**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета сельского поселения «Поселок Тумнин» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы**

03 декабря 2021 года п. Ванино

Заключение контрольно-счётной палаты Ванинского муниципального района на проект решения Совета депутатов сельского поселения «Поселок Тумнин» «О бюджете сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом сельского поселения «Поселок Тумнин» (далее - Устав поселения), решением Совета депутатов сельского поселения «Поселок Тумнин» «О бюджетном процессе в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края» от 16.04.2018 №16 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Ванинского муниципального района, утверждённого решением Собрания депутатов Ванинского муниципального района от 06.12.2011 №203 (далее - Положение о контрольно-счетной палате), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21 декабря 2020 года № 4-п/2021 и иными нормативными правовыми актами.

1. Общие положения.

В соответствии с п.1.3. Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21 декабря 2020 года № 4-п/2021, контрольно-счетной палатой Ванинского муниципального района Хабаровского края (далее Контрольно-счетная палата), проведена экспертиза проекта бюджета сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края (далее - сельское поселение) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Согласно статьям 171 и 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), составление проектов бюджетов является прерогативой местной администрации муниципального образования на основании:

- положений послания Президента РФ;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики;

- прогноза социально-экономического развития;

- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации сельского поселения «Поселок Тумнин» от 12.12.2019 №71, утвержден Порядок составления проекта бюджета сельского поселения «Поселок Тумнин» на очередной финансовый год и плановый период (далее - Порядок составления проекта бюджета поселения).

При подготовке заключения контрольно-счётной палатой учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения.**

В соответствии со статьей 173 БК РФ, постановлением администрации сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района от 16.05.2019 №26 утвержден порядок разработки Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Поселок Тумнин» (далее - Порядок разработки прогноза).

Целью прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Поселок Тумнин» на 2022-2024 годы является определение основных направлений деятельности органов местного самоуправления, предприятий, способствующих обеспечению устойчивого функционирования экономики, повышению экономической активности, создание нормальных условий жизни населения и дальнейшего социально-экономического развития сельского поселения.

Оценка параметров и показателей представленного прогноза социально-экономического развития поселения на 2022-2024 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единица измерения** |  |  |  | **Прогнозный период** | | |
| **отчет 2019г.** | **отчет 2020г.** | **оценка 2021 г.** | **2022** | **2023** | **2024** |
|
| ***Население*** |  |  |  |  |  |  |  |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 1,005 | 1,000 | 0,950 | 0,935 | 0,930 | 0,925 |
| - % к предыдущему году | % | 87,39% | 99,50% | 95,00% | 98,42% | 99,47% | 99,46% |
| Общий коэффициент рождаемости | число родившихся на 1000 человек населения | 9,5 | 9,5 | 10,2 | 10,2 | 10,2 | 10,2 |
| Общий коэффициент смертности | число умерших на 1000 человек населения | 11,9 | 11,9 | 15,9 | 15,9 | 15,9 | 15,9 |
| Коэффициент естественного прироста населения | на 1000 человек населения | -2,4 | -2,4 | -5,7 | -5,7 | -5,7 | -5,7 |
| ***Показатели доходов и занятость населения*** |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина прожиточного минимума (в среднем на душу населения) | руб. в месяц | 16 246,00 | 16 246,00 | 16 222,00 | 16 871,00 | 16 871,00 | 16 871,00 |
| - % к предыдущему году | % |  | 100,00% | 99,85% | 104,00% | 100,00% | 100,00% |
| Численность трудовых ресурсов (трудоспособное население) | тыс. чел. | 0,543 | 0,540 | 0,690 | 0,658 | 0,667 | 0,667 |
| - % к предыдущему году | % |  | 99,45% | 127,78% | 95,36% | 101,37% | 100,00% |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) | % | 53,00% | 53,00% | 53,00% | 53,00% | 53,00% | 53,00% |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года) | тыс. рублей | 0,004 | 0,004 | 0,004 | 0,004 | 0,004 | 0,004 |
| Численность незанятых граждан, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, в расчете на одну заявленную вакансию (на конец года) | чел. | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника | руб. | 37 887,00 | 37 887,00 | 58 958,00 | 58 958,00 | 58 958,00 | 58 958,00 |
| - % к предыдущему году | % |  | 100,00% | 155,62% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| ***Транспорт*** |  |  |  |  |  |  |  |
| Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (дороги поселений) | км. | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| ***Малое предпринимательство*** |  |  |  |  |  |  |  |
| Количество физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей | чел. | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 |
| Среднесписочная численность работников по малым предприятиям (без внешних совместителей) | человек | 34 | 34 | 34 | 34 | 34 | 34 |

Следует отметить, что демографическая ситуация в сельском поселении характеризуется стабильным снижением численности населения с 1 005 человек в 2019 году до 925 человек в 2024 году.

Как следует из норм, установленных частью 1 статьи 169, части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе, на прогнозе социально-экономического развития. Из чего следует, что *показатели прогноза социально-экономического развития и проекта районного бюджета должны быть взаимоувязаны.*

*Анализ показателей прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета поселения показал, что прогноз социально-экономического развития поселения не является источником экономической информации для разработки бюджета поселения.*

*Также необходимо отметить, что предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год не содержат сведений и показателей, утвержденных Прогнозом социально-экономического развития сельского поселения на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.*

3. Общая характеристика проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и на плановый период.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения утверждены постановлением администрации поселения от 03.10.2018 №51 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на очередной финансовый год и плановый период» (далее – бюджетная и налоговая политика поселения).

Бюджетная политика поселения направлена на решение задач по повышению качества администрирования доходов бюджета поселения, на оптимизацию и повышение эффективности расходов поселения при безусловном исполнении действующих обязательств.

