РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,  тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

13.12.2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 61/2021-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.2 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Жигаловском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 10, иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 15.11.2020г. (вхд. № 103) с соблюдением сроков (до 15 ноября текущего года в Думу поселения, в КСК района – в течение суток со дня внесения проекта решения в Думу), установленных статьями 17, 18 Положения о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012 № 08 (с изменениями и дополнениями).

Экспертиза проекта бюджета Жигаловского муниципального образования проведена по вопросам сбалансированности местного бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов местного бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке заключения КСК района проведен анализ:

- проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», относящихся к планированию бюджета Жигаловского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет),

- Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2022-2024 гг., одобренного постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 22.10.2021г. № 85 (далее – Прогноз),

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 22.10.2021 № 86,

- прогноза основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- предварительных итогов социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- пояснительной записки к проекту бюджета;

- верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;

- реестра источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- иных документов и материалов.

Документы и материалы, представленные Администрацией Жигаловского муниципального образования одновременно с проектом бюджета, по своему составу в полной мере соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

КСК района, проанализировав представленные документы, отмечает следующее.

*1. В Реестре источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Реестр)* ***норматив зачислений*** *в местный бюджет на 2022 год по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (КБК 100 1 03 02000 01 0000 110) установлен в размере 0,035%, в соответствии со статьей 61.5 БК РФ, пунктом 3 статьи 3 проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин* ***установлен в размере 0,047%*** *.*

Общая характеристика проекта местного бюджета

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета предлагается утвердить на 2022 год в сумме 47328,2 тыс. рублей, на 2023 год – 47328,6 тыс. рублей, на 2024 год – 53270,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета предлагается утвердить на 2022 год в сумме 50209,3 тыс. рублей, на 2023 год – 50303,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1199,7 тыс. рублей, на 2024 год – 56251,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2625,6 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на 2023-2024 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 БК РФ, условно утвержденные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов, что позволяет создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Бюджет Жигаловского муниципального образования сформирован с дефицитом (превышением расходов над доходами):

- на 2022 год в сумме 2881,1 тыс. рублей, что составляет 7,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

- на 2023 год в сумме 2975,1 тыс. рублей, что составляет 7,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

- на 2024 год в сумме 2981,5 тыс. рублей, что составляет 7,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Соблюдены условия пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.к. в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 2 статьи 136](#sub_1364) БК РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 12-13 к проекту бюджета) в период 2022-2024 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Жигаловского муниципального образования по состоянию:

на 01 января 2023г. – 2881,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2024г. – 5856,2 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2025г. – 8837,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен при соблюдении ограничений, установленных [пунктом](#sub_1074) [5](#sub_1075) статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в размере 304 тыс. руб., на 2023 год в размере 316 тыс. руб., на 2024 год в размере 329 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2022 год в сумме 3657,7 тыс. рублей,

- на 2023 год в сумме 3834,1 тыс. рублей,

- на 2024 год в сумме 4141,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ пунктом 14 текстовой части проекта бюджета предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета.

Проектом бюджета предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022-2024 гг. – 1 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены средства на формирование резервного фонда местной администрации в размере 40 тыс. рублей ежегодно (с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 БК РФ: не более 3% от общего объема расходов бюджета).

Предоставление муниципальных гарантий Жигаловским муниципальным образованием в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов с учетом действующего законодательства.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1-8, 11-13 к проекту бюджета.

Анализ прогноза доходов бюджета

Жигаловского муниципального образования

Доходы бюджета Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2021 году.

Доходы местного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 47328,2 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 38566,6 тыс. рублей, или 81,5% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления в сумме 8761,6 тыс. рублей, или 18,5% объема доходов бюджета поселения.

В 2023 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 47328,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 40043 тыс. рублей (или 84,6%), безвозмездные поступления – 7285,6 тыс. рублей (или 15,4%). В 2024 году доходы бюджета составят 53270,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 40850 тыс. рублей (или 76,7%), безвозмездные поступления – 12420,2 тыс. рублей (23,3%).

