**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ПИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**663120, с. Пировское, Красноярский край, ул. Ленина, 27, тел. 83916632262,**

**E-mail: pirovkso@mail.ru**

 с. Пировское 30 ноября 2021 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по проекту Решения Пировского окружного Совета депутатов Пировского муниципального округа « О бюджете Пировского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»**

  **1. Общие положения**

 Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: План работы КСО Пировского муниципального округа на 2021 год, ст.157 БК РФ, Федеральный закон №6-ФЗ, п.9 Положения о бюджетном процессе в Пировском муниципальном округе и п.1 ст.8 Положения о КСО Пировского муниципального округа.
 Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в КСО Пировского муниципального округа.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган администрации Пировского муниципального округа, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета округа, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета округа.
 Цели экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) бюджета округа.

**2.Анализ параметров Прогноза СЭР.**

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Пировского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, одобрен постановлением администрации Пировского муниципального округа от 13.11.2021 №600-п (далее – Прогноз СЭР).

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах – консервативном и базовом. Основой для формирования Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов принят «базовый» вариант.

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально-экономического развития Пировского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов являются статистические данные за ряд предыдущих лет, оценка текущего года, анализ сложившихся тенденций развития экономики муниципального образования и прогноз развития предприятий и организаций всех форм собственности находящихся на территории округа, с учетом индексов-дефляторов Министерства экономики Российской Федерации, данные паспорта социально-экономического развития Пировского муниципального округа.

В соответствии с п.4 ст.173 БК РФ в представленном прогнозе СЭР уточнены параметры 2022-2023 годов и добавлены параметры 2024 года. Вместе с тем, в пояснительной записке отсутствует предусмотренное п.4 ст.173 БК РФ сопоставление предлагаемых параметров бюджета с ранее утвержденными параметрами указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Основные макроэкономические показатели представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 г. Отчет | 2021 г. Оценка | 2022 г. Прогноз(базовый) | 2023 г. Прогноз(базовый) | 2024 г. Прогноз(базовый) |
| Численность постоянного населения, в среднем за период, чел. | 6655 | 6629 | 6602 | 6573 | 6543 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, чел. | 3334 | 3321 | 3311 | 3293 | 3284 |
| Численность занятых в экономике, в среднем за период, чел. | 3155 | 3142 | 3142 | 3142 | 3142 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (сельское хозяйство), тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 68296135,40 | 69662102,00 | 71404102,50 | 73475102,90 | 75826103,2 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (лесоводство, лесозаготовки), тыс. руб.В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 17583,0053,20 | 17670,90100,50 | 17865,30101,10 | 18026,10101,90 | 18224,38101,10 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), тыс. руб.В % к предыдущему году в сопоставимых ценахВ расчете на одного человека, руб. | 20806,0050,71892,4 | 21846,099,9922,8 | 23157,0100,671052,4 | 24547,0100,481120,5 | 25917,099,981179,4 |
| Оборот розничной торговли, тыс. руб.В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 485885,893,59 | 508707,898,11 | 535496,1101,5 | 569013,7102,26 | 598809,8101,28 |
| Объем платных услуг, оказанных населению, тыс. руб.В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 9895,592,44 | 10457,4103,0 | 11247,2103,04 | 11998,3102,06 | 12779,7102,11 |
| Оборот общественного питания, тыс. руб.В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 9456,984,9 | 11015,9109,06 | 12139,7106,88 | 13042,0103,79 | 14011,5103,79 |
| Среднедушевой денежный доход (за месяц), руб.Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к соответствующему периоду предыдущего года, % | 17944,6105,9 | 19202,5101,4 | 20297,1101,7 | 21535,2102,0 | 22848,8102,0 |
| Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года (СЭР Красноярского края), % | 103,31 | 106,5 | 104,8 | 104,0 | 104,0 |

Данные таблицы по ряду макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении их темпов роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2021 году.

**Уровень жизни населения.** К 2023 году темп роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц прогнозируется в размере 2-х %, что соответствует одной из целей Указа Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах».

Несмотря на положительную динамику роста доходов населения, для большей части они остаются низкими. Значительная часть населения, имеющая доходы ниже величины прожиточного минимума, продолжает находиться в сложных жизненных условиях.

За 2020 год среднедушевые денежные доходы составили 17944,6 руб. в месяц, что выше уровня предыдущего года на 1547,1 руб. или на 9,4 % в действующих ценах, в сопоставимых ценах 5,9%. По оценке 2021года рост среднедушевых денежных доходов составит в сопоставимых ценах 1,4%, в 2022 году-1,7%, в 2023 году-2,0%, в 2024 году-2,0%.

Численность трудовых ресурсов в округе на 01.01.2021 году составила 3,6 тыс. человек (54,2 % от общей численности населения), из них 3,155 тыс. человек заняты в экономике района. Основная часть занятого населения - 1,8 тыс. человек, заняты в частном секторе экономики (60,0 % от общей численности занятых в экономике).

