**Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания**

**Кирилловского муниципального района**

**«О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

Г. Кириллов

2021год

Заключение контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 07.04.2014 № 83 (с изменениями), Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решение Представительного Собрания района от 27.12.2013 года №58, [Стандарт](#Par27)а внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

**1.Общие положения.**

***Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:***

- Закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Решениями Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 07.04.2014 № 83 « О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе»;

- Решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 года №58 «Об утверждении положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района».

*Цели и задачи экспертизы:*

- определить соответствие процесса формирования действующему законодательству и муниципальным правовым актам проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ними в представительный орган местного самоуправления;

- определить обоснованность, достоверность и исполнимость показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в представительный орган местного самоуправления;

- определить соответствие проекта бюджета программным документам по вопросам экономической и бюджетной политики, принимаемым Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

При подготовке Заключения контрольно – счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района (далее – КСК ПС) проведен анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района, методических материалов, расчетов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом и составляющих основу формирования районного бюджета. Использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых КСП ПС.

Проект решения составлен исходя из показателей одобренного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 11.11.2021 г. № 658 Прогноза социально-экономического развития Кирилловского муниципального района на 2022-2024 годы (основные показатели), в соответствии с постановлением №621 от 08.10.2021 года администрации Кирилловского муниципального района «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023и 2024 годов» и на основании проектов муниципальных программ района.

Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2021 года № 78н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2021 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)».

Проект решения представлен администрацией Кирилловского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания района 12 ноября 2021 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 8.2. раздела 8 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом представлены документы и материалы в соответствии со [статьей 184.2](#Par4736) Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе.

В материалах к проекту решения представлены паспорта (и проекты изменений в паспорта) 8 муниципальных программ, на период до 2025 года разработанных в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 «Об утверждении порядка разработки, реализации оценки эффективности муниципальных программ Кирилловского муниципального района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Кирилловского района. Проектом решения предусмотрено финансирование 8 муниципальных программ.

Разработчиком проекта, в соответствии с п. 7 раздела 7 Положения о бюджетном процессе, является управление финансов Кирилловского муниципального района.

**2. Анализ соответствия проекта решения «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам**

По результатам анализа соответствия представленного проекта решения Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам установлено следующее:

- требования статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта районного бюджета соблюдены;

- перечень основных характеристик и показателей районного бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, а именно предлагается утвердить:

основные характеристики районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Раздел I). Предлагаемый в пункте 1.1. Раздела I размер дефицита районного бюджета на 2022 год соответствует требованиям Части 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ, устанавливающей ограничение по данному показателю не более 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год (пункт 1.4. Раздела I, приложение 1);

нормативы распределения доходов в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам и иным неналоговым доходам в бюджет района и бюджеты поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (пункт 2.2. Раздела II, приложение 3);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам , целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов (п.п. 3.1.1 и 3.1.2. Раздела III, приложения 4 и 5);

ведомственную структуру расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (п.п 3.1.3. Раздела III, приложение 6);

распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кирилловского муниципального района (п.п. 3.1.4. Раздела III, приложение 7);

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3.3. Раздела III);

общий объем условно утверждаемых расходов районного бюджета на 203 и 2024 годы (п. 3.4.. Раздела III) в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ;

объемы и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (п. 3.8 и 3.9. и приложение 9);

распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета района бюджетам поселений (п.3.11. Раздела III, приложение 10);

объемы иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (п.3.12. Раздела III, приложение 11);

объем и распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам поселений (п.3.13 и 3.14. Раздела III и приложение 12);

общий объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района (п. 3.5 и 3.6. Раздела III и приложение 8);

значения критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности и финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения (п. 3.7 и 3.10 Раздела III);

размер резервного фонда администрации Кирилловского муниципального района. Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда администрации района на 2022- 2024 годы (пункт 3.2 проекта решения) соблюдены.