Анализ прогнозных показателей по доходам местного бюджета на 2022-2024 годы представлен в таблице 1:

таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Оценка 2021г.* | *Проект на 2022г.* | *2022 /к оценке 2021* | *2022 /к оценке 2021, %* | *Проект на 2023г.* | *Проект на 2024г.* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **54447,8** | **47328,2** | **-7119,6** | **86,9** | **47328,6** | **53270,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **39043,3** | **38566,6** | **-476,7** | **98,8** | **40043** | **40850** |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 29258,6 | 29200 | -58,6 | 99,8 | 30500 | 31000 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3485 | 3657,7 | 172,7 | 105 | 3834,1 | 4141,1 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 3,9 | 3,9 | 0 | 100 | 3,9 | 3,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 4670 | 4070 | -600 | 87,2 | 4070 | 4070 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *500* | *500* | *0* | *100* | *500* | *500* |
| *- земельный налог с организаций* | *3200* | *2600* | *-600* | *81,3* | *2600* | *2600* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *970* | *970* | *0* | *100* | *970* | *970* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 410 | 290 | -120 | 70,7 | 290 | 290 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1310 | 1300 | -10 | 99,2 | 1300 | 1300 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | -97,2 | 45 | 142,2 | - | 45 | 45 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 | 0 | -3 | - | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **15404,5** | **8761,6** | **-6642,9** | **56,9** | **7285,6** | **12420,2** |
| Дотации | 6475,4 | 5008,6 | -1466,8 | 77,3 | 6171,3 | 11305,9 |
| Субсидии | 4409,5 | 3654,5 | -755 | 82,9 | 1015,8 | 1015,8 |
| Субвенции | 167,7 | 98,5 | -69,2 | 58,7 | 98,5 | 98,5 |
| Прочие МБТ общего характера | 4351,9 | 0 | -4351,9 | 0,0 | 0 | 0 |

Прогнозируется, что основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять доходы от налогов на прибыль, доходов (НДФЛ) в 2022 году – 75,7%, в 2023 году – 76,2%, в 2024 году – 75,9%.

**Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ).** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет сформирован на основании прогнозируемых поступлений налога в 2021 году, индекса потребительских цен и темпа роста фонда заработной платы на 2022-2024 годы в соответствии с базовым вариантом Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования, также учтен рост размера МРОТ с 01.01.2022 года (согласно Пояснительной записки к проекту бюджета).

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2022 год определен в сумме 29200 тыс. рублей, со снижением на 58,6 тыс. руб. (-0,2%) к уровню ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023-2024 гг. поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 30500 тыс. рублей (+4,5% к прогнозу 2022 года) и 31000 тыс. руб. (+1,6% к прогнозу 2023 года), соответственно.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц, в соответствии со статьей 61 БК РФ, будет составлять 10%.

Прогнозируется, что удельный вес налогов на прибыль, доходов (НДФЛ) в общей структуре доходов местного бюджета составит в 2022 году – 61,7%, в 2023 году – 64,4%, в 2024 году – 58,2%.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**– это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,047%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2022 год в сумме 3657,7 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2021 года на 172,7 тыс. рублей (+5%), на 2023 год в сумме 3834,1 тыс. руб. (+4,8% к прогнозу 2022г.), на 2024 год в сумме 4141,1 тыс. руб. (+8% к прогнозу 2023г.).

**Налоги на совокупный доход** прогнозируются в местном бюджете в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСН), предусмотрены проектом бюджета на 2022-2024 гг. в сумме 3,9 тыс. рублей, ежегодно, соответствуют данным администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

Норматив отчислений в бюджет городского поселения по данному виду налога будет составлять 50% (ст.61.5 БК РФ).