Важным показателем экономического и социального благополучия округа является такой показатель как безработица. В последние годы уровень безработицы по округу значительно снизился. Однако, численность безработных на 01.01.2021 года, зарегистрированных в центре занятости населения составляет 123 человека, уровень безработицы 3,7 процентов, (за аналогичный период 2019 года численность безработных составляла 60 человек, уровень безработицы 1,6 процентов) влияние короновирусной инфекции. На 2021 год поставлена задача Президентом РФ по восстановлению численности занятости населения до допандемических значений.

**Инвестиции.** Согласно Прогнозу СЭР в 2022-2024 годах представлена положительная динамика инвестиций в основной капитал относительно оценки 2020 года. В 2022 году инвестиции в основной капитал без субъектов малого бизнеса прогнозируются в размере 23157,0 тыс.руб., из них бюджетные средства 16209,0 тыс.руб., инвестиции без учета бюджетных средств 6948,0 тыс.руб. Инвестиций без учета бюджетных средств на одного жителя приходится 1052,41 руб., в 2021 году на 1 жителя по оценке инвестиций приходится 922,76 рублей.

Крупные инвестиционные проекты не реализовывались и не планируются к реализации, поэтому по обоим вариантам прогноза развития объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого бизнеса и неформальной деятельности) в среднесрочной перспективе 2022-2024г.г по отношению к 2020г будет увеличиваться незначительно.

**Торговля.** Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР за 2020 год населению района продано потребительских товаров через все каналы реализации на 485885,8 тыс. руб., что составляет 93,59 % к уровню прошлого года в сопоставимых ценах. Отметим, что снижение оборота розничной торговли идет из года в год и обусловлен сокращением численности населения и снижением покупательской способности, а 2020 год связан с короновирусной инфекцией. По оценке 2021 года оборот розничной торговли увеличится за счет роста цен и в составит 508707,8 тыс. руб., что в сопоставимых ценах составляет 98,11 % к предыдущему году. В последующие годы в абсолютных ценах оборот будет расти, а с учетом индекса потребительских цен рост очень незначительный в 2022 году-101,5%, в 2023 году-102,26%, в 2024 году -101,28%.

Одним из важнейших направлений развития экономики Пировского муниципального округа остается сельское хозяйство.По Пировскому округу темп роста объема отгруженных товаров продукции сельского хозяйства в 2022 году к 2021 году прогнозируется в размере 102,5%, в 2023 году к 2022 году в размере 102,9%, в 2024 году к 2023 году в размере 103,2%. Согласно пояснительной записке к Прогнозу, важнейшими отраслями в Пировском округе являются: растениеводство, молочно-мясное животноводство.

 Как и в предыдущие годы в Прогнозе на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов определены   приоритетные задачи социально-экономического развития округа, в том числе:

- обеспечение взаимодействия федеральных, областных и местных органов власти, направленных на увеличение налогооблагаемой базы и увеличение поступлений средств в бюджетную систему;

- работа с предприятиями реального сектора экономики;

- активизация инвестиционной деятельности;

- проведение социальной политики, направленной на обеспечение доступности и улучшение качества важнейших социальных благ, максимальная защита социально уязвимых граждан; своевременная выплата заработной платы работникам;

- обеспечение соблюдения законности, правопорядка и общественной безопасности.

Формирование доходной части окружного бюджета на 2022-2024 годы осуществлено в проекте решения о бюджете на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Пировского округа на 2021 год и прогноза социально-экономического развития Пировского округа на 2022-2024годы, с учетом параметров законопроекта Красноярского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году.

**3.Основные параметры Проекта бюджета.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Пировского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов подготовлены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Красноярского края.

Бюджетная политика муниципального округа на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на решение основных задач, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», государственных программ Красноярского края, муниципальных программ и иных документов.

Исходя из текущей экономической ситуации бюджетная политика будет направлена на:

1. Построение гибкой и комплексной системы управления бюджетными расходами, обеспечивающей реализацию Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204;
2. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета, в том числе за счет:

- сдерживания роста расходов и недопущения принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- недопущение установленных расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, установленных Федеральным законом №131-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления;

- проведение взвешенной долговой политики;

1. Повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов будет достигаться, в том числе за счет:

- концентрации финансовых ресурсов на реализации приоритетных направлений расходов бюджета;

- повышения эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг, усиление финансовой дисциплины.

Целью бюджетной политики на 2022-2024 годы является создание условий для устойчивого социально-экономического развития Пировского муниципального округа, в целях обеспечения приоритетных для округа задач, обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости консолидированного бюджета округа.

В качестве основного приоритета налоговой политике на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, как и в предыдущем трехлетнем периоде, определено обеспечение наибольшей мобилизации доходов и максимальное устранение причин, влияющих на потери бюджета.

В предстоящем трехлетнем периоде предлагается утвердить параметры бюджета округа:

 по доходам – 1 611 686,96 тыс. рублей, в том числе на 2022 год - 552 092,09 тыс. рублей;
 по расходам – 1 611 686,96 тыс. рублей, в том числе на 2022 год - 552 092,09 тыс. рублей.

Бюджет на 2022-2024 годы планируется бездефицитным.

Структура параметров из приложения №5 к Проекту бюджета приведена в следующей таблице.

