0,097%.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2022 году составляет 7549 тыс. рублей (+ 5% к ожидаемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 7913 тыс. рублей (+ 4,8% к прогнозируемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 8547 тыс. рублей (+ 8% к прогнозируемым поступлениям 2023 года).

Фактически за 10 месяцев 2021г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 6001 тыс. рублей, или 83,4% к ожидаемому исполнению 2021 года.

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании ожидаемого поступления за 2021 год с учетом положений закона Иркутской области от 22 октября 2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2022 году составляет 13978 тыс. рублей (+ 5,1% к ожидаемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 13978 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2022 года), в 2024 году - 13978 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2023 года).

Фактически за 10 месяцев 2021г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 12417 тыс. рублей, или 93,4% к ожидаемому исполнению 2021 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2021 года составила 316,3 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2022 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2021 году. Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализацией продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства администрации МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники и ГСМ, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога в 2022 году не ожидается.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2022 году составляет 2150 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2021 года). В 2023 году – 2150 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2022 года), в 2024 году – 2150 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2023 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2021г. составило 2148 тыс. рублей (99,9% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2021 года составила 0,2 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен на основании ожидаемого поступления в 2021 году с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому 100% налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения подлежат зачислению в бюджет района.

Прогноз поступлений в 2022 году составляет 4700 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2021 года). В 2023 и 2024 годах планируется ежегодно по 4700 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2022 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2021г. составило 4204 тыс. рублей (89,4% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2021 года составила 77,2 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2022 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2021 году и информации администраторов доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2022 году составляет 3100 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2021 года). В 2023 и 2024 годах планируется ежегодно по 3100 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2022 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2021г. составило 2590 тыс. рублей (83,5% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2020 году составили **19,4%** (27398 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,7% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2021 году в сумме 51223 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **29,4**% и 2,8% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2022 году соответственно **18%** и 2,1%, в 2023 году соответственно **17,5**% и 2,1%, в 2024 году соответственно **16,4%** и 1,9%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2020 году составил 34,3%, в 2021 году ожидается 23,3%, в 2022 году – 70%, в 2023 году – 69,3%, в 2024 году – 71,4%.

В разрезе отдельных видов доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2020 года | 2021 год  ожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2022г. | Темп роста, % | 2023г. | Темп роста, % | 2024г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 6608 | 5300 | 80,2 | 5300 | 100 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Аренда имущества | 985 | 1100 | 111,7 | 971 | 88,3 | 908 | 93,5 | 908 | 100 |
| Продажа имущества | 70 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 1696 | 2773 | 163,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5356 | 367 | 6,9 | 918 | 250,1 | 1302 | 141,8 | 510 | 39,2 |
| Итого | 14715 | 9540 | 64,8 | 7189 | 75,4 | 7510 | 104,5 | 6718 | 89,5 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2022 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 24,6% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли, а также за счет незначительного снижения доходов от аренды имущества. Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2022 год планируется в сумме 7189 тыс. рублей, или 75,4% к ожидаемому исполнению 2021 года.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 годпланируется в сумме 7510 тыс. рублей, или 104,5% к уровню прогнозируемых поступлений 2022 года; на 2024 год – 6718 тыс. рублей, или 89,5% к уровню прогнозируемых поступлений 2023 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 10,4%, в 2021 году ожидается 5,5%, в 2022 – 2024 годах прогнозируется соответственно 4,6%, 4,6% и 4%.

В том числе:

**Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район), с учетом ожидаемого поступления в 2021 году, без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2022 год в размере 5300 тыс. рублей, или 100% к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023-2024 годы планируется в сумме по 5300 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2022 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2018 - 2021 годы (см. таблицу 6).

Таблица № 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.  редакции | Утверждено  в окончат.  редакции | Фактически поступило | Факт в % к  первоначал  редакции | Факт в % к  окончат.  редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2018 | 3942 | 5157 | 5180 | 131,4 | 100,4 | 118,8 |
| 2019 | 4780 | 5705 | 5891 | 123,2 | 103,3 | 113,7 |
| 2020 | 5300 | 6755 | 6608 | 124,7 | 97,8 | 112,2 |
| 2021 | 5300 | 5300  (от 30.11.21г. № 182) | 4732  (за 10 мес.) |  |  |  |

Как видно из таблицы № 6, динамика поступлений за 2018 год, 2019 год, 2020 год свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2018 году – 131,4%, в 2019 году – 123,2%, в 2020 году – 124,7%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечала МУ КУМИ данное замечание.