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2022-2024 годы в сумме 4070 тыс. рублей, ежегодно, со снижением к ожидаемым поступлениям 2021 года на 600 тыс.руб. (-12,8%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2022-2024 годы в сумме 500 тыс. рублей ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2021 года.

Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьей 61 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2022-2024 гг. в сумме 2600 тыс. рублей ежегодно, со снижением к уровню ожидаемых поступлений 2021 года на 600 тыс. руб. (-18,7%).

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2022-2024 годы в сумме 970 тыс. рублей ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2021 года.

Земельный налог в соответствии со статьей 61 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом данных главного администратора данного вида налога – УФНС России по Иркутской области.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**прогнозируются в доходах местного бюджета на 2022-2024 годы в сумме 290 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 120 тыс. руб. (-29,3%) к уровню оценки исполнения 2021 года.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** представлены подгруппой доходов бюджетов *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений)* прогнозируются на 2022-2024 годы в сумме 1300 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 10 тыс.руб. (-0,8%) к оценке исполнения 2021 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**прогнозируются на 2022-2024 годы в сумме 45 тыс. руб. ежегодно, с ростом на 142,2 тыс.руб. к оценке исполнения 2021 года.

***Безвозмездные поступления*** в 2022 году составят 8761,6 тыс. рублей, со снижением на 6642,9 тыс. рублей (-43,1%) к оценке исполнения 2021 года, в 2023-2024 годах составят 7285,6 тыс. рублей и 12420,2 тыс. рублей, соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации, в соответствии с проектом федерального бюджета на 2022-2024 годы, видов межбюджетных трансфертов.

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Жигаловского муниципального образования на 2022 год в общей сумме 5008,6 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 1679,3 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 3329,3 тыс. руб.), по сравнению с оценкой исполнения 2021 года, имеет тенденцию к снижению на 1466,8 тыс. рублей (-22,7%). В 2023-2024 годах объем дотаций составит 6171,3 тыс. рублей (областной бюджет – 1502,1 тыс. руб., районный бюджет – 4669,2 тыс. руб.) и 11305,9 тыс. рублей (областной бюджет – 6411,9 тыс. руб., районный бюджет – 4894 тыс. руб.), соответственно.

Объем субсидий на 2022г. установлен в сумме 3654,5 тыс. руб., со снижением к оценке исполнения 2021г. на 755 тыс. руб. (-17,1%), на 2023-2024гг. – в сумме 1015,8 тыс. руб. ежегодно, в т.ч. субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2022г. в сумме 2638,7 тыс. руб. на основании Постановления Правительства Иркутской области от 31.08.2017 № 568-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы»; субсидии в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета на 2022-2024 годы в объеме 1015,8 тыс. рублей ежегодно, на основании п.2 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024гг.».

Объем субвенций из областного бюджета на 2022-2024 годы запланирован в объеме 98,5 тыс. рублей ежегодно (в т.ч. субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 97,8 тыс. рублей и субвенции по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб. на основании п.1 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024гг.»), со снижением к уровню оценки исполнения 2021 года на 69,2 тыс. руб. (-41,3%).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2022 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 57,2%, субсидии – 41,7%, субвенции – 1,1%.

Анализ расходов бюджета Жигаловского муниципального образования

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Жигаловского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом бюджета, направленным в Думу Жигаловского муниципального образования предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2022 год в сумме 50209,3 тыс. рублей, со снижением на 9544,3 тыс. руб. (-16%) к оценке исполнения 2021г., на 2023 год – 50303,7 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1199,7 тыс. рублей), на 2024 год – 56251,7 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2625,6 тыс. рублей).

Объем программных расходов (в целях реализации мероприятий шести муниципальных программ) в проекте местного бюджета на 2022 год составит 20678,3 тыс. рублей (или 41,2%), на 2023 год – 21739,4 тыс. руб. (или 43,2%), на 2024 год – 26267,7 тыс. руб. (или 46,7%) от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета.