 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **проект бюджета** |
| **2022 год** | **плановый период** |
| **2023 год** | **2024 год** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **552092,09** | **541341,55** | **518253,32** |
| Налоговые доходы | 59000,24 | 63524,12 | 66773,51 |
| Неналоговые доходы | 8408,15 | 8613,43 | 8835,71 |
| Безвозмездные поступления | 484683,70 | 469204,00 | 442644,10 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **552092,09** | **541341,55** | **519753,32** |
| из них (справочно) |   |   |   |
| Программная часть, в т. ч. | 468408,22 | 462975,62 | 439786,54 |
| - дорожный фонд | 11354,73 | 6468,41 | 6468,41 |
| Непрограммные расходы, в т. ч. | 83683,87 | 78365,93 | 79966,78 |
| - условно утвержденные расходы | 0,0 | 8400,00 | 16800,00 |
| - резервный фонд  | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| **ДЕФИЦИТ, всего:** | **0,00** | **0,00** | **-1500,00** |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| остатки на начало года | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Таким образом, доходы на 2024 г. составили 518253,32 тыс. руб., а расходы 519753,32 тыс. руб., следовательно расходы больше доходов на 1500,00 тыс. руб., и не определены источники финансирования дефицита, что **нарушает принцип сбалансированности, установленный ст.33 БК РФ.**

 Ассигнования по расходам представленные в Приложении №5 в 2024 году **не соответствует объему расходов предлагаемых к утверждению в п.п. 2.2. п.2 ст.1 Проекта Решения** на 2024год.

Из приведённых в таблице данных видно, что расходы бюджета традиционно сформированы в программном формате. На долю программных расходов в 2022г. приходиться 84,8%, в 2023г.- 86,7 %, в 2024г.- 85,2% от общих расходов бюджета. **Сложившееся показатели не соответствует значению целевого индикатора - «программные расходы – не менее 95%», установленному в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами»**.

Проектом бюджета запланировано 13-ть муниципальных программ.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 11-ти муниципальных программ соответствует объему финансирования в утвержденных в паспортах муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

В паспорте муниципальной программы «Развитие образования Пировского муниципального округа» в разделе 10, информация по ресурсному обеспечению, суммы расходов запланированные за счет федерального бюджета 3739,40 тыс. руб. и краевого бюджета 170861,1 тыс. руб. не соответствуют общей сумме расходов, запланированных на 2022г. в сумме 301738,5 тыс. руб. (в разделе не закреплены расходы за счет местного бюджета в размере 127138,00 тыс. руб.). Так же в данном разделе в 2023 - 2024 годах не прописаны расходы за счет местного бюджета, что привело к несоответствию общего объема расходов бюджета.

В паспорте муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Пировского муниципального округа» в разделе 10, информация по ресурсному обеспечению, суммы расходов запланированные за счет краевого бюджета 9617,5 тыс. руб. и местного бюджета 17993,32 тыс. руб. не соответствуют общей сумме расходов на 2022г. в размере 27041,70 тыс. руб.

**Непрограммные расходы** на 2022-2024 годы планируются:

- 2022г.-83683,87 тыс. руб., в т.ч. предусмотрены средства резервного фонда в размере 500,00 тыс. руб.;

- 2023г.-78365,93 тыс. руб., в т.ч. предусмотрены средства резервного фонда в размере 500,00 тыс. руб., условно утвержденные средства в размере 8400,00 тыс. руб.;

- 2024г.-79966,78 тыс. руб., в т.ч. предусмотрены средства резервного фонда в размере 500,00 тыс. руб., условно утвержденные средства в размере 16800,00 тыс. руб.

 **4.Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта**

Доходы муниципального бюджета округа на 2022 год предусмотрены в размере 552092,09 тыс. рублей, что на 96189,48 тыс. рублей, или на 14,8% меньше планового показателя текущего года (648281,57 тыс. руб.). На 2023 и 2024 годы доходы запланированы соответственно 541341,55 тыс. рублей (98,1% к 2022 году) и 518253,32 тыс. рублей (95,7% к 2023 году). Такая тенденция сложилась за счет межбюджетных трансфертов, в течении года будут вноситься корректировки.

 Исполнение доходной части в 2022 году планируется обеспечить за счет:

- собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, на 12,21 % или 67408,39 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений 87,79% или 484683,70 тыс. руб.

Проведен анализ изменения структуры доходной части окружного бюджета на 2022-2024 годы относительно фактического поступления за 2020 год и оценки выполнения доходной части за 2021 год, результаты которого приведены в диаграмме и таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год факт** | **2021 год оценка** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **сумма** | **доля** | **сумма** | **доля** | **сумма** | **доля** | **сумма** | **доля** | **сумма** | **доля** |
| Налоговые доходы | 41996,71 | 7,3 | 51227,18 | 7,9 | 59000,24 | 10,7 | 63524,12 | 11,7 | 66773,51 | 12,9 |
|
| Неналоговые доходы | 7770,73 | 1,4 | 11514,62 | 1,8 | 8408,15 | 1,5 | 8613,43 | 1,6 | 8835,71 | 1,7 |
|
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **49767,44** | **8,7** | **62741,80** | **9,7** | **67408,39** | **12,2** | **72137,55** | **13,3** | **75609,22** | **14,6** |
| Безвозмездные поступления | 523066,26 | 91,3 | 585539,77 | 90,3 | 484683,70 | 87,8 | 469204,00 | 86,7 | 442644,10 | 85,4 |
| **Итого** | **572833,70** | **100** | **648281,57** | **100** | **552092,09** | **100** | **541341,55** | **100** | **518253,32** | **100** |

В 2022 году по сравнению с 2021 годом структура поступлений изменится - доля налоговых доходов увеличится на 2,8% при одновременном сокращении доли неналоговых платежей на 0,3% и безвозмездных поступлений на 2,5%.