Кроме того проектом решения предлагается установить, что в соответствии со статьей 78 Бюджетного Кодекса РФ в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2023 годов за счет средств районного бюджета производить выплату из районного бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а так же физическим лицам- производителям товаров, работ и услуг на цели, предусмотренные муниципальными программами. (пункт 3.15.).

Указанный в пункте 4.2 Раздела IV объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района соответствует ограничениям, установленным частью 3 ст. 107 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется предоставление муниципальных гарантий района (пункт 4.3 Раздела IV) и осуществление муниципальных внешних заимствований (пункт 4.4 Раздела IV) .

В соответствии с пунктом 4.5. Раздела IV проекта право осуществления муниципальных заимствований от имени района в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и с учетом предельной величины муниципального долга предоставляется администрации района, что согласуется с положениями части 17 ст. 103 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения (пункт 5.1. Раздела IV) предлагается разрешить управлению финансов Кирилловского муниципального района при исполнении бюджета направлять средства Дорожного фонда Кирилловского муниципального района в пределах неиспользованных остатков на частичное покрытие дефицита районного бюджета с последующим восстановлением средств.

Проект решения содержит пункт (5.2) о вступлении в силу решения и об официальном опубликовании, что соответствует требованиям статьи 5 Бюджетного кодекса РФ.

**3. Общая характеристика проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

В соответствие с решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» проект бюджета района сформирован на три года – на очередной финансовый и плановый период.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2022 год: общий объем доходов в сумме 668906,8 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 674873,7тыс. рублей; дефицит районного бюджета в сумме 5966,9 тыс. рублей или 2,4 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений. Источник дефицита - уменьшение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района, что соответствует нормам ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ. - на 2023 год: общий объем доходов в сумме 843099,2 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме843099,2 тыс. рублей; - на 2024 год: общий объем доходов в сумме 699262,8 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 699262,8 тыс. рублей.

Динамика основных показателей районного бюджета по данным отчетов об исполнении районного бюджета за 2018,2019,2020 годы, ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год и прогнозных показателей на 2022-2024 годы приведена в Приложении №1 к Заключению.

Общий объем доходов в проекте районного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 668906,8 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2021 год на 115936,9 тыс. рублей и ниже на 18242,1 тыс. руб. по сравнению с уточненным бюджетом. В 2022 году по сравнению с исполненными показателями 2020 года доходы увеличиваются на 67664,3 тыс. рублей. На 2023 год прогнозируется значительный рост доходов по сравнению с 2022 годом, а именно на 174192,4 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных поступлений. На 2024 год по сравнению с 2023 годом доходы бюджета уменьшаются на 143836,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2022 год проектом решения предусмотрен в сумме 674873,7 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2021 год на 105375,7 тыс. рублей. По сравнению с исполненными показателями за 2020 год планируемые расходы на 2022 год увеличиваются на 79770,6 тыс. рублей. Прогнозируется так же рост расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 168225,5 тыс. рублей, в 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы уменьшаются на 143836,4тыс. рублей.

Проектом предусмотрены расходы на реализацию восьми муниципальных программ. Программные расходы в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов составят 99,9% ( в плановом периоде без учета условно утверждаемых расходов).

Проект районного бюджета на 2022 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 5966,9 тыс. рублей или 2,4 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений, на 2023 и 2024 годы бюджет сбалансирован.

В связи с тем, что показатели районного бюджета планового периода (2023 и 2024 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2022 года.

**4. Доходы районного бюджета**

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Кирилловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определены исходя из основных показателей развития экономики района, ожидаемой оценки по поступлению налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в соответствующий период, а также планируемых дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета.