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

1) заработная плата местной администрации и главы городского поселения предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда с учетом штатной численности работников. В целях сбалансированности бюджета объем заработной платы предусмотрен на 10 месяцев от годовой потребности;

2) отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) по коммунальным услугам с индексацией бюджетных ассигнований 2021 года на 4,0%, в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области;

4) расходы на содержание казенного учреждения запланированы в соответствии с планом работы и со сметой расходов, представленной учреждением.

В целях анализа расходов бюджета Жигаловского муниципального образования КСК района сравнивались показатели оценки исполнения местного бюджета за 2021 год с показателями расходов проекта бюджета, предлагаемыми к утверждению на 2022 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2022 год с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2021 году приведено в таблице №2 (в тыс. руб.):

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2022 к 2021,  в сумме | 2022  к 2021,  в % |
| 2021 | 2022 |
| Общегосударственные вопросы | 15728,2 | 13919,1 | -1809,1 | 88,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 655,2 | 358,7 | -296,5 | 54,7 |
| Национальная экономика | 12716,4 | 8676,1 | -4040,3 | 68,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 29857,7 | 26285,2 | -3572,5 | 88 |
| Образование | 80 | 50 | -30 | 62,5 |
| Культура, кинематография | 95,4 | 148 | 52,6 | 155,1 |
| Социальная политика | 294,3 | 304 | 9,7 | 103,3 |
| Физическая культура и спорт | 129,6 | 246 | 116,4 | 189,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | 1 | 0 | 100 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 195,8 | 221,2 | 25,4 | 113 |
| **Расходы, всего** | **59753,6** | **50209,3** | **-9544,3** | **84** |

Согласно данных, отраженных в таблице № 2, в 2022 году (по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2021 года) наблюдается увеличение бюджетных ассигнований по четырем из десяти разделов классификации расходов бюджета:

- «Культура, кинематография» - на 52,6 тыс. руб. (+55,1%),

- «Социальная политика» - на 9,7 тыс.руб. (+3,3%),

- «Физическая культура и спорт» - на 116,4 тыс. руб. (+89,8%),

- «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 25,4 тыс.руб. (+13%).

Снижение расходов в 2022 году, по сравнению с оценкой исполнения 2021 года, на «Общегосударственные вопросы» составит 1809,1 тыс. руб. (-11,5%), на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» - 296,5 тыс. руб. (-45,3%), на «Национальную экономику» - 4040,3 тыс.руб. (-31,8%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3572,5 тыс. руб. (-12%), на «Образование» - 30 тыс. руб. (-37,5%).

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2022г. отражен в таблице № 3 (в тыс. руб.):

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Проект 2022 год | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 |
| Общегосударственные вопросы | 13919,1 | 27,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 358,7 | 0,7 |
| Национальная экономика | 8676,1 | 17,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26285,2 | 52,3 |
| Образование | 50 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 148 | 0,3 |
| Социальная политика | 304 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 246 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | - |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 221,2 | 0,4 |
| Расходы, всего | **50209,3** | 100 |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств в 2022 году определены расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составит 52,3%, «Общегосударственные расходы» с объемом 27,6% и «Национальная экономика» с объемом 17,3% от общего объема расходов местного бюджета.

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022-2024гг. с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2021 году приведено в таблице № 4 (в тыс. руб.):