Ожидаемое поступление за 2021 год планируется в сумме 5300 тыс. рублей, что ниже фактического поступления за 2020 год на 1308 тыс. рублей, или на 19,8%.

За 10 месяцев 2021 года в районный бюджет поступило 4732 тыс. рублей (89,3% от ожидаемого годового исполнения).

**Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район) с учетом ожидаемых поступлений в 2021 году.

Прогноз поступлений на 2022 год составляет 971 тыс. рублей, или 88,3% к ожидаемому поступлению 2021 года (в связи с уменьшением количества объектов, передаваемых в аренду: здание по ул. Красного Октября, № 28А планируется передать в оперативное управление МКУ Административно-хозяйственный центр, здания по адресу ул. Красного Октября, № 30 и Коммунальная, 2А планируется исключить из реестра муниципальной собственности путем продажи имущества на аукционе), на 2023 и 2024 годы планируется в сумме по 908 тыс. рублей ежегодно.

Фактически доходы от аренды имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 926 тыс. рублей, или 84,2% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2022 – 2024 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 – 2024 годы не представлен и считается отсутствующим.

Следует отметить, что доходы от продажи имущества в бюджете на 2021 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Фактически доходы от продажи имущества в бюджет района за 10 месяцев 2021г. не поступали.

Динамика поступлений доходов от продажи имущества по годам свидетельствует о ежегодном поступлении так, в 2019 году - 164 тыс. рублей, в 2020 году – 70 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2022 – 2024 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2021 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений в редакции решения Думы от 26.10.2021 года № 173 составила 2550 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 2775 тыс. рублей, что составляет 108,8% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении, в 2019 году - 777 тыс. рублей, в 2020 году – 1696 тыс. рублей.

**Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2021 году и данных представленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район). Доходы **от компенсации затрат государства** на 2022 год планируются в сумме 918 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год в сумме 367 тыс. рублей, увеличение на 2022 год составляет 2,5 раза, или 551 тыс. рублей в связи с планируемым строительством жилых домов, предоставляемых гражданам по договорам социального найма, в период которого подрядная организация будет компенсировать затраты за потребленную электроэнергию.

На 2023 год доходы планируются в сумме 1302 тыс. рублей, или 141,8% к уровню 2022 года, на 2024 год планируются в сумме 510 тыс. рублей, или 39,2% к уровню 2023 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 205 тыс. рублей, или 55,9% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление платных услуг планируется в 2022 году в сумме 19595 тыс. рублей,или 1645% к ожидаемому исполнению 2021года, в 2023 году в сумме 19599 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2022 года, в 2024 году в сумме 19602 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2023 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 9439 тыс. рублей, или 79% к плану года (11950 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2021 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2022 год составляет 580 тыс. рублей (+ 0,5% к ожидаемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 584 тыс. рублей (+ 0,7% к прогнозируемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 587 тыс. рублей (+ 0,5% к прогнозируемым поступлениям 2023 года). Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 474 тыс. рублей, или 82,1% к плану года (577 тыс. рублей);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2022 год составляет 19015 тыс. рублей (+ 67,2% к ожидаемому поступлению в 2021 году). Согласно пояснительной записке столь значительное увеличение доходов в 2022 году к ожидаемым исполнениям в 2021 году обусловлено тем, что в связи с распространением новой короновирусной инфекции учреждения дошкольного образования работали не в полном объеме. На 2022 год предусматривается работы учреждений в штатном режиме. Поступление доходов в 2023 году планируется в сумме 19015 тыс. рублей (на уровне 2022 года), в 2024 году установлены на уровне 2023 года. Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 8965 тыс. рублей, или 47,1% к плану года (19026 тыс. рублей).

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год планируется в сумме 687 тыс. рублей (- 48,9% к ожидаемым поступлениям 2021 года). На плановый период 2023 и 2024 годы планируется в сумме 70 тыс. рублей и 73 тыс. рублей соответственно, или 102,9% и 104,3% к уровню прошлого года.