Анализ основных характеристик бюджета поселения, представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 год** | **Ожидаемое исполнение в 2021 году** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **ДОХОДЫ, в том числе** | **5 783,31637** | **6 317,04574** | **6 317,04574** | **5 769,75911** | **-547,28663** | **-8,7%** | **5 532,10023** | **5 332,65210** | **-437,10701** | **-7,6%** |
| налоговые доходы | 2 042,29030 | 2 272,57000 | 2 272,57000 | 2 404,47911 | 131,90911 | 5,8% | 2 418,78023 | 2 453,78210 | 49,30299 | 2,1% |
| неналоговые доходы | 27,99607 | 11,46574 | 11,46574 | 0,00000 | -11,46574 | -100,0% | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| безвозмездные поступления | 3 713,03000 | 4 033,01000 | 4 033,01000 | 3 365,28000 | -667,73000 | -16,6% | 3 113,32000 | 2 878,87000 | -486,41000 | -14,5% |
| **РАСХОДЫ, в том числе** | **5 562,71718** | **6 430,67424** | **6 430,67424** | **5 850,98384** | **-579,69040** | **-9,0%** | **5 651,23711** | **5 453,97785** | **-397,00599** | **-6,8%** |
| условно утверждаемые расходы |  |  |  |  | 0,00000 | - | 137,21237 | 258,49752 | 258,49752 | - |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **220,59919** | **-113,62850** | **-113,62850** | **-81,22473** | **32,40377** | **-28,5%** | **-119,13688** | **-121,32575** | **-40,10102** | **49,4%** |

***Общий объем доходов*** прогнозируется на 2022 год в сумме 5 769,75911 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 532,10023 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 332,65210 тыс. рублей.

*Бюджет сельского поселения на 2022-2024 годы остается дотационным.*

***Общий объем расходов*** бюджета поселения на 2022 год определен в сумме 5 850,98384 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 651,23711 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 453,97785 тыс. рублей.

***Общий объем условно утверждаемых расходов*** на первый 2023 год планового периода установлен в объеме 137,21237 тыс. рублей (2,5%), на второй 2024 год планового периода в объеме 258,49752 тыс. рублей (5,0%), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ

***Дефицит бюджета*** запланирован на 2022 год в сумме **–** 81,22473 тыс. рублей, на 2023 год – 119,13688 тыс. рублей, на 2024 год – 121,32575 тыс. рублей.

Дефицит установлен в соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, сбалансированность бюджета сельского поселения в прогнозном периоде планируется обеспечить за счет остатков средств на счетах бюджета.

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** на 1 января 2023 года, 01 января 2024 года, 01 января 2025 года установлен в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхнего предела муниципального долга по муниципальным гарантиям поселения в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ***публичных нормативных обязательств*** на 2022 год установлен в сумме 25,20 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 100,80 тыс. рублей в год.

***Размер Резервного фонда*** администрации поселения устанавливается на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 5,00 тыс. рублей в год что соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

***Программа муниципальных внутренних заимствований*** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждается с нулевыми значениями.

***Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда*** устанавливается на 2022 год в сумме 779,47911 тыс. рублей, 2023 год – 793,78023 тыс. рублей, 2024 год – 828,78211 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований предусмотрен в соответствии со сметой доходов и расходов муниципального дорожного фонда (приложение к проекту решения о бюджете).

***В соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен Бюджетный прогноз.***

***Следует отметить:***

**1.** В текстовой части проекта решения о бюджете в пункте 12 на 2023 и 2024 годы неверно указана сумма межбюджетных трансфертов, в том числе имеющих целевое назначение.

**2.** В Приложениях №2, №3 к проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов указано наименование подраздела 03 10 не в соответствии с III разделом Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».

**3.** В Приложении №1 к проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в графе 1 по коду «10501010010000110» указано наименование не в соответствии с Приложением №1 «Коды видов доходов бюджетов и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджетов» Приказа Минфина России от 08.06.2021 N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

**4.** В соответствии со статьями 160.1 и 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией, ***соответственно необходимо внести изменения в статью 4*** Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края.

**5.** Положением о бюджетном процессе в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края в составе показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период не предусмотрено:

- распределение поступлений доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период),

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)

***Рассмотрев проект бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, контрольно-счетная палата считает, что формирование бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики поселения.***

4. Доходная часть проекта бюджета поселения.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 1.2.4. Порядка составления проекта бюджета поселения, доходы бюджета поселения должны прогнозироваться на основе прогноза социально-экономического развития сельского поселения, нормативных правовых актов РФ, Хабаровского края и муниципальных образований муниципального района в области налоговых и бюджетных правоотношений.

В пояснительной записке к проекту бюджета сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов указано, что формирование доходов бюджета сельского поселения производилось на основе прогноза социально-экономического развития поселения, а также исходя из ожидаемых поступлений в текущем 2021 году.

Доходная часть бюджета сельского поселения на 2022-2024 годы спрогнозирована с учетом зачисления от следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 2%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – по нормативу 27%;

- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;

- транспортный налог – по нормативу 50%;

- земельный налог - по нормативу 100%;

- государственная пошлина - по нормативу 100%.