В 2023 год прогнозируется снижение доходной части окружного бюджета относительно 2022 года за счет снижения безвозмездных поступлений на 15479,70 тыс. рублей или на 1,9%. При этом налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением на 4729,16 тыс. рублей или 7,0%.

На 2024 год прогнозируется снижение доходной части окружного бюджета относительно 2023 года, на 23088,23 тыс. рублей, или на 4,3%. Безвозмездные поступления прогнозируются меньше на 26559,9, тыс. рублей, или 5,7%, и увеличение по собственным доходам в сумме 3471,67 тыс. руб. (4,8%). Предполагается, что относительно ожидаемой оценки исполнения 2021 года доля безвозмездных поступлений снизится с 90,3% до 85,4%.

**4.1.Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета Пировского муниципального округа на 2022 год предусматриваются в объеме 59000,24 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года (51227,18т. р.) на 7773,06 тыс. рублей, или на 15,2 %.

В структуре налоговых доходов Проекта наибольший удельный вес в 2022 году занимают:

* налог на доходы физических лиц – 54,5%, или 32150,68 тыс. рублей;
* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 36,0%, или 21215,31 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов за 2019-2022 годы (тыс. руб.)

***Налог на доходы физических лиц***

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом проекта Закона Красноярского края «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2022 год», в соответствии с которым размер регионального коэффициента увеличивается с 2,1228 до 2,1473.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 32150,68 тыс. рублей с ростом относительно оценки 2021 года на 3724,8 тыс. рублей.

Прогноз доходов по НДФЛ сформирован по 5-ти кодам бюджетной классификации. Основная сумма поступлений формируется за счет *налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.* Базой для исчисления этого налога является фонд заработной платы работников списочного, не списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций. Рост налога в 2022 году по отношению к текущему году обеспечен ростом фонда заработной платы, который согласно прогнозу СЭР составил 6%.

Прогнозируемые поступления налога на доходы физических лиц в проекте бюджета Пировского муниципального округа на 2023 год предусмотрены в размере 34194,10 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2022 года на 2043,42 тыс. рублей, или на 6,4%.

На 2024 год поступление налога на доходы физических лиц планируется в сумме 36330,64 тыс. руб., что на 2136,54 тыс. рублей больше запланированных поступлений 2023 года, или на 6,2%.

Результаты сравнительного анализа роста фонда оплаты труда по Паспорту СЭР и подоходного налога представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2020 год отчет** | **2021 год****оценка** | **2022 год****проект** | **2023 год****проект** | **2024 год****проект** |
| Фонд оплаты труда (по паспорту) тыс. руб. | 623642,2 | 683019,8 | 728437,46 | 775929,17 | 825730,83 |
| **в % к предыдущему году**  | **106,5%** | **109,5%** | **106,6%** | **106,5%** | **106,4%** |
| Налог на доходы физических лиц тыс. руб. | 26604,04 | 27420,68 | 31073,58 | 33074,05 | 35165,95 |
| **в % к предыдущему году**  | **107,1%** | **102,1%** | **113,3%** | **106,4%** | **106,3%** |

Из таблицы видно, что темп роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2022 год 113,3 % не соответствует темпу роста фонду оплаты труда 106,6%. Такая разница возможна из-за низкой оценки поступлений по налогу в 2021г. при темпе роста фонда оплаты труда в 109,5%. На 2023-2024гг.: 106,4%, 106,2% соответствуют темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Пировского муниципального округа на 2022-2024 годы: 106,5%, 106,4%.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации****.*

Статьей 13 проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024годов» предусмотрены нормативы распределения доходов местным бюджетам от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторного масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей 20 % по дифференцированным нормативам в местные бюджеты. Для бюджета Пировского муниципального округа предусмотрены нормативы на очередной финансовый год и плановый период 2022-2024 годов в размере 0,1347%. Плановые назначения по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2022 год предусмотрены в размере 2623,20 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2021 года на 1350,2 тыс. рублей. На 2023 год плановый показатель прогнозируется с увеличением на 62,20 тыс. рублей, или на 2,4% и составляет 2685,40 тыс. рублей, в 2024 году поступления запланированы также с увеличением на 73,00 тыс. рублей, или 2,7% относительно 2023 года - в сумме 2758,40 тыс. рублей.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

На очередной 2022 год и плановый период 2023-2024 годов доходы в виде налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитаны, согласно пояснительной записке, на основе оценки поступления в 2021 году, индекса потребительских цен в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития Красноярского края. Прирост поступлений в 2022 году по доходу планируется в размере 15,1 % и составит 17913,25 тыс. руб., что обусловлено изменением законодательства в отношении налогоплательщиков, перешедших на УСН в связи с отменой ЕНВД в части увеличения для них ставки, а также уплаты минимального налога за 2022 год. На плановый период 2023 и 2024 годов поступят доходы в сумме 20177,65 тыс. рублей, 21053,89 тыс. рублей соответственно.