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 133 тыс. рублей, или 100% от ожидаемого годового исполнения.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2021 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2022 году составит - 1158 тыс. рублей (- 96,1% к ожидаемым поступлениям 2021 года, в связи с незапланированным поступлением в 2021 году возмещения причиненного вреда окружающей среде в сумме 26541 тыс. рублей), в 2023 году - 1089 тыс. рублей (- 6% к прогнозируемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 1059 тыс. рублей (- 2,8% к прогнозируемым поступлениям 2023 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2021г. в сумме 29160 тыс. рублей, или 98,5% от ожидаемого годового исполнения.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2022 год и на плановый период на 2023 и 2024 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2022 год и на плановый период на 2023 и 2024 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 – 2024 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2021 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 1669,2 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

***5.1.3 Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022-2024 годы и поступления в 2020-2021 годах представлены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2020г.  (факт) | 2021г.  (оценка) | Темп роста,  % | 2022г.  (прогноз) | Темп роста,  % | 2023г. (прогноз) | Темп роста,  % | 2024г.  (прогноз) | Темп роста,  % |
| **Безвозмездные поступления всего** | **1490018** | **1649431** | **110,7** | **1201102** | **72,8** | **1161190** | **96,7** | **1250564** | **107,7** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **1492122** | **1637448** | **109,7** | **1201000** | **73,3** | **1161088** | **96,7** | **1250462** | **107,7** |
| **Дотации – всего**  *из них* | **142830** | **169185** | **118,5** | **142684** | **84,3** | **131622** | **92,2** | **143999** | **109,4** |
| Дотация на выравнивание | 126198 | 130506 | 103,4 | 142684 | 109,3 | 131622 | 92,2 | 143999 | 109,4 |
| Дотация на сбалансированность | 16632 | 38679 | 232,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего** | **581385** | **588541** | **101,2** | **136286** | **23,2** | **126894** | **93,1** | **56022** | **44,1** |
| **Субвенции-всего** | **739597** | **826401** | **111,7** | **909668** | **110,1** | **902572** | **99,2** | **105041** | **11,6** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **28310** | **53321** | **188,3** | **12362** | **23,2** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **120** | **11983** | **100 раз** | **102** | **0,9** | **102** | **100** | **102** | **100** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 2224 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2022 год - 1201102 тыс. рублей, что на 448329 тыс. рублей (-27,2%) ниже ожидаемых поступлений 2021 года;

- на 2023 год - 1161190 тыс. рублей, что на 30912 тыс. рублей (- 3,3%) ниже прогнозируемых поступлений 2022 года;

- на 2024 год - 1250564 тыс. рублей, что на 89374 тыс. рублей (+ 7,7%) выше прогнозируемых поступлений 2023 года.

В том числе:

Прогноз **дотаций** в 2022 году ниже ожидаемых поступлений2021 года на 26501 тыс. рублей (- 15,7%); в 2023 году ниже прогноза 2022 года на 11062 тыс. рублей (- 7,8%), в 2024 году выше прогноза 2023 года на 12377 тыс. рублей (+ 9,4%).

Прогноз **субсидий** на 2022 год ниже ожидаемых поступлений2021 года на 452255 тыс. рублей (- 76,8%), в 2023 году ниже прогнозируемых поступлений 2022 года на 9392 тыс. рублей (- 6,9%), в 2024 году ниже прогноза 2023 года на 70872 тыс. рублей (- 55,9%).

Прогноз **субвенций** на 2022 год выше ожидаемого поступления 2021 года на 83267 тыс. рублей (+ 10,1%), в 2023 году ниже прогнозируемых поступлений 2022 года на 7096 тыс. рублей (- 0,8%), в 2024 году ниже прогнозируемых поступлений 2023 года на 797531 тыс. рублей (- 88,4%).

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2022 год ниже ожидаемого поступления 2021 года на 40959 тыс. рублей (- 76,8%). На 2023 и 2024 годы иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** на 2022 год ниже ожидаемых поступлений2021 года на 11881 тыс. рублей (- 99,1%), на 2023 и 2024 годы предусмотрены в сумме 102 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2022 года).

Прочие безвозмездные поступления предусмотрены от пожертвований МКОУ ДОД МДШИ (платные услуги).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений.