Доходная часть районного бюджета на 2022 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и с учетом всех изменений в налоговом законодательстве.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Исполнение 2019 г. | Исполнение 2020 г. | Ожидаемое исполнение 2021 г | 2022 год | +/- 2022 год к 2021г | 2023 год | 2024 год |
| Налоговые | 161739,7 | 179417,1 | 193856,1 | 233966,0 | +40109,9 | 247032,0 | 258231,0 |
| Неналоговые | 22542,3 | 20176,6 | 26939,9 | 10619,0 | -16320,9 | 10578,0 | 10607,0 |
| Безвозмездные поступления | 416960,5 | 411538,7 | 466240,4 | 424321,8 | -41918,2 | 585489,2 | 430424,8 |
| **Итого доходов** | **601242,5** | **611132,4** | **687036,4** | **668906,8** | **-18129,6** | **843099,2** | **699262,8** |

Общий объем **налоговых и неналоговых доходов** бюджета в 2022 году прогнозируются в объеме 244585,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 23789,0 тыс. рублей, или на 9,7 %, а по сравнению с фактическими показателями 2020 года рост поступлений составит 63173,4 тыс. рублей, или на 25,8 %.

Объем налоговых доходов районного бюджета в 2022 году увеличивается по сравнению с 2021 годом (ожидаемым) на 40109,9 тыс. рублей, или на 17,1 %, объем неналоговых доходов уменьшается на 10320,9 тыс. рублей, или почти в два раза. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2022 году составит 35,0 % (в 2019 году – 26,9 %, в 2020 году – 29,4 %, в 2021 году 28,2 %). Доля неналоговых доходов будет в 2022 году составлять 1,6 %. Безвозмездные поступления в бюджете будут составлять 63,4 % (в 2019 году – 69,3 %, в 2020 году – 67,3 %, в 2021 – 67,9 %).

Изменение объема налоговых доходов в 2023 и 2024 годах имеет положительную динамику.

Общий объем налоговых доходов бюджета в 2022 году прогнозируется в размере 233966,0 тыс. рублей, в 2023году – 247032,0 тыс.рублей, в 2024 году – 258231,0 тыс.рублей, в том числе:

**- налога на доходы физических лиц** в 2021году планируется получить в сумме 187887,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 20588,0тыс. руб. или на 11,0%.

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В основу расчета заложен фонд заработной платы всех работников, прогнозируемый на 2022 год в размере 1,5 млрд. рублей с ростом к факту 2021 года на 5,5 процента.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения при планировании учтена передача из областного бюджета налога на доходы физических лиц в виде дополнительного норматива отчислений взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в размере 77,04% на сумму 172120,0 тыс. руб. и 50% налога на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента в сумме 77,0 тыс. руб.

В общем объеме доходов районного бюджета доля налога на доходы физических лиц в 2022 году составит – 28,1 %.

-  **налог, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в** 2022 году планируется в сумме 22252,0 тыс. руб. с ростом к утвержденным ассигнованиям на 2021 год на 7523,0 тыс. руб. Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год произведен в соответствии с главой 26.2«Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и законом Вологодской области от 26.10.2018 года №4424-ОЗ»Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Учтена динамика поступления налога за предыдущие годы. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по прогнозу на 2022год – 9,1%. В общем объеме доходов районного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составит -3,3%.

**-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** в 2022 году составит 1100,0 тыс. рублей, с ростом к текущим показателям на 15,5 %, в 2023 году планируется поступление в объеме 1140,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1190,0 тыс. рублей.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год произведен, исходя из действующего налогового законодательства – главы 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записки к проекту в расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения принята динамика поступления налога в 2017-2020 годах.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на основе патента, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета незначительна, и составляет как и в предыдущие годы 0,1 %.

**-поступления единого сельскохозяйственного налога** в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов составят по 1,0 тыс.рублей.

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2022 год произведен, исходя из действующего налогового законодательства - главы 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

**-объем доходов в 2022 году от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации с**оставит 21726,0 тыс. рублей. Прогнозируется рост поступлений по сравнению с утвержденными показателями 2021 года на 6,5 % или на 1408,0 тыс.рублей. В 2023 году акцизов поступит 22943,0 тыс. рублей, в 2024 году – 23833,0 тыс.рублей. Рост в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год 14,7 % ( + 3515,0 тыс. рублей).

Норматив распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кирилловского муниципального района определен на 2022 и плановый период 2023-2024 годов в размере 0,4509% (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 204 годов»).