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | | |
| **2021г.** | **2022г.** | **2022г./**  **к 2021г.**  (в сумме) | **2022г./**  **к 2021г.**  (в %) | **2023г.** | **2024г.** |
| **Расходы, всего** | **59753,6** | **50209,3** | **-9544,3** | **84,0** | **49104** | **53626,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **15728,2** | **13919,1** | **-1809,1** | **88,5** | **16142,6** | **16159,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1348,5 | 1347 | -1,5 | 99,9 | 2233,3 | 2233,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 10 | 10 | 0,0 | 100 | 10 | 10 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 14329 | 11821,4 | -2507,6 | 82,5 | 13858,6 | 13875,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 0 | 700 | 700 | - | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд (0111) | 40 | 40 | 0,0 | 100 | 40 | 40 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **655,2** | **358,7** | **-296,5** | **54,7** | **303,7** | **308,7** |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 601,7 | 321,5 | -280,2 | 53,4 | 266,5 | 271,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  (0314) | 53,5 | 37,2 | -16,3 | 69,5 | 37,2 | 37,2 |
| **Национальная экономика** | **12716,4** | **8676,1** | **-4040,3** | **68,2** | **13932,6** | **18339,6** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 167 | 97,8 | -69,2 | 58,6 | 97,8 | 97,8 |
| Транспорт (0408) | 2772 | 2800 | 28 | 101 | 2800 | 2800 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 9122,4 | 5678,3 | -3444,1 | 62,2 | 10934,8 | 15341,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 655 | 100 | -555 | 15,3 | 100 | 100 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **29857,7** | **26285,2** | **-3572,5** | **88** | **17762,9** | **17843,5** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 1067,4 | 0,0 | -1067,4 | - | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 758,1 | 3280,4 | 2522,3 | 432,7 | 436,9 | 453,4 |
| Благоустройство (0503) | 19821 | 13950,1 | -5870,9 | 70,4 | 8288,9 | 8395,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 8211,2 | 9054,7 | 843,5 | 110,3 | 9037,1 | 8994,9 |
| **Образование** Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | **80** | **50** | **-30** | **62,5** | **30** | **30** |
| **Культура, кинематография** Культура (0801) | **95,4** | **148** | **52,6** | **155,1** | **148** | **148** |
| **Социальная политика** Пенсионное обеспечение (1001) | **294,3** | **304** | **9,7** | **103,3** | **316** | **329** |
| **Физическая культура и спорт** Физическая культура (1101) | **129,6** | **246** | **116,4** | **189,8** | **246** | **246** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | 1 | 1 | **0,0** | **100** | 1 | 1 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | **195,8** | **221,2** | **25,4** | **113** | **221,2** | **221,2** |

В целом, расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 г. установлены в объеме 13919,1 тыс.руб., со снижением на 1809,1 тыс.руб. (-11,5%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2021г. Данные расходы составляют 27,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 г. Расходы на 2023-2024 годы установлены в объеме 16142,6 тыс.руб. и 16159,1 тыс. рублей, соответственно.

В рамках полномочий Жигаловского муниципального образования расходы объединены по шести (2022г.) подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, на обеспечение проведения выборов, резервного фонда, других общегосударственных вопросов.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2022 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 1347 тыс.руб., со снижением на 1,5 тыс.руб. (-0,1%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2021 году. Расходы на 2023-2024 годы установлены в сумме 2233,3 тыс. рублей, ежегодно.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета на 2022-2024 годы установлен в сумме 10 тыс.руб. ежегодно, соответствует уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2021 году.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Жигаловского муниципального образования установлен на 2022 г. в сумме 11821,4 тыс. руб., со снижением к оценке ожидаемого исполнения расходов 2021 года на 2507,6 тыс.руб. (-17,5%). Расходы на 2023-2024 годы установлены в сумме 13858,6 тыс. рублей и 13875,1 тыс. рублей, соответственно.

В том числе по данному подразделу установлены расходы в целях реализации основного мероприятия «Профилактические мероприятия в области охраны труда» по подпрограмме «Улучшение условий и охрана труда в администрации Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» (2022г. - 113 тыс. руб., 2023г. – 58 тыс. руб., 2024г. – 68 тыс. руб.).