***Доход от поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.***

Патентная система налогообложения на территории муниципального округа получает все большее развитие, в связи с чем плановые назначения на 2022 – 2024 годы предусмотрены проектом в размере 2684,29 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2021 года (1809,3 тыс. руб.) на 874,99 тыс. рублей.

 По данным отчета Федеральной налоговой службы формы №1-Патент на 01.07 2021, в 2021 году выдано 70 патентов.

***Единый сельскохозяйственный налог.***

Поступление платы по единому сельскохозяйственному налогу на предстоящий трехлетний период 2022-2024 годов в проекте бюджета запланированы в сумме 612,06 тыс. рублей, 638,70 тыс. рублей, 669,66 тыс. рублей соответственно.

По прогнозу ожидаемое исполнение единого сельскохозяйственного налога в 2021 году составит 589,00 тыс. рублей, или на 6,1% меньше от фактического показателя 2020 года (627,22 тыс. рублей).

В 2022 году планируется увеличение доходов на 103,9% к оценке 2021 года, на 2023 год рост составит 104,4% к прогнозу 2022 года, на 2024 год доходы увеличатся на 104,8% к уровню 2023 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений по единому сельскохозяйственному налогу произведен на основании отчета 5-ЕСХН с учетом индекса потребительских цен. Также запланировано поступление недоимки ежегодно в размере 20% от суммы недоимки по состоянию на 01.10.2021г.

***Госпошлина.***

 Поступление госпошлины запланировано на период 2022-2024 годов в сумме 700,0 тыс. руб., ежегодно.

Фактическое поступление госпошлины в районный бюджет в 2020 году составило 714,26 тыс. рублей, по оценке в 2021 году поступление госпошлины составит 700,0 тыс. рублей.

***Налоги на имущество***

Расчет *налога на имущество физических лиц* на 2022-2024 годы произведен на основании данных отчета УФНС по краю № 5- МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2020 год, расчетного уровня собираемости. При расчете учтено ежегодное погашение недоимки в размере 5 % от суммы недоимки по состоянию на 01.09.2021.

Поступление налога на имущество на 2022 год прогнозируется в сумме 517,70 тыс. рублей, что выше оценки поступлений 2021г. на 7,8% или на 37,7 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2023-2024 годы 535,96 тыс. рублей и 554,96 тыс. рублей соответственно.

Расчет *земельного налога* на 2022-2024 годы произведен на основании данных отчета УФНС по краю № 5- МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2020 год, данных УФНС по округу об оценке налоговой базы по земельному налогу, расчетного уровня собираемости. При расчете учтено ежегодное погашение недоимки в размере 5 % от суммы недоимки по состоянию на 01.09.2021.

Поступление з*емельного налога с юридических лиц* прогнозируется в размере 745,87 тыс. рублей ежегодно.

Поступление з*емельного налога с физических лиц* прогнозируется в размере 990,07 тыс. рублей ежегодно, что выше оценки поступлений 2021г. на 15,9% или на 135,77 тыс. рублей.

**4.2.Неналоговые доходы**

Доходы от использования муниципального имущества являются одним из значимых неналоговых доходов муниципального бюджета. В структуре доходов местного бюджета в 2022 году они занимают 3,1% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов. Полномочия по установлению размеров взимаемой арендной платы принадлежат органам местного самоуправления.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки.

Основные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет Пировского муниципального округа представлены тремя видами доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков).

Неналоговые доходы проектом бюджета Пировского муниципального округа на 2022 год предусмотрены в объеме 8408,15 тыс. рублей**,** чтона 3106,47 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение в 2021 году. В 2021году была осуществлена продажа земли на сумму 300,00 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов доходы запланированы в сумме 8613,43 тыс. рублей и 8835,71 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 102,5% и 102,6%.

Поступления в бюджет муниципального округа ***доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** предусмотрены на 2022 год в размере 1816,00 тыс. рублей, что больше планового показателя 2021 года (1620,0 тыс. рублей) на 196,0 тыс. рублей или 12,1%.

На 2023 и 2024 годы запланировано поступлений по годам соответственно: 1900,0 тыс. рублей и 2000,0 тыс. рублей, с темпами роста 104,6% и 105,3%.