**5.2** **Расходы бюджета**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. В бюджете муниципального образования Куйтунский район сформированы бюджетные ассигнования за счет собственных доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на реализацию муниципальных программ, непрограммных расходов.
4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг (в части оплаты за электрическую энергию) осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов до 2030г.: на 2022 год - – 104 %, на 2023 год - 104%, на 2024 год - 104%.
5. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2022 год составил 1349435 тыс. рублей, на 2023 год – 1309889 тыс. рублей, на 2024 год – 1397028 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2022г. – 99,5%, в 2023г. – 99,6%, в 2024г. – 99,6%.
6. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 7108 тыс. рублей, на 2023 год 5785 тыс. рублей, на 2024 год 5785 тыс. рублей.
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».
8. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год.
9. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование образования от общего объема расходов: в 2022 году – 69,1%, в 2023 году – 73,9%, в 2024 году – 65,8%.
10. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 7336 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 15592 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район проектом бюджета:

**в 2022 году запланированы в объеме 1356543 тыс. рублей**  (89,7% от потребности), в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1201000 тыс. рублей, в том числе 15772 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 200382 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 9846 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7549 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2022 год составляет 71,8% от годовой потребности (9 месяцев).

**в 2023 году запланированы в объеме 1323010 тыс. рублей**  (81,8% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 7336 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1161088 тыс. рублей, в том числе 15772 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 143463 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 9647 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7913 тыс. рублей.

**в 2024 году запланированы в объеме 1418405 тыс. рублей**  (84,1% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 15592 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1250462 тыс. рублей, в том числе 15772 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 292030 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 10344 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 8547 тыс. рублей.

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2021 год представлены с учетом изменений внесенных 26.10.2021 года.