На 2021 год данный норматив составлял 0,4479%.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по прогнозу на 2022 год – 8,9 %. В общем объеме доходов районного бюджета доля акцизов в 2022годау составит 3,2% (в 2021 году -3,7%, в 2020 году- 3,4%).

**-поступления в 2022 году государственной пошлины** планируется со снижением к фактическому исполнению за 2020 год на 785,5 тыс. рублей и 435,0 тыс. руб. к ожидаемому исполнению за 2021 год. План на все три года предусмотрен проектом по 1000,0 тыс. руб. Расчет государственной пошлины на 2022 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

Общий объем неналоговых доходов районного бюджета спрогнозирован на 2022 год в сумме 10619,0 тыс. рублей со снижением на 9557,6 тыс. рублей к фактическому исполнению бюджета за 2020 год и на 14748,1 тыс. руб. к фактическому исполнению по состоянию на 01.10.2021 года.

Анализ неналоговых доходов за 2018-2021 годы в сравнении с назначениями на 2022 год представлены в таблице №2

Таблица № 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполнено за 2018 год | Исполнено за 2019 год | Исполнено за 2020 год | Исполнено на 01.10.2021года | План на 2022 год | Отклонение от факта 2020/9 мес. 2021 г |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11951,2 | 11853,2 | 9553,2 | 9719,8 | 7642,0 | -1941,2/  -2077,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 217,5 | 46,0 | 345,2 | 569,7 | 341,0 | -4,2/  -228,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3479,6 | 3118,0 | 3654,7 | 11584,0 | 2191,0 | -1463,7/  -9393,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2582,5 | 3829,7 | 1681,0 | 572,7 | 445,0 | -1236,0/  -127,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2938,2 | 3698,3 | 4942,5 | 2905,9 | 0,0 | -4942,5/  -2905,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 314,4 | -2,9 | 00 | 15,0 | 0,0 | 0,0  -15,0 |
| ИТОГО | 21483,4 | 22542,3 | 20176,6 | 25367,1 | 10619,0 | -9557,6/  -14748,1 |

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет в 2022 году спрогнозировано со значительными уменьшениями по сравнению с 2020 годом и с итогами 9 месяцев текущего года по всем источникам. В пояснительной записке к проекту нет пояснений по такому значительному снижению неналоговых доходов.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета в 2022 году, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 76,8 % ( в 2019 году 76,3 %, в 2020 году – 76,5 %, в 2021 году -79,4%). Второе место в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году занимает налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 9,1 %, третье место у налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 8,9 %.

***Безвозмездные поступления***

В 2022 году по сравнению с бюджетными назначениями 2021 года объем безвозмездных поступлений сокращается на 41212,4 тыс. рублей, или на 8,9 % и составит 424321,8 тыс. рублей. По сравнению с фактическими показателями 2019 года идет рост на 1,7 %, по сравнению с фактическими показателями 2020 года рост на 3,0 %. В 2023 году предусмотрено безвозмездных поступлений в объеме 585489,2 тыс. рублей, в 2024 году – 430424,8 тыс. рублей.

Бюджет на текущий 2021 год в первоначальном варианте по безвозмездным поступлениям был утвержден в объеме 3148107,9 тыс. рублей.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в районный бюджет приведена в следующей таблице

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение 2018 года | Исполнение 2019 года | Исполнение 2020 года | План на 2021 год | Прогноз на 2022 год | Откл. от плана на 2020 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **266694,5** | **416960,4** | **411538,7** | **465534,2** | **424321,8** | **-41212,4** |
| Дотации | 83431,5 | 102166,5 | 105652,4 | 88726,8 | 60749,7 | -27977,1 |
| Субсидии | 33783,3 | 138847,5 | 127980,5 | 181431,4 | 158357,4 | -23074,0 |
| Субвенции | 145376,0 | 170363,3 | 174182,1 | 190234,3 | 196556,2 | +6321,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3908,1 | 5530,9 | 4675,7 | 5029,2 | 5308,5 | +279,3 |
| Прочие безв-здные поступления | 199,3 | 52,2 | 107,5 | 112,5 | 3350,0 | +3237,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб-х трансф., имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -1059,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса Российской Федерации межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, субсидии местным бюджетам, субвенции, иных межбюджетных трансфертов. В 2022 году межбюджетные трансферты в районный бюджет будут поступать так же во всех предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации формах.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета на 2022 год составит 63,4 %.