Поступления в бюджет ***доходов, получаемых в виде арендной платы, а так же средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** планируется на период 2022-2024 гг. по годам соответственно в сумме: 100,0 тыс. рублей, 110,0 тыс. рублей, 120,0 тыс. рублей, с темпами роста 118,2%, 110%, 109%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков)***планируются на период 2022-2024гг по 169,20 тыс. рублей ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет производится в соответствии с Решением Пировского районного Совета депутатов от 27.11.2012г. №36-215р «Об утверждении положения об аренде муниципального нежилого фонда Пировского района и методик определения арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности Пировского района» с последующими изменениями.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду.***

В структуре доходов муниципального бюджета в 2022 году поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду занимают 0,5 % от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в расчетах доходной базы бюджета муниципального округа на 2022-2024 год предусмотрены в сумме 366,37 тыс. рублей ежегодно.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба.***

Штрафы, санкции, возмещение ущербазапланированы в сумме 353,00 тыс. рублей ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходы предусмотрены на уровне оценки 2020 года, уменьшенной на поступившие денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также на крупные платежи, поступление которых носило разовый характер.

 ***Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округа*** в структуре доходов местного бюджета в 2022 году они занимают 6,8% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов.

План поступлений на 2022 год составил 4585,00 тыс. рублей, на 2023 год 4696,00 тыс. рублей, на 2024 год – 4807,00 тыс. рублей.

Согласно представленным данным в проекте бюджета указанные поступления планируются по одному главному распорядителю средств муниципального бюджета - Администрации Пировского муниципального округа.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются из:

-доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в т. ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов.

План поступлений на 2022 год составил 1018,58 тыс. рублей, на 2023 год 1018,86 тыс. рублей, на 2024 год – 1020,14 тыс. рублей.

**4.3.Безвозмездные поступления.**

В трехлетнем бюджетном цикле объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 1 396 531,80 тыс. рублей, из них на 2022 год – 484683,70 тыс. рублей, что на 2574,60 тыс. рублей, или 0,5% меньше первоначальной редакции бюджета на 2021 года (487258,3 тыс. руб.), из них:

- дотации в размере 288788,00 тыс. рублей, что меньше первоначальной редакции бюджета на 2021 года на 12232,60 тыс. рублей, или 4,4%.

-субсидии составят 18054,20 тыс. рублей, что меньше первоначальной редакции бюджета на 2021 года на 3414,60 тыс. рублей, или на 15,9%.

-субвенции составят 177841,50 тыс. рублей, что меньше первоначальной редакции бюджета на 2021 года на 11392,60 тыс. рублей, или на 6,0%.

В 2022г. основная доля по доходам от предоставления субсидий поступит:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в размере 6700,60 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в размере 3739,40 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 4867,40тыс. рублей;

- на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью приведения зданий и сооружений в соответствие требованиям надзорных органов в размере 1320,00 тыс. рублей.

В 2022г. основная доля по доходам от предоставления субвенций поступит:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в размере 98819,20 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в размере 26397,50 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций в размере 15834,10 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций в размере 12415,30 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам без взимания платы в размере 7968,60 тыс. рублей.

 **5.Результаты проверки и анализа прогноза расходов Проекта.**

Расходы бюджета муниципального округа на 2022 год предусмотрены в проекте в размере 552092,09 тыс. рублей, что на 104144,91 тыс. рублей, или 15,9% меньше ожидаемого исполнения текущего года (656237,00 тыс. руб.). На 2023 год объем расходов определен в сумме 541341,55 тыс. рублей или 98,1% от 2022 года, на 2024 год – 518253,32 тыс. рублей или 95,7% от 2023 года.

Структура расходов бюджета муниципального округа на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов выглядит следующим образом:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **2022 год** | ***уд.******вес*** | **2023 год** | ***уд.******вес*** | **2024 год** | ***уд.*** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 89967,70 | ***16,3*** | 76179,77 | ***14,3*** | 70308,82 | ***14,0*** |
| 0200 «Национальная оборона» | 436,40 | ***0,1*** | 455,10 | ***0,1*** | 0,00 | ***0,0*** |
| 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"  | 6265,28 | ***1,1*** | 6599,73 | ***1,2*** | 6599,73 | ***1,3*** |
| 0400 «Национальная экономика» | 26031,35 | ***4,7*** | 21178,15 | ***4,0*** | 21178,15 | ***4,2*** |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 35008,42 | ***6,3*** | 47549,39 | ***8,9*** | 28660,39 | ***5,7*** |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 427,40 | ***0,1*** | 427,40 | ***0,1*** | 427,40 | ***0,1*** |
| 0700 «Образование» | 292362,71 | ***53,0*** | 280090,71 | ***52,6*** | 278761,11 | ***55,6*** |
| 0800 «Культура, кинематография» | 70184,89 | ***12,7*** | 70246,89 | ***13,2*** | 70122,89 | ***14,0*** |
| 0900 «Здравоохранение» | 8 | ***0,0*** | 72,40 | ***0,0*** | 72,40 | ***0,0*** |
| 1000 «Социальная политика» | 18140,24 | ***3,3*** | 17731,21 | ***3,3*** | 11907,63 | ***2,4*** |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 13259,70 | ***2,4*** | 12410,80 | ***2,3*** | 13414,80 | ***2,7*** |
| **ИТОГО:** | **552092,09** | ***100*** | **532941,55** | ***100*** | **501453,32** | ***100*** |
| **Дефицит бюджета** | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |  |
| **Условно утверждаемые расходы** |  |  | ***8400,00*** | ***2,5*** | ***16800,00*** | ***5,0*** |

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значительных направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в очередном периоде планируется на уровне 71,4%.