Анализ прогнозируемого объема доходов бюджета поселения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение за 2020 год** | **Утверждено на 2021 год** | **Ожидаемое исполнение за 2021 год** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **ДОХОДЫ, всего** | **5 783,31637** | **6 317,04574** | **6 317,04574** | **5 769,75911** | **-547,28663** | **-8,66%** | **5 532,10023** | **5 332,65210** | **-437,10701** | **-7,58%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 042,29030** | **2 272,57000** | **2 272,57000** | **2 404,47911** | **131,90911** | **5,80%** | **2 418,78023** | **2 453,78210** | **49,30299** | **2,05%** |
| **Налоги на прибыль** | **349,83714** | **350,00000** | **350,00000** | **360,00000** | **10,00000** | **2,86%** | **360,00000** | **360,00000** | **0,00000** | **0,00%** |
| Налог на доходы физических лиц | 349,83714 | 350,00000 | 350,00000 | 360,00000 | 10,00000 | 2,86% | 360,00000 | 360,00000 | 0,00000 | 0,00% |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ)** | **475,57244** | **529,57000** | **529,57000** | **429,47911** | **-100,09089** | **-18,90%** | **443,78023** | **478,78210** | **49,30299** | **11,48%** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **695,07669** | **1 000,00000** | **1 000,00000** | **1 100,00000** | **100,00000** | **10,00%** | **1 100,00000** | **1 100,00000** | **0,00000** | **0,00%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 695,07669 | 1 000,00000 | 1 000,00000 | 1 100,00000 | 100,00000 | 10,00% | 1 100,00000 | 1 100,00000 | 0,00000 | 0,00% |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **516,50403** | **390,00000** | **390,00000** | **510,00000** | **120,00000** | **30,77%** | **510,00000** | **510,00000** | **0,00000** | **0,00%** |
| Налог на имущество | 88,51221 | 80,00000 | 80,00000 | 100,00000 | 20,00000 | 25,00% | 100,00000 | 100,00000 | 0,00000 | 0,00% |
| Транспортный налог | 334,21575 | 160,00000 | 160,00000 | 350,00000 | 190,00000 | 118,75% | 350,00000 | 350,00000 | 0,00000 | 0,00% |
| Земельный налог | 93,77607 | 150,00000 | 150,00000 | 60,00000 | -90,00000 | -60,00% | 60,00000 | 60,00000 | 0,00000 | 0,00% |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **5,30000** | **3,00000** | **3,00000** | **5,00000** | **2,00000** | **66,67%** | **5,00000** | **5,00000** | **0,00000** | **0,00%** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **27,99607** | **11,46574** | **11,46574** |  | **-11,46574** | **-100,00%** |  |  | **0,00000** | **-** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** | **27,99607** | **11,46574** | **11,46574** |  | **-11,46574** | **-100,00%** |  |  | **0,00000** | **-!** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 27,99607 | 11,46574 | 11,46574 |  | -11,46574 | -100,00% |  |  | 0,00000 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **3 713,03000** | **4 033,01000** | **4 033,01000** | **3 365,28000** | **-667,73000** | **-16,56%** | **3 113,32000** | **2 878,87000** | **-486,41000** | **-14,45%** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | **3 698,03000** | **4 033,01000** | **4 033,01000** | **3 365,28000** | **-667,73000** | **-16,56%** | **3 113,32000** | **2 878,87000** | **-486,41000** | **-14,45%** |
| ***Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности*** | ***2 013,76000*** | ***2 613,25000*** | ***2 613,25000*** | ***2 627,45000*** | ***14,20000*** | ***0,54%*** | ***2 306,11000*** | ***2 149,27000*** | ***-478,18000*** | ***-18,20%*** |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:*** | ***149,12000*** | ***143,85000*** | ***143,85000*** | ***162,95000*** | ***19,10000*** | ***13,28%*** | ***25,53000*** | ***25,53000*** | ***-137,42000*** | ***-84,33%*** |
| субвенции бюджетам сельских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния (ЗАГС) | 11,54000 | 5,69000 | 5,69000 | 23,33000 | 17,64000 | 310,02% | 23,33000 | 23,33000 | 0,00000 | 0,00% |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 135,38000 | 135,96000 | 135,96000 | 137,42000 | 1,46000 | 1,07% | 0,00000 | 0,00000 | -137,42000 | -100,00% |
| субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (АМ.КОМ) | 2,20000 | 2,20000 | 2,20000 | 2,20000 | 0,00000 | 0,00% | 2,20000 | 2,20000 | 0,00000 | 0,00% |
| ***Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений*** | ***1 535,15000*** | ***1 275,91000*** | ***1 275,91000*** | ***574,88000*** | ***-701,03000*** | ***-54,94%*** | ***781,68000*** | ***704,07000*** | ***129,19000*** | ***22,47%*** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **15,00000** |  |  |  | **0,00000** | **-** |  |  | **0,00000** | **-** |

Анализ планируемых доходов бюджета поселения показал, что на 2022 год общий объем доходов составит 5 769,75911 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 547,28663 тыс. рублей или на 8,66%. В плановом периоде по отношению к 2022 году:

- в 2023 прогнозируется уменьшение поступлений на 237,65888 тыс. рублей, что составит 5 532,10023 тыс. рублей;

- в 2024 году прогнозируется уменьшение поступлений на 437,10701 тыс. рублей, что составит 5 332,65210 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в структуре доходов бюджета сельского поселения составляют безвозмездные поступления в среднем 56,2%.

Общий объем **безвозмездных поступлений** на 2022 год прогнозируется в сумме 3 365,28 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 667,73 тыс. рублей или на 16,56%. С последующим снижением в плановом периоде к 2024 году до 2 878,87 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 486,41 тыс. рублей или на 14,45%.

В составе безвозмездных поступлений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год в сумме 2 627,45 тыс. рублей, с увеличением к оценке исполнения 2021 года на 14,20 тыс. рублей или на 0,54%. В плановом периоде к 2024, в сравнении с 2022 годом, прогнозируется снижение поступлений до 2149,27 тыс. рублей, что на 478,18 тыс. рублей меньше прогнозируемых поступлений 2022 года.

- субвенции бюджетам бюджетной системы на 2022 год в сумме 162,95 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2021 года на 19,10 тыс. рублей. В плановом периоде к 2024, в сравнении с 2022 годом, прогнозируется снижение поступлений до 25,53 тыс. рублей, что на 137,42 тыс. рублей меньше прогнозируемых поступлений 2022 года.

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на 2022 год в сумме 574,88 тыс. рублей, со снижением к оценке 2021 года на 701,03 тыс. рублей или на 54,94%. В плановом периоде к 2024 году прогнозируется увеличение до 704,07 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 129,19 тыс. рублей или на 22,47%.

**Налоговые доходы** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в структуре доходов бюджета сельского поселения составляют в среднем 43,8%.

Объем прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2022 году составит 2 404,47911 тыс. рублей, с увеличением к уровню ожидаемых поступлений 2021 года на 131,90911 тыс. рублей или на 5,8%. С последующим увеличением в плановом периоде к 2024 году до 2 453,78210 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 49,30299 тыс. рублей или на 2,05%.

В структуре **налоговых** доходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов наибольший удельный вес прогнозируемых поступлений составят налоги на совокупный доход в среднем 45,33%. Прогнозируемое поступление налога на совокупный доход составит 1 100,00 тыс. рублей на каждый год планового периода, с увеличением к оценке 2021 года на 100,00 тыс. рублей.

Прогнозируемые отчисления сумм от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2022 году составят 429,47911 тыс. рублей, со снижением к оценке 2021 года на 100,09089 тыс. рублей. В плановом периоде к 2024 году прогнозируется увеличение объема поступлений до 478,78210 тыс. рублей, что на 49,30299 тыс. рублей выше уровня 2022 года. Доля отчислений сумм от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ от общего объема прогнозируемых поступлений налоговых доходов 2022-2024 гг. в среднем составит 18,56%.

Прогнозируемые поступления по налогам на имущество составят 510,00 тыс. рублей на каждый год планового периода, с увеличением к оценке поступлений 2021 года на 120,00 тыс. рублей или на 30,77%. Доля налогов на имущество от общего объема прогнозируемых поступлений налоговых доходов 2022-2024 гг. в среднем составит 21,03%.

Поступление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) прогнозируется на каждый год планового периода в сумме 360,00 тыс. рублей, с незначительным увеличением к оценке 2021 года на 10,00 тыс. рублей. Доля НДФЛ от общего объема прогнозируемых поступлений налоговых доходов 2022-2024 гг. в среднем составит 14,83%.

Поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 5,00 тыс. рублей на каждый год планового периода, что на 2,00 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2021 года.

**Неналоговые доходы** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов не прогнозируются.

**5. Расходная часть проекта бюджета поселения.**

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Постановлением администрации сельского поселения «Поселок Тумнин» от 09.01.2019 № 4 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований поселкового бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», утвержден Порядок планирования бюджетных ассигнований поселкового бюджета на очередной финансовый год и плановый период (далее - Порядок планирования бюджетных ассигнований).

В соответствии с пунктом 1.2.3 Порядка планирования бюджетных ассигнований, при расчетах учитываются правовые основания возникновения действующих, либо принимаемых расходных обязательств.

Согласно Порядку планирования бюджетных ассигнований, планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по действующим и принимаемым расходным обязательствам.

В целях оценки объема бюджетных ассигнований необходимого сельскому поселению для исполнения своих расходных обязательств в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов, проведен анализ планового реестра расходных обязательств) далее – РРО) сельского поселения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов сельского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов сельского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по решению вопросов местного значения сельского поселения | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов сельского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления сельского поселения прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения сельского поселения | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов сельского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления сельского поселения отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти РФ и (или) органами государственной власти субъекта РФ | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов сельского поселения, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения другим бюджетам бюджетной системы РФ | **Всего расходных обязательств** | **Предусмотрено бюджетом (за исключением условно утверждаемых расходов)** | **% обеспеченности** |
| **2022** | 1 195,00000 | 4 369,20000 | 25,20000 | 160,70000 | 100,90000 | **5 851,00000** | **5 850,98384** | **100,0%** |
| **2023** | 1 039,20000 | 4 249,80000 | 100,80000 | 23,30000 | 100,90000 | **5 514,00000** | **5 514,02474** | **100,0%** |
| **2024** | 901,20000 | 4 069,30000 | 100,80000 | 23,30000 | 100,90000 | **5 195,50000** | **5 195,48033** | **100,0%** |

Объем бюджетных ассигнований, необходимый на исполнение расходных обязательств на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете.

***Следует отметить,*** что в обоснование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств поселения по подразделу 11 01 «Физическая культура» и 10 03 «Социальное обеспечение населения» отсутствуют правовые основания возникновения расходных обязательств***, что является нарушением статьи 86 Бюджетного кодекса РФ.***

***РРО составлен не в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств*** сельского поселения «Поселок Тумнин» (Постановление администрации сельского поселения «Поселок Тумнин» от 25.02.2020 №12 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края).

***Кроме того, по пункту 5.5.2.1, в представленном РРО, общий числовой показатель не соответствует показателям при построчном суммировании.***

Проектом бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов устанавливается один главный распорядитель расходов бюджета поселения - администрация сельского поселения «Поселок Тумнин».

Динамика расходов бюджета приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | | Вид расходов | Фактическое исполнение в 2020 году | Утверждено на 2021 г. | Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г. | Проект бюджета на 2022 г. | Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года | | Проект бюджета на 2023 г. | Проект бюджета на 2024 г. | Темп прироста 2024 к 2022 | |
| руб. | % | руб. | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **000** | **4 293,63984** | **4 525,64251** | **4 525,64251** | **4 425,25473** | **-100,38778** | **-2,22%** | **4 305,81451** | **4 125,36822** | **-299,88651** | **-6,8%** |
| Глава муниципального образования | 01 | 02 | 000 | 982,27742 | 1 045,60415 | 1 045,60415 | 1 044,28160 | -1,32255 | -0,13% | 1 044,28160 | 1 044,28160 | 0,00000 | 0,0% |
| Местная администрация | 01 | 04 | 000 | 3 302,36242 | 3 424,40836 | 3 424,40836 | 3 367,02313 | -57,38523 | -1,68% | 3 247,58291 | 3 067,13662 | -299,88651 | -8,9% |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 000 | 7,80000 | 7,63000 | 7,63000 | 7,95000 | 0,32000 | 4,19% | 7,95000 | 7,95000 | 0,00000 | 0,0% |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 000 |  | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,00% | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 000 | 1,20000 | 43,00000 | 43,00000 | 1,00000 | -42,00000 | -97,67% | 1,00000 | 1,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **000** | **135,38000** | **135,96000** | **135,96000** | **137,42000** | **1,46000** | **1,07%** | **0,00000** | **0,00000** | **-137,42000** | **-100,0%** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 000 | 135,38000 | 135,96000 | 135,96000 | 137,42000 | 1,46000 | 1,07% | 0,00000 | 0,00000 | -137,42000 | -100,0% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **000** | **80,66000** | **156,29000** | **156,29000** | **285,23000** | **128,94000** | **82,50%** | **245,23000** | **72,13000** | **-213,10000** | **-74,7%** |
| Органы юстиции (ЗАГС) | 03 | 04 | 000 | 11,54000 | 5,69000 | 5,69000 | 23,33000 | 17,64000 | 310,02% | 23,33000 | 23,33000 | 0,00000 | 0,0% |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 000 | 69,12000 |  |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 000 |  | 150,60000 | 150,60000 | 261,90000 | 111,30000 | 73,90% | 221,90000 | 48,80000 | -213,10000 | -81,4% |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **000** | **562,20733** | **772,03173** | **772,03173** | **779,47911** | **7,44738** | **0,96%** | **793,78023** | **828,78211** | **49,30300** | **6,3%** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 000 | 562,20733 | 772,03173 | 772,03173 | 779,47911 | 7,44738 | 0,96% | 793,78023 | 828,78211 | 49,30300 | 6,3% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **000** | **426,42445** | **785,75000** | **785,75000** | **143,40000** | **-642,35000** | **-81,75%** | **13,40000** | **13,40000** | **-130,00000** | **-90,7%** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 000 | 143,96031 | 62,40000 | 62,40000 | 130,00000 | 67,60000 | 108,33% | 0,00000 | 0,00000 | -130,00000 | -100,0% |
| Благоустройство | 05 | 03 | 000 | 282,46414 | 723,35000 | 723,35000 | 13,40000 | -709,95000 | -98,15% | 13,40000 | 13,40000 | 0,00000 | 0,0% |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **000** | **40,00000** | **30,00000** | **30,00000** | **30,00000** | **0,00000** | **0,00%** | **30,00000** | **30,00000** | **0,00000** | **0,0%** |
| Культура | 08 | 01 | 000 | 40,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 0,00000 | 0,00% | 30,00000 | 30,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **000** | **14,40556** | **15,00000** | **15,00000** | **40,20000** | **25,20000** | **168,00%** | **115,80000** | **115,80000** | **75,60000** | **188,1%** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 000 |  |  |  | 25,20000 | 25,20000 | - | 100,80000 | 100,80000 | 75,60000 | 300,0% |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 000 | 14,40556 | 15,00000 | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,00% | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **000** | **10,00000** | **10,00000** | **10,00000** | **10,00000** | **0,00000** | **0,00%** | **10,00000** | **10,00000** | **0,00000** | **0,0%** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 0,00000 | 0,00% | 10,00000 | 10,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| **Условно утверждаемые расходы** |  |  |  |  |  |  |  | **0,00000** | **-** | **137,21237** | **258,49752** | **258,49752** | **-** |
| **Итого:** |  |  |  | **5 562,71718** | **6 430,67424** | **6 430,67424** | **5 850,98384** | **-579,69040** | **-9,01%** | **5 651,23711** | **5 453,97785** | **-397,00599** | **-6,8%** |