***5. Расходы районного бюджета***

Согласно требованиям ст. 174.2 Бюджетного Кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований в районе осуществляется в порядке и в соответствии с методикой формирования бюджета утвержденных приказом начальника управления финансов Кирилловского муниципального района от 03.08.2015 года №22. Расходы районного бюджета Кирилловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в объеме прогнозируемых доходов.

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а так же основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 08.10.2021 года №621.

Использованы программно-целевые методы управления бюджетом.

Проект бюджета сформирован в соответствии с муниципальными программами, перечень которых утвержден постановлением администрации района от 13.08.2013 года №871«Об утверждении Перечня муниципальных программ Кирилловского муниципального района» (с изменениями и дополнениями).

В проекте решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования на реализацию восьми муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района на 2022 год и плановый период предлагается утвердить (п.п.3.1.4. проекта) согласно приложению 7 к проекту.

Распределение средств на реализацию муниципальных программ представлено в следующей таблице.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование программы | 2022год | 2023год | 2024год |
| 1 | Муниципальная программа «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2024 годы» | 11159,2 | 88713,5 | 20792,1 |
| 2 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2024 годы" | 12250,9 | 16013,4 | 24225,3 |
| 3 | Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района» на 2020-2025 годы | 41451,7 | 38896,3 | 39616,3 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2024 годы" | 279590,5 | 270850,1 | 269584,5 |
| 5 | Муниципальная программа "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе" на 2018-2024 годы | 399,0 | 68,0 | 68,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2016-2024 годы» | 51347,5 | 49035,1 | 48993,6 |
| 7 | Муниципальная программа "Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018-2024 годы**"** | 169956,5 | 267687,4 | 175851,9 |
| 8 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы" | 107980,7 | 103154,3 | 102929,8 |
|  | Итого | 674136,0 | 834418,1 | 682061,5 |

В 2022 году программная часть районного бюджета составит 674136,0 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета составит 99,9%. В проекте бюджета на плановый период 2023 и 2024 годы наблюдается сохранение уровня «программных» расходов в общем объеме расходов бюджета района.

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов полностью программными будут расходы по 9 разделам бюджета («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»).

Программные расходы по разделу «Здравоохранение» на 2022 год составляют 50,1%. Доля программного финансирования расходов в 2022 году по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 99,6 % (в 2023 году – 99,7 %, в 2023 – 99,6 %).

В соответствии с положением о бюджетном процессе в Кирилловском районе вместе с проектом решения на очередной год и плановый период представлены проекты паспортов всех восьми программ. Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Объем средств, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ на 2022 год и плановый период составляет 100,0% от потребности по всем муниципальным программам, представленным с проектом решения.

**Особенности формирования расходов бюджета по разделам и подразделам подробно изложены в пояснительной записке управления финансов района к проекту решения.**

Динамика расходов районного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов представлена в **приложении № 2** к Заключению. Общий объем расходов проектом бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 674873,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы бюджета в 2022 году по сравнению первоначально утвержденным бюджетом на 2021 год увеличиваются на 105375,7 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2021 года расходы на 2022 год уменьшается на 44133,8 тыс. руб.

В плановом периоде 2023 года расходная часть бюджета (843099,2 тыс. рублей) увеличивается на 168225,5 тыс. рублей по сравнению с прогнозом 2022 года.

На 2024 год расходы бюджета предусмотрены в сумме 699262,8 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых расходов на 2023 год на 143836,4 тыс. руб.