Распределение ассигнований по 5 главным распорядителям бюджетных средств Пировского муниципального округа представлено в проекте бюджета следующим образом:

- **Пировский окружной Совет депутатов** на планируемый период 2022-2024 годов в сумме 4213,06 тыс. рублей, 3141,40 тыс. рублей, 3141,40 тыс. рублей соответственно;

- **администрация Пировского муниципального округа** на 2022 год- 146619,14 тыс. рублей, на 2023 год – 140992,50 тыс. рублей, на 2024 год – 115603,90 тыс. рублей;

- **отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского муниципального округа** 2022 год – 89228,00 тыс. рублей, на 2023 год – 88365,50 тыс. рублей, на 2024 год- 89245,50 тыс. рублей;

- **отдел образования администрации Пировского муниципального округа** на 2022 год – 302012,50 тыс. рублей, на 2023 год – 289668,30 тыс. рублей, на 2024 год- 282453,90 тыс. рублей;

- **финансовое управление администрации Пировского муниципального округа** на 2022 год – 10019,39 тыс. рублей, на 2023 год –10773,85 тыс. рублей, на 2024 год- 11008,62 тыс. рублей.

Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2021 годом представлена в следующей таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расходов | Бюджет на 2021г. перв. Ред | Проект |
| 2022 | 2023 | 2024 |
| Сумма | Уд.вес | Сумма | Уд.вес | Сумма | Уд.вес | Сумма | Уд.вес |
| Всего расходов (без учета условно утверждаемых расходов) в. т.ч. |   | 545741,00 | 100,0 | 552092,29 | 100,0 | 532941,75 | 100,0 | 501453,52 | 100,0 |
|  Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 127525,41 | 23,4 | 133130,39 | 24,1 | 115147,60 | 21,6 | 112818,59 | 22,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 46695,07 | 8,6 | 54852,92 | 9,9 | 60386,05 | 11,3 | 37758,01 | 7,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 3291,10 | 0,6 | 3292,67 | 0,6 | 3012,35 | 0,6 | 3073,57 | 0,6 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 1591,00 | 0,3 | 3328,40 | 0,6 | 4828,40 | 0,9 | 1500,00 | 0,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 351753,42 | 64,5 | 339111,28 | 61,4 | 328445,96 | 61,6 | 325440,29 | 64,9 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 14885,00 | 2,7 | 18376,63 | 3,3 | 21121,39 | 4,0 | 20863,06 | 4,2 |

Более половины объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2022-2024 годах, как и в первоначальной редакции бюджета округа на 2021 год, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год в Проекте бюджета на 2022год сложилась следующая тенденция:

- наибольший рост планируется по расходам на закупку товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд на 17,5% и расходам на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы на 4,4%;

- снижение расходов предполагается на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 3,4%.

По сравнению с 2022 годом в 2023-2024 годах наблюдается снижение заработной платы на 13,5% и на 15,3% соответственно. В пояснительной записке причины такого снижения в планируемых периодах не указаны.

В соответствии с частью 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией. В Пировском муниципальном округе такой порядок установлен постановлением администрации Пировского района от 13.06.2017 №179-п. Указанным порядком установлено, что реестр расходных обязательств Пировского района (далее Реестр РО) - это свод реестров расходных обязательств главных распорядителей средств районного бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 87 БК РФ под реестром расходных обязательств муниципального образования понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с п.5.ст 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального ***дорожного фонда*** утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии с порядком о создании муниципального дорожного фонда Пировского муниципального округа и утверждении порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда, утвержденного окружным советом депутатов 26.11.2020г. № 5-35р, основными источниками формирования Дорожного фонда являются:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пировского муниципального округа;

- межбюджетные трансферты из бюджетов другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

-безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольные пожертвования.

В 2022-2024 годах ожидается поступление двух субсидий на в размере 5140,90 тыс. рублей ежегодно, а также поступление от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2022году – 2623,2 тыс. рублей, 2023году – 2685,4 тыс. рублей, 2024оду – 2758,40 тыс. рублей.

Объем ассигнований Дорожного фонда на 2022 год составил 11354,73 тыс. руб. По основным источника потупит 7764,10 тыс. руб., остальная сумма в размере 3590,63 тыс. руб. **в Проекте решения не указана за счет какого источника будет сформирована**.

**В нарушение** **п.5 ст.179.4 БК РФ** **объем ассигнований** на дорожные фонды в 2023-2024 годы запланирован в размере 6468,41 тыс. рублей ежегодно, что **меньше прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования** на 1357,89 тыс. рублей в 2023г.и на 1430,89 тыс. руб. в 2024г.

Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле планируется в сумме 4700 тыс. рублей, из них на 2022 год – 1700 тыс. рублей. Вся сумма относится к публично нормативному обязательству на предоставление муниципальному служащему права на пенсию за выслугу лет за счет средств бюджета Пировского муниципального округа. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год объем этих расходов увеличился на 200 тыс. руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается **общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода не менее 2,5% общего объема расходов бюджета** (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме **не менее 5%** общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования. В представленном проекте решения «О бюджете Пировского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2023-2024 годов» общий объем условно утверждаемых расходов предусмотрен, в том числе отдельной строкой по непрограммным расходам органов местного самоуправления.