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 700 тыс. рублей на проведение выборов Главы Жигаловского муниципального образования в 2022 году.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в сумме 40 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2022-2024 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки исполнения 2021 года. В соответствии со статьей 13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

В целом, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы в 2022 г. установлены в сумме 358,7 тыс. руб., со снижением на 296,5 тыс.руб. (-45,3%) к оценке исполнения 2021 года. Данные расходы составляют 0,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год. Расходы в 2023-2024гг. установлены в объеме 303,7 тыс.руб. и 308,7 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе, предусмотрены расходы:

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в целях реализации мероприятий (проведение превентивных противопаводковых мероприятий, пропаганда в области предупреждения ЧС) подпрограммы «Предупреждение ЧС, обеспечение охраны жизни людей на водных объектах Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» (2022-2024гг. – 187,5 тыс. руб., ежегодно) муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы».

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в целях реализации мероприятий (изготовление и распространение листовок противопожарной направленности, создание минерализованной полосы, вырубка кустарников, обслуживание АПС, ремонт водонапорной башни, обслуживание противопожарных прорубей, приобретение огнетушителей, пожарного инвентаря) подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» (2022г. – 134 тыс. руб., 2023 г. - 79 тыс. руб., 2024г. – 84 тыс. руб.) муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы».

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию основного мероприятия «Обеспечение профилактики терроризма и экстремизма» подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» на 2022-2024гг. в сумме 26 тыс. руб., ежегодно.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию основного мероприятия «Профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений» муниципальной программы «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 годы» на 2022-2024гг. в сумме 11,2 тыс. руб., ежегодно.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2022 г., в целом, предлагается утвердить в сумме 8676,1 тыс.руб., со снижением на 4040,3 тыс.руб. (-31,8%) к оценке исполнения расходов в 2021 году. Данные расходы составят 17,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год. Расходы на 2023-2024гг. установлены в объеме 13932,6 тыс.руб. и 18339,6 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 2022-2024гг. в сумме 97,8 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 69,2 тыс. руб. (-41,4%) к оценке исполнения 2021 года на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета (п.1 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

- по подразделу 0408 «Транспорт» проектом бюджета на 2022-2024 годы в целях реализации основного мероприятия «Организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» в виде субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с регулированием тарифов на пассажирские перевозки автомобильным транспортом в сумме 2800 тыс.руб., ежегодно, с ростом к оценке исполнения 2021г. на 28 тыс. руб. (+1%).

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2022 год предусматриваются расходы в сумме 5678,3 тыс.руб., со снижением на 3444,1 тыс. руб. (-37,8%) к оценке исполнения 2021г., на 2023 и 2024 годы – в сумме 10934,8 тыс.руб. и 15341,8 тыс. руб., соответственно – в целях реализации основного мероприятия «Развитие автомобильных дорог» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» (ремонт асфальтового покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения, обеспылевание гравийных дорог, ремонт асфальтового покрытия дорог с использованием эмульсии, отсыпка гравийных дорог ПГС).

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета на 2022-2024 годы предлагается утвердить расходы в целях реализации мероприятий в области землепользования и землеустройства в сумме 100 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы, в целом по разделу, установлены на 2022 г. в сумме 26285,2 тыс.руб., со снижением на 3572,5 тыс. руб. (-12%) к оценке исполнения 2021 года. Данные расходы составляют 52,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год. Расходы на 2023-2024 годы установлены в сумме 17762,9 тыс. руб. и 17843,5 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2022 год в сумме 3280,4 тыс. руб., с ростом к оценке 2021г. на 2522,3 тыс.руб. (+332,7%), на 2023 и 2024гг. в сумме 436,9 тыс. руб. и 453,4тыс. руб., соответственно. Расходы запланированы на реализацию мероприятий:

- по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры (2022-2024гг. – 68,8 тыс. руб. ежегодно),

- в области водоснабжения (2022г. – 245 тыс. руб., 2023г. – 208,5 тыс. руб., 2024г. – 225,8 тыс. руб.) и водоотведения (2022г. – 157,6 тыс. руб., 2023г. – 159,6 тыс. руб., 2024г. – 158,8 тыс. руб.),

- в области электроснабжения (2022г. – 2809 тыс. руб.);

- *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 2022 год в сумме 13950,1 тыс. руб., со снижением к оценке исполнения 2021г. на 5870,9 тыс.руб. (-29,6%), на 2023-2024г. – в сумме 8288,9 тыс. руб. и 8395,2 тыс. руб., соответственно. Расходы установлены в целях реализации следующих муниципальных программ:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском МО на 2016-2025 годы» на 2022 год в сумме 300 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 500 тыс. руб. ежегодно.

2. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» на 2022 год в сумме 441,8 тыс. руб., на 2023-2024 годы в сумме 443,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Организация освещения улично-дорожной сети» на 2022-2024гг. – 110,8 тыс. руб. ежегодно,

- «Повышение безопасности дорожного движения» на 2022 год в сумме 331 тыс. руб., на 2023-2024 годы в сумме 333 тыс. рублей ежегодно.

3. «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» на 2022 год в сумме 5823,1 тыс. рублей, на 2023 год – 6305,1 тыс. рублей, на 2024 год – 6411,4 тыс. рублей, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Уличное освещение территории городского поселения» на 2022г. – 1357,8 тыс. руб., на 2023г. – 1408,4 тыс. руб., на 2024г. – 1461 тыс. руб.,

- «Уборка мусора и несанкционированных свалок» на 2022г. – 1246,9 тыс. руб., на 2023г. – 1308,4 тыс. руб., на 2024г. – 1359,4 тыс. руб.,

- «Летняя занятость детей» на 2022г., 2024г. - 119,2 тыс. руб., на 2023г. – 139,2 тыс. руб. (работа экологического отряда «Мы дети Жигалово»),

- «Содержание внутрипоселковых дорог в нормативном состоянии» на 2022г. – 1812,9 тыс. руб., на 2023г. – 1910,8 тыс. руб., на 2024г. – 1930,3 тыс. руб.,

- «Содержание места захоронения» на 2022-2024гг. – 37,2 тыс. руб., ежегодно,

- «Устройство и оформление праздничных мероприятий» на 2022г. в сумме 121,3 тыс. руб., на 2023 г. – 123,8 тыс. руб., на 2024г. – 126,5 тыс. руб.,

- «Прочие мероприятия по благоустройству поселка» на 2022г. – 264,8 тыс. руб., на 2023г. -262,3 тыс. руб., на 2024г. – 262,8 тыс. руб. (озеленение, покраска стел памятника погибшим в ВОВ, подготовительные мероприятия по ремонту площади, содержание и ремонт детских площадок, скамеек, урн, общественного туалета, мостков),

- «Формирование площадок накопления ТКО» на 2022г. – 863 тыс. руб., на 2023-2024гг. в сумме 1115 тыс. руб. ежегодно (постановка на кадастровый учет земельных участков, строительство площадок, приобретение мусорных контейнеров).

4. «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы» на 2022 год в сумме 4769,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета в сумме 2639 тыс. руб., средства местного бюджета в сумме 2130 тыс. руб. (второй этап реконструкции общественной территории «Зона отдыха – сквер по улице Ленская»).

По подразделу 0503 «Благоустройство», в том числе, установлены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 2615,8 тыс. руб. (средства областного бюджета в сумме 1015,8 тыс. руб., средства местного бюджета в сумме 1600 тыс. руб.), на 2023-2024 годы в сумме 1040 тыс. руб. ежегодно (средства областного бюджета – 1015,8 тыс. руб., средства местного бюджета 24,2 тыс. руб.).