Основными факторами, повлиявшими на динамику общего объема расходов районного бюджета, является изменение объема безвозмездных поступлений в районный бюджет по сравнению с предыдущим годом.

Наряду с общим уменьшением расходов районного бюджета по пяти из двенадцати разделов проекта районного бюджета на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем году планируется увеличить расходы на 131404,0 тыс. рублей, в том числе:

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (+379,6 тыс. руб.);

- на жилищно-коммунальное хозяйство (+120220,9 тыс. рублей);

- на охрану окружающей среды (+9915,1 тыс. руб.);

- на здравоохранение (+28,4 тыс. руб.);

- на средства массовой информации (+860,0 тыс. руб.);

- на межбюджетные трансферты (+413,6 тыс. рублей).

По остальным разделам проекта районного бюджета на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года планируется расходы сократить, в том числе в связи с планируемым поступлением доходов.

В структуре общего объема расходов районного бюджета на 2022 год первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 384321,5 тыс. рублей или 56,9 %, второе место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 19,6 % и третье место- расходы на общегосударственные вопросы -13,4%. Проект районного бюджета на 2022 год так же, как и уточненный бюджет 2021 года, сохраняет социальную направленность, что также соответствует основным задачам бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2022 году будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2023 году предусмотрен в объеме 2,5% (7959,0 тыс. руб.), на 2024 год в объеме 5% (16479,4 тыс. руб.) от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской федерации, имеющих целевое назначение).

Объем резервного фонда администрации района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован по 300,0 тыс. руб. на каждый год, что соответствует нормативной величине (не более 3% от общего объема расходов).

Расходы Дорожного фонда Кирилловского района сформированы на 2022 год в объеме 22652,6 тыс. руб. со снижением к уровню 2021 года на 69249,1 тыс. руб. (в основном за счет уменьшения межбюджетных трансфертов с областного бюджета), на 2023 год в объеме 23869,6 тыс. руб. с увеличением к уровню 2022 года на 1217,0 тыс. руб., на 2024 год в объеме 24759,6 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 890,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке управления финансов района к проекту решения проектом бюджета на 2022 год учтены в полном объеме необходимые бюджетные ассигнования на оплату труда, коммунальные услуги и прочие текущие расходы.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, в районном бюджете на 2022 год предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.

**6. Муниципальный долг**

Пунктами 4.3. и 4.4. проекта решения устанавливается, что в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов

- муниципальные гарантии не предоставляются,

-муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2023 года, по состоянию на 01 января 2024 года, по состоянию на 01 января 2025 года устанавливается в сумме 0,0 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ:** 1. Проект решения о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов внесен на рассмотрение в Представительное Собрание района в установленный срок, содержит все основные характеристики и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ.

2. При формировании проекта решения учтены цели и приоритеты, установленные основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе сохраняется преемственность задач, определенных на 2021 год исходя из задач, поставленных Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

3. Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2021 года № 78н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2021 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)».

4. Во исполнение требований пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития Кирилловского муниципального района на 2022-2024 года одобрен администрацией района до внесения проекта решения в Представительное Собрание района. 5. Перечень документов и материалов, представленных одновременно проектом решения, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и решению Представительного Собрания КМР «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе». 6. Прогноз доходов бюджета в целом достаточно реалистичен.

7. Расходы районного бюджета сформированы в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

8.Уменьшение объема расходов на 2022 год и плановый период по сравнению с 2020-2021 годами обусловлено уменьшением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

9. Расходы на оплату труда, коммунальные услуги учтены проектом в полном объеме от заявленных потребностей.

10. По всем направлениям расходов, на финансирование которых предусмотрены субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, проектом предусмотрены средства на софинансирование из районного бюджета в полном объеме.

11. В ходе проведения экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства не установлено.

12. На основании выше изложенного, контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района подтверждает, что проект районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района и отвечает приоритетам бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения в представленной редакции.

Председатель контрольно-счетного

комитета ПС КМР Н.А.Новожилова