Согласно Проекту бюджета Пировского муниципального округа на исполнение расходных полномочий муниципального округа на 2023 год предусмотрено 332174,85 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен составить не менее 8304,40 тыс. руб. (2,5%), на 2024 год предусмотрено 335646,52 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен составить не менее 16782,30 тыс. руб. (5%).

Проектом решения предлагается утвердить условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 8400 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16800 тыс. рублей. Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ, в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

В соответствии со статьей 107 БК РФ **предельный объем муниципального долга Пировского муниципального округа установлен**п.2 ст. 17 текстовой части проекта бюджета Пировского муниципального округа на период 2022-2024 годов в сумме 10685,89 тыс. рублей, 9965,24 тыс. рублей, 10069,39 тыс. рублей соответственно, что не противоречит требованиям ст.107 БК РФ и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Пировского муниципального округа по состоянию на 1 января 2023 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание **резервных фондов** исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В проекте бюджета на очередной 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрены средства резервных фондов ежегодно в сумме 500,0 тыс. рублей, что не превышает установленного БК РФ размера - размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

**Дефицит бюджета муниципального бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.**

Статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#sub_1364) БК РФ, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проект бюджета Пировского муниципального округа на 2022 год сформирован с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

**6. Анализ текста проекта.**

1) Проект решения предусматривает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа в соответствии с решениями руководителя финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете округа (ст.5 Проекта). Право устанавливать такие основания в решении о бюджете предусмотрено ст.217 БК РФ.

В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 20.03.2020г. №167-п Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на частичное финансирование (возмещение) расходов на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, на персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка) от 30.01.2014 N 23-п признан утратившим силу. В связи с чем п.8 ст.5 Проекта решения где установлено полномочие вносить изменения по главным распорядителям средств бюджета округа с соответствующим увеличением объема средств субвенций, субсидий, предоставляемых из краевого бюджета, - на сумму средств, предусмотренных настоящим Решением для финансирования расходов на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учётом опыта работы при наличии учёной степени, почётного звания, нагрудного знака (значка), не актуально.

2) В Проекте решения выявлено задвоение п.10 и п.16 статьи 5.

3) В соответствии со ст. 184.1. БК РФ сохраняется замечание КСО в отношении ст.16 «Муниципальный внутренний долг Пировского муниципального округа» Проекта решения о необходимости замены слов «установить» на слово «утвердить».

4) В Приложении №4, №5 к Проекту решения в табличной части нарушена сквозная нумерация строк.

5) В приложениях к бюджету, в наименованиях приложений и наименований таблиц, присутствуют несоответствия периодов годам утверждаемых Проектом.

6) В Пояснительной записке к Проекту бюджета не по всем программам выделено за счет средств какого бюджета планируются расходы.

**7. Результаты экспертизы Проекта бюджета (основные выводы)**

7.1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в окружной Совет депутатов Пировского муниципального округа в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.6 Положения о бюджетном процессе 11 ноября 2021 года (не позднее 15 ноября).
 7.2. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.5 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022) и плановый период (2023 и 2024 годы).

7.3. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и п.8 Положения о бюджетном процессе.

7.4.В соответствии с абз.5 п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре окружного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов выделяются публичные нормативные обязательства**.**

7.5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.81- по размеру резервного фонда администрации округа, ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.184.1– по общему объему условно утверждаемых доходов.

7.6. В нарушение требованиям ст.184.2 БК РФ и п.6 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития Пировского муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период, представленный одновременно с Проектом бюджета представлен не в полном объеме, а именно представлен только 3 раздел «Финансы». В ходе экспертизы по запросу недостающие документы были представлены.

 7.7. В соответствии п.3 ст.173 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период прогноз СЭР одобрен администрацией Пировского муниципального округа Постановлением администрации Пировского муниципального округа от 16.11.2021г №600-п.

7.8. В нарушение ст.33 БК РФ не соблюден принцип сбалансированности в Приложении №5 к Проекту бюджета, а так же ассигнования по расходам представленные в указанном приложении в 2024 году не соответствует объему расходов предлагаемых к утверждению в п.п. 2.2. п.2 ст.1 Проекта Решения на 2024год.

7.9. Программные расходы в проекте бюджета не соответствуют целевому индикатору, установленному в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами».

7.10. В двух муниципальных программах в разделе 10, информация по ресурсному обеспечению, общие суммы запланированных расходов на 2022 год не соответствуют разбивке по видам бюджетов за счет которых предполагается финансирование расходов.

 7.11. В нарушение требованиям п.5 ст.179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд на 2023-2024 годы сформирован в объеме менее прогнозируемого объема доходов.

По результатам проведенного КСО муниципального округа экспертно-аналитического мероприятия рекомендуем администрации Пировского муниципального округа и финансовому управлению администрации Пировского муниципального округа учесть замечания, изложенные в заключении, а так же привести в соответствие Приложение №5 Проекта бюджета.

Председатель контрольно-счетного органа

Пировского муниципального округа Т.А.Коробейникова