Расходы бюджета на 2022 год планируются со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 579,69040 тыс. рублей или на 9,01% и составят 5 850,98384 тыс. рублей. С последующим снижением в плановом периоде к 2024 году до 5 453,97785 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 397,00599 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов составляют расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» в 2022 году – 75,63%, в 2023 году – 76,19%, в 2024 году – 75,64%;

- «Национальная экономика» в 2022 году – 13,32%, в 2023 году – 14,05%, в 2024 году – 15,20%;

***По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*** планируется уменьшение ассигнований в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года на 100,38778 тыс. рублей, что составит в 2022 году 4 425,25473 тыс. рублей. С последующим снижением объема расходов в плановом периоде к 2024 году до 4 125,36822 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 299,88651 тыс. рублей или на 6,8%.

*По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (глава муниципального образования)* ассигнования запланированы в сумме 1 044,28160 тыс. рублей на каждый год планового периода, с минимальным снижением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 1,32255 тыс. рублей или на 0,13%.

***По подразделу 01 04 «Функционирование … местных администраций»*** расходы на 2022 год планируются со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 57,38523 тыс. рублей или на 1,68%, и составят 3 367,02313 тыс. рублей (из которых 5,00 тыс. рублей – программные расходы, 3 362,02313 тыс. рублей – непрограммные расходы). В плановом периоде к 2024 году объем расходов снизится до 3 067,13662 тыс. рублей (из которых 5,00 тыс. рублей – программные расходы, 3 062,13662 тыс. рублей – непрограммные расходы), что ниже уровня 2022 года на 299,88651 тыс. рублей или на 8,9%.

Приоритетное значение в структуре расходов подраздела занимает фонд оплаты труда работников муниципальных органов в 2022 году – 65,41%, в 2023 году – 67,82%, в 2024 году 71,81%. Фонд оплаты труда запланирован на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 2 202,46818 тыс. рублей на каждый год соответственно, с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 32,85834 тыс. рублей.

Ассигнования, запланированные в рамках программных расходов, предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2020-2024 годы».

Следует отметить, что, в рамках непрограммных мероприятиях, предусмотрены ассигнования на расходы, связанные с передачей полномочий органам местного самоуправления муниципального района, по кассовому исполнению бюджета и внутреннему финансовому контролю по созданию условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания и по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.

*По подразделу 01 06* *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* запланированы бюджетные ассигнования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в рамках непрограммных расходов, связанных с передачей полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля органам местного самоуправления муниципального района в сумме 7,95 тыс. рублей в год, с незначительным увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 0,32 тыс. рублей.

***По подразделу 01 11 «Резервные фонды»*** планируются ассигнования в сумме 5,00 тыс. рублей на каждый год планового периода. Расходы предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

***По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** ассигнования запланированы в сумме 1,00 тыс. рублей на каждый год планового периода, с увеличением к исполнению 2021 года на 42,00 тыс. рублей.

Ассигнования в полном объеме запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Предупреждение коррупции в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2024 годы».

Динамика расходов по разделу ***01*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **000** | **4 293,63984** | **4 525,64251** | **4 525,64251** | **4 425,25473** | **-100,38778** | **-2,22%** | **4 305,81451** | **4 125,36822** | **-299,88651** | **-6,8%** |
| ***Глава муниципального образования, в т.ч.:*** | ***01*** | ***02*** | ***000*** | ***982,27742*** | ***1 045,60415*** | ***1 045,60415*** | ***1 044,28160*** | ***-1,32255*** | ***-0,13%*** | ***1 044,28160*** | ***1 044,28160*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 01 | 02 | 120 | 982,27742 | 1 045,60415 | 1 045,60415 | 1 044,28160 | -1,32255 | -0,13% | 1 044,28160 | 1 044,28160 | 0,00000 | 0,0% |
| ***Местная администрация, в т.ч.:*** | ***01*** | ***04*** | ***000*** | ***3 302,36242*** | ***3 424,40836*** | ***3 424,40836*** | ***3 367,02313*** | ***-57,38523*** | ***-1,68%*** | ***3 247,58291*** | ***3 067,13662*** | ***-299,88651*** | ***-8,9%*** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 01 | 04 | 120 | 2 567,02429 | 2 921,01041 | 2 921,01041 | 2 952,04357 | 31,03316 | 1,06% | 2 952,04357 | 2 867,61357 | -84,43000 | -2,9% |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 01 | 04 | 240 | 688,73744 | 431,31795 | 431,31795 | 337,79956 | -93,51839 | -21,68% | 218,35934 | 122,34305 | -215,45651 | -63,8% |
| Иные межбюджетные трансферты | 01 | 04 | 540 | 43,20000 | 68,00000 | 68,00000 | 73,10000 | 5,10000 | 7,50% | 73,10000 | 73,10000 | 0,00000 | 0,0% |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 01 | 04 | 850 | 3,40069 | 4,08000 | 4,08000 | 4,08000 | 0,00000 | 0,00% | 4,08000 | 4,08000 | 0,00000 | 0,0% |
| ***Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, в т.ч.:*** | ***01*** | ***06*** | ***000*** | ***7,80000*** | ***7,63000*** | ***7,63000*** | ***7,95000*** | ***0,32000*** | ***4,19%*** | ***7,95000*** | ***7,95000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Иные межбюджетные трансферты | 01 | 06 | 540 | 7,80000 | 7,63000 | 7,63000 | 7,95000 | 0,32000 | 4,19% | 7,95000 | 7,95000 | 0,00000 | 0,0% |
| ***Резервный фонд, в т.ч.:*** | ***01*** | ***11*** | ***000*** |  | ***5,00000*** | ***5,00000*** | ***5,00000*** | ***0,00000*** | ***0,00%*** | ***5,00000*** | ***5,00000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| резервные средства | 01 | 11 | 870 |  | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,00% | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,0% |
| ***Другие общегосударственные вопросы, в т.ч.:*** | ***01*** | ***13*** | ***000*** | ***1,20000*** | ***43,00000*** | ***43,00000*** | ***1,00000*** | ***-42,00000*** | ***-97,67%*** | ***1,00000*** | ***1,00000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 240 | 1,20000 | 43,00000 | 43,00000 | 1,00000 | -42,00000 | -97,67% | 1,00000 | 1,00000 | 0,00000 | 0,0% |