*По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* установлены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Жигаловское», подведомственного Жигаловскому муниципальному образованию, на 2022г. в сумме 9054,7 тыс. руб., с ростом на 843,5 тыс. руб. (+10,3%) к оценке исполнения в 2021 году, на 2023-2024гг. в сумме 9037,1 тыс. руб. и 8994,9 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2022 год установлены в сумме 50 тыс.руб., со снижением на 30 тыс. руб. (-37,5%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2021 году, на 2023-2024 гг. в сумме 30 тыс. руб. ежегодно. Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год, предусмотрены на оплату услуг по повышению квалификации служащих и специалистов администрации Жигаловского МО.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2022-2024 годы установлены в объеме 148 тыс.руб. ежегодно, с ростом на 52,6 тыс. руб. (+55,1%) к оценке исполнения расходов в 2021 году. Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год, предусмотрены на реализацию муниципальной программы по организации досуга населения «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 2022г. в сумме 304 тыс.руб., с ростом к оценке 2021г. на 9,7 тыс.руб. (+3,3%), на 2023-2024гг. в сумме 316 тыс. руб. и 329 тыс. руб., соответственно.

Доля данных расходов составляет 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета на 2022-2024гг. бюджетные ассигнования по подразделу 1101 «Физическая культура» установлены в сумме 246 тыс.руб. ежегодно, с ростом к оценке исполнения 2021г. на 116,4 тыс.руб. (+89,8%) в целях реализации основного мероприятия «Культурно-досуговая деятельность» муниципальной программы «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.». Доля данного вида расходов составляет 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год.

В проекте бюджета на 2022-2024гг. по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» установлены расходы в сумме 1 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 2022-2024гг. предлагается утвердить в сумме 221,2 тыс. руб., ежегодно, с ростом на 25,4 тыс. руб. (+13%) к оценке исполнения 2021г., в том числе:

1. в соответствии с заключенным Соглашением по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 141,2 тыс. руб.,

2. в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» по созданию и организации деятельности ЕДДС в сумме 80 тыс. руб.

В предлагаемом проекте бюджета на очередной финансовый год объемы межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

Порядок и условия предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Жигаловского муниципального образования бюджету муниципального образования «Жигаловский район» установлены в Положении, утвержденном решением Думы Жигаловского муниципального образования от 02.07.2020 № 33-20р.

Доля данного вида расходов составляет 0,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2022 год.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2022-2024гг. отражены в таблице № 5 (в тыс. руб.):

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2022г. | Уд.вес,  в % | Проект 2023г. | Проект 2024г. |
| 1 | «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025гг» | 0801  1101  0314 | 405,2 | **2** | 405,2 | 405,2 |
| 2 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2025 год» | 0503 | 300 | **1,5** | 500 | 500 |
| 3 | «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» | 0408  0409  0503 | 8920,1 | **43,1** | 14178,6 | 18585,6 |
| 4 | «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» | 0503 | 5823,1 | **28,2** | 6305,1 | 6411,4 |
| 5 | «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы» | 0503 | 4769,4 | **23** | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» | 0104  0310  0314 | 460,5 | **2,2** | 350,5 | 365,5 |
|  | **Итого:** | | **20678,3** | **100** | **21739,4** | **26267,7** |

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий шести муниципальных программ на 2022 год составит 20678,3 тыс. рублей (или 41,2%), на 2023 год – 21739,4 тыс. руб. (или 43,2%), на 2024 год – 26267,7 тыс. руб. (или 46,7%) от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета.

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» – 43,1%, или 8920,1 тыс. рублей,

- «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» - 28,2%, или 5823,1 тыс. рублей.

Основные выводы, рекомендации:

1. Проект решения Думы «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесен на рассмотрение в Думу Жигаловского муниципального образования в срок, установленный статьей 185 БК РФ (до 15 ноября текущего года).

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. При формировании проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда.

4. Объем безвозмездных поступлений в проекте решения Думы «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024гг.», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

5. КСК района предлагает в Реестре источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов привести в соответствие со статьей 61.5 БК РФ, пунктом 3 статьи 3 проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин.

По мнению Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», в целом, проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, рекомендован к принятию Думой.

Аудитор Н.Н. Михина