Таблица № 8, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2021 год | | | 2022г.  проект | в % к  перв  редак 2021г | в % к ожид  оценке | 2023г.  проект | 2024г.  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. в редакции  от 26 октября | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **108145** | **111081** | **121452** | **100452** | **92,9** | **82,7** | **101465** | **91490** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 3119 | 3119 | 3393 | 2573 | 82,5 | 75,8 | 2573 | 2573 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 3029 | 3029 | 3405 | 2906 | 95,9 | 85,3 | 2906 | 2906 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 62106 | 62612 | 72055 | 55036 | 88,6 | 76,4 | 66532 | 56598 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 22 | 22 | 22 | 56 | 254,5 | 254,5 | 8 | 7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 29456 | 29557 | 30139 | 29446 | 99,9 | 97,7 | 18752 | 18752 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 417 | 417 | 500 | 100 | 119,9 | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 9913 | 12325 | 12021 | 9935 | 100,2 | 82,6 | 10194 | 10154 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **231** | **179** | **3000** | **160** | **69,3** | **5,3** | **155** | **155** |
| Пожарная безопасность | 0310 | 205 | 155 | 3000 | 160 | 78 | 5,3 | 155 | 155 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 26 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **8500** | **15363** | **15199** | **9577** | **112,7** | **63** | **9103** | **8907** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 130 | 190 | 27 | 410 | 315,4 | 15,2 раза | 410 | 60 |
| Транспорт | 0408 | 240 | 960 | 960 | 480 | 200 | 50 | 480 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 7192 | 10346 | 10346 | 7549 | 105 | 73 | 7913 | 8547 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 938 | 3867 | 3866 | 1138 | 121,3 | 29,4 | 300 | 300 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1415** | **35239** | **35239** | **7073** | **5 раз** | **20,1** | **1227** | **1227** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 915 | 34280 | 34280 | 3573 | 3,9 раза | 10,4 | 927 | 927 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 500 | 593 | 593 | 500 | 100 | 84,3 | 300 | 300 |
| Благоустройство | 0503 | 0 | 366 | 366 | 3000 | - | 8,2 раза | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **689** | **878** | **878** | **1593** | **2,3 раза** | **1,8 раза** | **1593** | **1593** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 689 | 878 | 878 | 1593 | 2,3 раза | 1,8 раза | 1593 | 1593 |
| **Образование** | **0700** | **931425** | **1318775** | **1328441** | **937028** | **100,6** | **70,5** | **972754** | **923275** |
| Дошкольное образование | 0701 | 206459 | 256467 | 251996 | 220192 | 106,7 | 87,4 | 233270 | 227770 |
| Общее образование | 0702 | 589840 | 847129 | 850172 | 600894 | 101,9 | 70,7 | 610596 | 583827 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 64417 | 138798 | 142787 | 56363 | 87,5 | 39,5 | 56348 | 49904 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 244 | 774 | 574 | 429 | 175,8 | 74,7 | 199 | 199 |
| Молодежная политика | 0707 | 7236 | 11375 | 11624 | 7558 | 104,4 | 65 | 7279 | 6839 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 63229 | 64232 | 71288 | 51592 | 81,6 | 72,4 | 65062 | 54736 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **23252** | **76755** | **79278** | **30702** | **132** | **38,7** | **30553** | **28077** |
| Культура | 0801 | 23019 | 76521 | 79044 | 30378 | 132 | 38,4 | 30378 | 28002 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 233 | 234 | 234 | 324 | 139,1 | 138,5 | 175 | 75 |
| **Социальная политика** | **1000** | **45329** | **41834** | **43034** | **45443** | **100,3** | **105,6** | **45443** | **45443** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4334 | 6416 | 7616 | 4000 | 92,3 | 52,5 | 4000 | 4000 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 14180 | 14180 | 14180 | 16242 | 114,5 | 114,5 | 16242 | 16242 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 24384 | 18545 | 18544 | 22757 | 93,3 | 122,7 | 22757 | 22757 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2431 | 2693 | 2694 | 2444 | 100,5 | 90,7 | 2444 | 2444 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **342** | **1040** | **738** | **287** | **83,9** | **38,9** | **272** | **272** |
| Физическая культура | 1101 | 342 | 722 | 722 | 287 | 83,9 | 39,7 | 272 | 272 |
| Массовый спорт | 1102 | 0 | 318 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **181775** | **214141** | **214141** | **224228** | **123,4** | **104,7** | **153109** | **302374** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 158977 | 190743 | 190743 | 210228 | 132,2 | 110,2 | 153109 | 302374 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 22798 | 23398 | 23398 | 14000 | 61,4 | 59,8 | 0 | 0 |
| **Итого** |  | **1301103** | **1815285** | **1841400** | **1356543** | **104,3** | **73,7** | **1315674** | **1402813** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **7336** | **15592** |
| **Всего расходов** |  | **1301103** | **1815285** | **1841400** | **1356543** | **104,3** | **73,7** | **1323010** | **1418405** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год предусматривается уменьшение расходов в 2022 году на 484857 тыс. рублей, или на 26,3%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по семи разделам и увеличиваются по трем разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2021 год, прогноз расходов на 2022 год предусмотрен с увеличением на 55440 тыс. рублей, или на 4,3%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| 1. МП «Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 01.0.00.00000 | 931163 | 981419 | 931990 |
| 1. МП «Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 02.0.00.00000 | 236002 | 169482 | 318747 |
| 1. МП «Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы | 03.0.00.00000 | 168 | 0 | 0 |
| 1. МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 04.0.00.00000 | 108 | 108 | 108 |
| 1. МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 06.0.00.00000 | 36 | 36 | 36 |
| 1. МП «Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 07.0.00.00000 | 60 | 60 | 60 |
| 1. МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы | 08.0.00.00000 | 838 | 0 | 0 |
| 1. МП «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 09.0.00.00000 | 600 | 300 | 300 |
| 1. МП «Охрана окружающей среды» на 2019-2022 годы | 10.0.00.00000 | 3000 | 0 | 0 |
| 1. МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы | 11.0.00.00000 | 31546 | 900 | 900 |
| 1. МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы.   МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы | 12.0.00.00000 | 262  0 | 0  430 | 0  480 |
| 1. МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы | 13.0.00.00000 | 230 | 230 | 230 |
| 1. МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы» | 14.0.00.00000 | 7549 | 7913 | 8547 |
| 14. МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2024 годы | 15.0.00.00000 | 35637 | 35587 | 33162 |
| 15. МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 17.0.00.00000 | 300 | 120 | 120 |
| 16. МП «Муниципальное управление» на 2020-2024 годы | 18.0.00.00000 | 100848 | 112331 | 101425 |
| 17. МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 19.0.00.00000 | 249 | 85 | 85 |
| 18. МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2022-2024 годы | 20.0.00.00000 | 14 | 14 | 14 |
| 19. МП «Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 21.0.00.00000 | 5 | 5 | 5 |
| 20. МП «Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 22.0.00.00000 | 5 | 5 | 5 |
| 21. МП «Защита населения и территорий МО Куйтунский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021-2025 годы | 23.0.00.00000 | 398 | 398 | 398 |
| 22. МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 24.0.00.00000 | 50 | 50 | 0 |
| 23. МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 25.0.00.00000 | 362 | 362 | 362 |
| 24. МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 26.0.00.00000 | 5 | 54 | 54 |
| **Итого по муниципальным программам** | **х** | **1349435** | **1309889** | **1397028** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 70.0.00.00000 | 7108 | 5785 | 5785 |
| **ВСЕГО** | **х** | **1356543** | **1315674** | **1402813** |