***По разделу 02 «Национальная оборона»*** подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2022 год ассигнования запланированы в сумме 137,42 тыс. рублей на выполнение переданных полномочий по ведению первичного воинского учета в поселениях во исполнение Федерального закона от 28.03.1998 №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе». В плановом периоде 2023-2024 гг. расходы не предусмотрены.

Динамика расходов по разделу ***02*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **000** | **135,38000** | **135,96000** | **135,96000** | **137,42000** | **1,46000** | **1,07%** | **0,00000** | **0,00000** | **-137,42000** | **-100,0%** |
| ***Мобилизационная и вневойсковая подготовка*** | ***02*** | ***03*** | ***000*** | ***135,38000*** | ***135,96000*** | ***135,96000*** | ***137,42000*** | ***1,46000*** | ***1,07%*** | ***0,00000*** | ***0,00000*** | ***-137,42000*** | ***-100,0%*** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 02 | 03 | 120 | 118,18000 | 135,96000 | 135,96000 | 137,42000 | 1,46000 | 1,07% | 0,00000 | 0,00000 | -137,42000 | -100,0% |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 02 | 03 | 240 | 17,20000 |  |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - |

*По разделу* *03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* объем ассигнований запланирован на 2022 год в сумме 285,23 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2021 года на 128,94 тыс. рублей. В плановом периоде запланировано снижение объема расходов к 2024 году до 72,13 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 213,10 тыс. рублей.

*По подразделу 03 04 «Органы юстиции»* предусмотрены ассигнования в рамках непрограммных расходов на исполнение закона Хабаровского края от 29.09.2005 № 301 «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в сумме 23,33 тыс. рублей на каждый год планового периода, с увеличением к оценке 2021 года на 17,64 тыс. рублей.

*По подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* на 2022 год ассигнования запланированы в сумме 261,90 тыс. рублей (из которых 217,10 тыс. рублей – программные расходы, 44,8 тыс. рублей – непрограммные расходы), с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 111,30 тыс. рублей. В плановом периоде планируется снижение расходов к 2024 году до 48,80 тыс. рублей (из которых 44,00 тыс. рублей – программные расходы, 4,80 тыс. рублей – непрограммные расходы), что ниже уровня 2022 года на 213,10 тыс. рублей.

Ассигнования, запланированные, в рамках программных расходов предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения на 2018-2024 годы».

Динамика расходов по разделу *03* представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **000** | **80,66000** | **156,29000** | **156,29000** | **285,23000** | **128,94000** | **82,50%** | **245,23000** | **72,13000** | **-213,10000** | **-74,7%** |
| ***Органы юстиции (ЗАГС)*** | ***03*** | ***04*** | ***000*** | ***11,54000*** | ***5,69000*** | ***5,69000*** | ***23,33000*** | ***17,64000*** | ***310,02%*** | ***23,33000*** | ***23,33000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 03 | 04 | 120 | 11,54000 | 5,69000 | 5,69000 | 23,33000 | 17,64000 | 310,02% | 23,33000 | 23,33000 | 0,00000 | 0,0% |
| ***Обеспечение пожарной безопасности*** | ***03*** | ***10*** | ***000*** | ***69,12000*** |  |  |  | ***0,00000*** | ***-*** |  |  | ***0,00000*** | ***-*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 03 | 10 | 240 | 64,32000 |  |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 03 | 10 | 540 | 4,80000 |  |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - |
| ***Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность*** | ***03*** | ***10*** | ***000*** |  | ***150,60000*** | ***150,60000*** | ***261,90000*** | ***111,30000*** | ***73,90%*** | ***221,90000*** | ***48,80000*** | ***-213,10000*** | ***-81,4%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 03 | 10 | 240 |  | 114,90000 | 114,90000 | 217,10000 | 102,20000 | 88,95% | 217,10000 | 44,00000 | -173,10000 | -79,7% |
| Иные межбюджетные трансферты | 03 | 10 | 540 |  | 4,80000 | 4,80000 | 4,80000 | 0,00000 | 0,00% | 4,80000 | 4,80000 | 0,00000 | 0,0% |
| Исполнение судебных актов | 03 | 10 | 830 |  | 30,90000 | 30,90000 | 40,00000 | 9,10000 | 29,45% |  |  | -40,00000 | -100,0% |

***По разделу 04 «Национальная экономика»*** подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования запланированы на 2022 год в сумме 779,47911 тыс. рублей, с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 7,44738 тыс. рублей. С последующим увеличением в плановом периоде к 2024 году до 828,78211 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 49,303 тыс. рублей или на 6,3%.

Ассигнования запланированы в полном объеме на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2027 годы».

Динамика расходов по разделу ***04***представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **000** | **562,20733** | **772,03173** | **772,03173** | **779,47911** | **7,44738** | **0,96%** | **793,78023** | **828,78211** | **49,30300** | **6,3%** |
| ***Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** | ***04*** | ***09*** | ***000*** | ***562,20733*** | ***772,03173*** | ***772,03173*** | ***779,47911*** | ***7,44738*** | ***0,96%*** | ***793,78023*** | ***828,78211*** | ***49,30300*** | ***6,3%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 04 | 09 | 240 | 562,20733 | 772,03173 | 772,03173 | 779,47911 | 7,44738 | 0,96% | 793,78023 | 828,78211 | 49,30300 | 6,3% |

***По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** планируются ассигнования в сумме 143,40 тыс. рублей на 2021 год, со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 642,35 тыс. рублей. В плановом периоде планируется снижение к 2024 году до 13,40 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 130,00 тыс. рублей или на 90,7%.