**Основные направления расходов бюджета муниципального образования Куйтунский район в разрезе муниципальных программ**

1. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением администрации МО от 14.12.2020г. № 992-п) в 2022 году составит 931163 тыс. рублей, в 2023 году 981419 тыс. рублей, в 2024 году 931990 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

- подпрограмма «Дошкольное образование» на 2022-2024 годы в сумме по 135 тыс. рублей ежегодно на оснащение медицинских кабинетов в дошкольных учреждениях;

- подпрограмма «Современное оборудование» на 2022 год 369 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание условий в пунктах приема экзамена, пункте первичной обработки информации», на 2023 и 2024 годы по 350 тыс. рублей ежегодно на приобретение оргтехники;

- подпрограмма «Здоровый ребенок» на 2022 год 4475 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4196 тыс. рублей ежегодно, в том числе на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления из средств областного бюджета на 2022 год 2665 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 2538 тыс. рублей ежегодно;

- подпрограмма «Успешный ребенок» на 2022-2024 годы в сумме по 600 тыс. рублей ежегодно, в том числе на основное мероприятие «Реализация мероприятий, направленных на поддержку дополнительного образования» по 300 тыс. рублей ежегодно, на основное мероприятие «Увеличение поддерживаемых одаренных и талантливых детей, расширение возможностей выявления и поддержки одаренности, талантов способностей детей, в том числе детей с ограниченными возможностями и потенциальной одаренностью» по 300 тыс. рублей ежегодно;

- подпрограмма «Развитие педагогического потенциала» на 2022 год в сумме 935 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 290 тыс. рублей ежегодно, в том числе на основное мероприятие «Поддержка лучших педагогических работников образовательных учреждений» по 50 тыс. рублей; на основное мероприятие «Увеличение в банке данных идей, проектов и инициатив в образовании» на 2022 год 100 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 40 тыс. рублей ежегодно; на основное мероприятие «Организация и проведение профессиональных конкурсов, творческих конкурсов среди педагогов и образовательных организаций» на 2022 год 335 тыс. рублей; на основное мероприятие «Привлечение и закрепление педагогических кадров в МО Куйтунский район» на 2022 год 450 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 105 тыс. рублей ежегодно; на основное мероприятие «Поддержка педагогических коллективов образовательных учреждений» на 2023 и 2024 годы по 60 тыс. рублей ежегодно; на основное мероприятие «Поддержка технических работников системы образования, создающих комфортные условия в образовательных учреждениях» по 35 тыс. рублей ежегодно;

- подпрограмма «Школьный автобус» на 2022 год планируется 860 тыс. рублей, на 2023 год 3341 тыс. рублей, на 2024 год 5154 тыс. рублей, в том числе по основному мероприятию «Создание резервного фонда запасных частей» на приобретение запасных частей на 2022 и 2023 годы по 400 тыс. рублей ежегодно; на облуживание и ремонт тахографов на 2022 год 460 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 125 тыс. рублей ежегодно; по основному мероприятию «Приобретение автотранспорта для подвоза школьников в общеобразовательные учреждения» на 2023 год 2816 тыс. рублей, на 2024 год 4700 тыс. рублей;

- подпрограмма «Комплексная безопасность образовательных учреждений» на 2022- планируется в сумме 4099 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 2470 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений;

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2022 год планируется 919690 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 49661 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 218963 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 605144 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 43120 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2802 тыс. рублей.

На 2023 год планируется 970037 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 63795 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 232566 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 627754 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 43120 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2802 тыс. рублей.

На 2024 год планируется 918795 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 53469 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 227066 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 599172 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 36726 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2362 тыс. рублей.

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.09.2019г. № 734-п) в 2022 году составит 236002 тыс. рублей, в 2023 году 169482 тыс. рублей, в 2024 году 318747 тыс. рублей:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета МО Куйтунский район на 2022 год в сумме 25244 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 15873 тыс. рублей ежегодно;

- на управление средствами резервного фонда администрации МО Куйтунский район на 2022-2024 годы по 500 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение выравнивания и сбалансированности бюджетов поселений МО Куйтунский район» предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2022 год в сумме 210228 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 153109 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 302374 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2022 год в размере 9846 тыс. рублей, на 2023 год 9647 тыс. рублей, на 2023 год 10344 тыс. рублей.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 08.09.2019г. № 416-п) на 2022 год составит 168 тыс. рублей на проведение мероприятий среди молодежи.

4. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.10.2020г. № 831-п) на 2022-2024 годы составит ежегодно по 108 тыс. рублей на обучение работников по охране труда.

5. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 10.07.2020г. № 536-п) на 2022-2024 годы составит ежегодно по 36 тыс. рублей на организацию и проведение конкурсов для детей.

6. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 04.04.2020г. № 301-п**)** на 2022-2024 годы составит ежегодно по 60 тыс. рублей на создание необходимых условий для повышения эффективности профилактики наркомании и других социально-негативных явлений.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 22.08.2018г. № 435-п**)** на 2022 год составит 838 тыс. рублейна проведение мероприятий по актуализации правил землепользования и застройки сельских поселений, генеральных планов.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 23.09.2019г. № 750-п) на 2022 год составит 600 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 300 тыс. рублей на ремонт котельного и котельно-печного оборудования.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды» на 2019-2022 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.07.2018г. № 377-п**)** на 2022 год составит 3000 тыс. рублейна ликвидацию несанкционированных свалок на территории Куйтунского района.

10. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.11.2020г. № 901-п) на 2022 год составит 31546 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 900 тыс. рублей, в том числе на реализацию основного мероприятия «Развитие жилищного строительства (приобретение) жилья на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» на 2022 год 3546 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 900 тыс. рублей; на основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» на 2022 год 28000 тыс. рублей, из них 14000 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство образовательных учреждений и 14000 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (Куйтунское городское поселение).

11. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 25.08.2017г. № 390-п) на 2022 год составит 262 тыс. рублей на совершенствование системы развития физической культуры и спорта.

С 2023 года принята муниципальная программа **«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 24.07.2020г. № 566-п) с объемом финансирования на 2023 год 430 тыс. рублей, на 2024 год 480 тыс. рублей.

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление общественного здоровья на 2021-2024 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 24.07.2020г. № 573-п) на 2022-2024 годы составит ежегодно по 230 тыс. рублей на денежную выплату приглашенным медицинским работникам и доплату к стипендии студентам-медикам.

13. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.08.2019г. № 696-п) на 2022 год составит 7549 тыс. рублей, на 2023 год 7913 тыс. рублей, на 2024 год 8547 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры МО Куйтунский район» на 2022-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 29.01.2021г. № 80-п) на 2022 год составит 35637 тыс. рублей, на 2023 год 35587 тыс. рублей, на 2024 год 33162 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности учреждений культуры».

15. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 29.11.2019г. № 1032-п) на 2022 год составит 300 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 120 тыс. рублей на оформление энергосберегающих объектов в муниципальную собственность.

16. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 14.11.2019г. № 951-п)на 2022 год составит 100848 тыс. рублей, на 2023 год 112331 тыс. рублей, на 2024 год 101425 тыс. рублей, из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» на 2022 – 2024 годы ежегодно по 2573 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее мэру муниципального образования);

- на «функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2022 год 54462 тыс. рублей, на 2023 год 67446 тыс. рублей, на 2024 год 57062 тыс. рублей;

- на совершенствование системы учета муниципальной собственности на 2022-2024 годы по 450 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности в области земельно – имущественных отношений на 2022 год 5556 тыс. рублей, на 2023 год 5940 тыс. рублей, на 2024 год 5900 тыс. рублей;

- на поддержку и улучшение состояния ЖКХ на 2022 год 1007 тыс. рублей, на 2023 год 807 тыс. рублей, на 2024 год 327 тыс. рублей;

- на пенсионное обеспечение граждан за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2022 - 2024 годы ежегодно в сумме 4000 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 7825 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета ежегодно в сумме 7345 тыс. рублей;

- на исполнение основного мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий», из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2022 год в сумме 56 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно в сумме 1590 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий ежегодно в сумме 820 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности ежегодно в сумме 1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками ежегодно в сумме 1593 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегодно в сумме 821 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно в сумме 1654 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 790 тыс. рублей;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 16012 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение выполнения функций по осуществлению части переданных полномочий поселений по решению вопросов местного значения ежегодно в сумме 1638 тыс. рублей.

17. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 25.09.2019г. № 763-п) на 2022 год составит 249 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 85 тыс. рублей на проведение мероприятий.

18. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 04.10.2019г. № 819-п) на 2022-2024 годы составит по 14 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

19. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 02.04.2020г. № 294-п) на 2022-2024 годы составит по 5 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

20. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 02.04.2020г. № 293-п) на 2022-2024 годы составит по 5 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

21. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Защита населения и территорий МО Куйтунский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 08.11.2021г. № 1400-п) на 2022-2024 годы составит по 398 тыс. рублей ежегодно на бензиновые генераторы и устройства для обеспечения аварийно-спасательных и аварийно-восстановительных работ.

22. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 30.11.2020г. № 945-п) на 2022-2023 годы составит по 50 тыс. рублей ежегодно на приобретение светоотражающих полосок.

23. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 14.07.2020г. № 548-п) на 2022-2024 годы составит по 362 тыс. рублей ежегодно на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

24. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.02.2021г. № 148-п) на 2022 год составит 5 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 54 тыс. рублей на проведение мероприятий.

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 7108 тыс. рублей, на 2023 год 5785 тыс. рублей, на 2024 год 5785 тыс. рублей, в том числе на:

**- «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2022 год и на каждый год планового периода по 2906 тыс. рублей;

**- «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 год 4202 тыс. рублей и на каждый год планового периода по 2879 тыс. рублей.

**6. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2023 и 2024 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2023 год – 7336 тыс. рублей,

- на 2024 год – 15592 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2023 и 2024 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;

- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

**7. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2022 год - 15772 тыс. рублей,

- на 2023 год – 15772 тыс. рублей,

- на 2024 год – 15772 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2022 году – 1,1%, на плановый период 2023 и 2024 годов (с учетом условно утвержденных расходов) - 1,2% и 1,1% соответственно.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены за счет областных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован бездефицитным.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования Куйтунский район в 2022 и на каждый год планового периода не планируется.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года в размере 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 0 тыс. рублей. В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 0 тыс. рублей.

**Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годоввнесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2021 года № 1441-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2021 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогнозе социально-экономического развития территории, бюджетном прогнозе муниципального образования на долгосрочный период.

4. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2022 - 2024 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Все макроэкономические показатели развития района в 2021 году ожидаются выше 2020 года (за исключением объема инвестиций в основной капитал который уменьшится на 37,3%). Так, в 2021 году «индекс промышленного производства» составит 100,4%, «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 100,5%. Выручка от реализации продукции увеличится на 14,4%. Объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 5,6%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 5%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2022 – 2024 годы складывается положительная динамика.

В производственных отраслях в 2021 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2022-2024гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам: 145,4%, 113,4%, 103,4%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам: 103%, 103,7%, 103,9%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2021 год и по прогнозируемым показателям на 2022 – 2024 годы.

5.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2022 финансовый год:

по доходам - в сумме 1356543 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1356543 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2023 года:

по доходам - в сумме 1323010 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1323010 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2024 года:

по доходам - в сумме 1418405 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1418405 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

6.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

7. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

7.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов ежегодно по 15772 тыс. рублей.

7.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2022 – 2024 годы предусмотрены:

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2022 год в размере 9846 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9647 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10344 тыс. рублей;

- на 2023 и 2024 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 7336 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 15592 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.3. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2022 год - 1201000 тыс. рублей, на 2023 год – 1161088 тыс. рублей, на 2024 год – 1250462 тыс. рублей.

7.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2022 год в сумме 7549 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 7913 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 8547 тыс. рублей;

7.5 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

8. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2022 год и на плановый период на 2023 и 2024 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2022 год и на плановый период на 2023 и 2024 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 – 2024 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2021 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 1669,2 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

9. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. Расходы на заработную плату с начислениями на нее в проекте бюджета предусмотрены 71,8% от годовой потребности на 2022 год.

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год предусматривается уменьшение расходов в 2022 году на 484857 тыс. рублей, или на 26,3%.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2021 год, прогноз расходов на 2022 год предусмотрен с увеличением на 55440 тыс. рублей, или на 4,3%.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета.

10. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена 24 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2022 год составил 1349435 тыс. рублей, на 2023 год - 1309889 тыс. рублей, на 2024 год – 1397028 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 7108 тыс. рублей, на 2023 год 5785 тыс. рублей, на 2024 год 5785 тыс. рублей.

11. В связи с принятием на заседании 49-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области (30.11.2021 года) в третьем (окончательном) чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и увеличением из областного бюджета муниципальному образованию межбюджетных трансфертов, проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов требует доработки и корректировки.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию.

Председатель КСП А.А. Костюкевич