***По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»*** на 2022 год ассигнования запланированы в сумме 130,00 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2021 года на 67,60 тыс. рублей. В плановом периоде 2023-2024 гг. расходы по подразделу не планируются. Ассигнования на 2022 год в полном объеме предусмотрены в рамках непрограммных расходов на исполнение судебных актов.

***По подразделу 05 03 «Благоустройство»*** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов ассигнования запланированы в сумме 13,40 тыс. рублей в год, со снижением к оценке 2021 года на 709,95 тыс. рублей или на 98,15%.

Ассигнования в полном объеме предусмотрены на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Благоустройство территории сельского поселения «Поселок Тумнин» на 2018-2024 годы» в сумме 8,40 тыс. рублей на каждый год планового периода.

- «Производственный контроль качества питьевой воды нецентрализованного водоснабжения сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2019-2024 годы» в сумме 5,00 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Динамика расходов по разделу ***05*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **000** | **426,42445** | **785,75000** | **785,75000** | **143,40000** | **-642,35000** | **-81,75%** | **13,40000** | **13,40000** | **-130,00000** | **-90,7%** |
| ***Жилищное хозяйство*** | ***05*** | ***01*** | ***000*** | ***143,96031*** | ***62,40000*** | ***62,40000*** | ***130,00000*** | ***67,60000*** | ***108,33%*** | ***0,00000*** | ***0,00000*** | ***-130,00000*** | ***-100,0%*** |
| Исполнение судебных актов | 05 | 01 | 830 | 143,96031 | 62,40000 | 62,40000 | 130,00000 | 67,60000 | 108,33% | 0,00000 | 0,00000 | -130,00000 | -100,0% |
| ***Благоустройство*** | ***05*** | ***03*** | ***000*** | ***282,46414*** | ***723,35000*** | ***723,35000*** | ***13,40000*** | ***-709,95000*** | ***-98,15%*** | ***13,40000*** | ***13,40000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 05 | 03 | 240 | 28,34414 | 723,35000 | 723,35000 | 13,40000 | -709,95000 | -98,15% | 13,40000 | 13,40000 | 0,00000 | 0,0% |
| Премии и гранты | 05 | 03 | 350 | 254,12000 |  |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - |

***По разделу 08 «Культура, кинематография»*** подразделу 08 01 «Культура» объем ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов планируется на уровне ожидаемого исполнения 2021 года в сумме 30,00 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования в полном объеме предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и библиотеки в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2024 годы».

Динамика расходов по разделу ***08*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **000** | **40,00000** | **30,00000** | **30,00000** | **30,00000** | **0,00000** | **0,00%** | **30,00000** | **30,00000** | **0,00000** | **0,0%** |
| ***Культура*** | ***08*** | ***01*** | ***000*** | ***40,00000*** | ***30,00000*** | ***30,00000*** | ***30,00000*** | ***0,00000*** | ***0,00%*** | ***30,00000*** | ***30,00000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 08 | 01 | 240 | 40,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 0,00000 | 0,00% | 30,00000 | 30,00000 | 0,00000 | 0,0% |

***По разделу 10 «Социальная политика»*** на 2022 год ассигнования запланированы в полном объеме в рамках непрограммных расходов в сумме 40,20 тыс. рублей, с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на 25,20 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде к 2024 году до 115,80 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 75,60 тыс. рублей.

***По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** объем ассигнований на 2022 год запланирован в сумме 25,20 тыс. рублей, с увеличением в плановом периоде к 2024 году на 75,60 тыс. рублей, что составит 100,80 тыс. рублей.

***По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»*** объем ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов планируется на уровне ожидаемого исполнения 2021 года в сумме 15,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены на захоронение умерших (погибших), в случае отсутствия лиц, взявших на себя ответственность осуществить погребение.

Динамика расходов по разделу ***10*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **000** | **14,40556** | **15,00000** | **15,00000** | **40,20000** | **25,20000** | **168,00%** | **115,80000** | **115,80000** | **75,60000** | **188,1%** |
| ***Пенсионное обеспечение*** | ***10*** | ***01*** | ***000*** |  |  |  | ***25,20000*** | ***25,20000*** | ***-*** | ***100,80000*** | ***100,80000*** | ***75,60000*** | ***300,0%*** |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 10 | 01 | 310 |  |  |  | 25,20000 | 25,20000 | - | 100,80000 | 100,80000 | 75,60000 | 300,0% |
| ***Социальное обеспечение населения*** | ***10*** | ***03*** | ***000*** | ***14,40556*** | ***15,00000*** | ***15,00000*** | ***15,00000*** | ***0,00000*** | ***0,00%*** | ***15,00000*** | ***15,00000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 10 | 03 | 320 | 14,40556 | 15,00000 | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,00% | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,0% |

***По разделу*** ***11 «Физическая культура и спорт»*** подразделу 11 01 «Физическая культура» объем ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрен в сумме 10,00 тыс. рублей в год. Ассигнования запланированы на уровне расходов 2021 года.

По подразделу бюджетные ассигнования предусмотрены в полном объеме на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2019-2024 годы».

Динамика расходов по разделу ***11*** представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение в 2020 году** | **Утверждено на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 г.** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **000** | **10,00000** | **10,00000** | **10,00000** | **10,00000** | **0,00000** | **0,00%** | **10,00000** | **10,00000** | **0,00000** | **0,0%** |
| ***Физическая культура*** | ***11*** | ***01*** | ***000*** | ***10,00000*** | ***10,00000*** | ***10,00000*** | ***10,00000*** | ***0,00000*** | ***0,00%*** | ***10,00000*** | ***10,00000*** | ***0,00000*** | ***0,0%*** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 11 | 01 | 240 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 0,00000 | 0,00% | 10,00000 | 10,00000 | 0,00000 | 0,0% |

Анализ проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов по подгруппам видов расходов показал, что наибольший удельный вес 71,05% в общей сумме расходов в 2022 году составят ассигнования по подгруппе вида расходов 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов». В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года ассигнования увеличатся на 48,81061 тыс. рублей или на 1,19%, и составят 4 157,07517 тыс. рублей. В плановом периоде планируется снижение к 2024 году до 3 935,22517 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 221,85 тыс. рублей или на 5,34%.

Расходы по подгруппе вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составят 23,74%от общей суммы расходов 2022 года и в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года снизятся на 735,82101 тыс. рублей, и составят 1 388,77867 тыс. рублей, с последующим снижением в плановом периоде к 2024 году до 1 049,52516 тыс. рублей.

На прочие ассигнования в 2022 году приходится 5,21% от общего объема расходов бюджета, в 2023 году – 6,16% (включая условно утверждаемые расходы), в 2024 году – 8,61% (включая условно утверждаемые расходы).

Динамика расходов в разрезе подгрупп видов расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **Фактическое исполнение за 2020 год** | **Ожидаемое исполнение в 2021 году** | **Проект бюджета на 2022 г.** | **Темп прироста 2022 к ожидаемому исполнению 2021 года** | | **Проект бюджета на 2023 г.** | **Проект бюджета на 2024 г.** | **Темп прироста 2024 к 2022** | | **Удельный вес, %** | | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 120 | 3 679,02171 | 4 108,26456 | 4 157,07517 | 48,81061 | 1,19% | 4 019,65517 | 3 935,22517 | -221,85000 | -5,34% | 71,05% | 71,13% | 72,15% |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 1 412,00891 | 2 124,59968 | 1 388,77867 | -735,82101 | -34,63% | 1 283,63957 | 1 049,52516 | -339,25351 | -24,43% | 23,74% | 22,71% | 19,24% |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 |  |  | 25,20000 | 25,20000 | - | 100,80000 | 100,80000 | 75,60000 | 300,00% | 0,43% | 1,78% | 1,85% |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 | 14,40556 | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,00% | 15,00000 | 15,00000 | 0,00000 | 0,00% | 0,26% | 0,27% | 0,28% |
| Премии и гранты | 350 | 254,12000 |  |  | 0,00000 | - |  |  | 0,00000 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 55,80000 | 80,43000 | 85,85000 | 5,42000 | 6,74% | 85,85000 | 85,85000 | 0,00000 | 0,00% | 1,47% | 1,52% | 1,57% |
| Исполнение судебных актов | 830 | 143,96031 | 93,30000 | 170,00000 | 76,70000 | 82,21% | 0,00000 | 0,00000 | -170,00000 | -100,00% | 2,91% | 0,00% | 0,00% |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 3,40069 | 4,08000 | 4,08000 | 0,00000 | 0,00% | 4,08000 | 4,08000 | 0,00000 | 0,00% | 0,07% | 0,07% | 0,07% |
| Резервные средства | 870 |  | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,00% | 5,00000 | 5,00000 | 0,00000 | 0,00% | 0,09% | 0,09% | 0,09% |
| Условно утверждаемые расходы |  |  |  |  | 0,00000 | - | 137,21237 | 258,49752 | 258,49752 | - |  | 2,4% | 4,7% |
| Итого: |  | 5 562,71718 | 6 430,67424 | 5 850,98384 | -579,69040 | -9,01% | 5 651,23711 | 5 453,97785 | -397,00599 | -6,79% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

**6. Анализ норматива на содержание органов местного самоуправления и оплату труда**

Постановлением Правительства Хабаровского края от 03.11.2021 №540-пр «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2022 год» сельскому поселению «Поселок Тумнин» установлен:

- норматив на содержание органов местного самоуправления – 91,501% от суммы налоговых и неналоговых доходов (за исключением акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, и транспортного налога), дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения.

- норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих 3 694,10 тыс. рублей.

Ассигнования 2022 года на указанные расходы запланированы в пределах установленного норматива.

7. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах поселением планируется реализация мероприятий в рамках 8 муниципальных программ.

Планируемые расходы в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Финансовое обеспечение** | | | | | | | | |
| **Ассигнования, предусмотренные в бюджете, тыс. рублей** | | | **Данные паспорта (тыс. руб.)** | | | **Финансовая обеспеченность программ, %** | | |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2022** | **2023** | **2024** | **2022** | **2023** | **2024** |
| 1 | Муниципальная программа "Обеспечения пожарной безопасности на территории сельского поселения "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2024 годы" | 217,10000 | 217,10000 | 44,00000 | 217,10000 | 217,10000 | 44,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 2 | Муниципальная программа "Производственного контроля качества питьевой воды из источников нецентрализованного водоснабжения сельского поселения "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2019-2024 годы". | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 3 | Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения "Поселок Тумнин" на 2018-2024 годы" | 8,40000 | 8,40000 | 8,40000 | 8,40000 | 8,40000 | 8,40000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 4 | Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на на 2018-2027 годы" | 779,47911 | 793,78023 | 828,78211 | 779,47911 | 793,78023 | 828,78211 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие культуры и библиотеки в сельском поселении "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2024 годы" | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 6 | Муниципальная программа "Предупреждение коррупции в сельском поселении "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2018-2024 годы" | 1,00000 | 1,00000 | 1,00000 | 1,00000 | 1,00000 | 1,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2019-2024 годы" | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении "Поселок Тумнин" Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2020-2024 годы" | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 5,00000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| **Итого:** | | **1 055,97911** | **1 070,28023** | **932,18211** | **1 055,97911** | **1 070,28023** | **932,18211** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |

Финансовое обеспечение муниципальных программ в 2022-2024 годах составит 100,00%.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2022 году составит – 18,05%, в 2023 году – 18,94%, в 2024 году – 17,09%.

Не предусмотрено финансовое обеспечение на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов следующих муниципальных программ:

- «Профилактика нарушений обязательных требований законодательства, в сфере муниципального контроля, осуществляемого администрацией сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2022 и плановый период 2023-2024 годов»;

- «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в сельском поселении «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района Хабаровского края на 2017-2024 годы».

Выводы.

1. Показатели прогноза социально-экономического не являются источником экономической информации для разработки бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

2. Формирование бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики поселения.

3. В нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ при планировании объема бюджетных ассигнований на исполнение расходного обязательства отсутствуют правовые основания возникновения расходных обязательств.

4. Реестр расходных обязательств составлен не в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств сельского поселения «Поселок Тумнин».

**Предложения.**

1. При составлении проекта бюджета соблюдать требования Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых документов.

2. Контрольно-счетная палата, проведя экспертизу проекта бюджета сельского поселения «Поселок Тумнин» Ванинского муниципального района на 2022 год плановый период 2023 – 2024 годов, **после устранения замечаний** рекомендует вынести проект бюджета на публичные слушания.

Аудитор

контрольно-счетной палаты Е.А. Кучер