****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «О бюджете округа на 2023 год   
и плановый период 2024 и 2025 годов»

"02" декабря 2021 года

**I. Общие положения**

Заключение ревизионной комиссии Представительного Собрания района на проект решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе», решением Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», иными нормативными правовыми актами РФ, Вологодской области, муниципального образования.

При формировании проекта решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» администрация района исходила из целей и приоритетов, установленных постановлением Правительства Вологодской области от 02 августа 2021 года № 877 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов", а также постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 17 сентября 2021 года №425 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определяют цели и приоритеты бюджетной и налоговой политики в среднесрочной перспективе и разработаны в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность задач, определенных на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В 2020-2021 годах налоговая политика области стала одним из главных инструментов, способствующих смягчению экономических последствий от введения ограничительных мер по сдерживанию роста коронавирусной инфекции.

По мере стабилизации экономической ситуации основной целью налоговой и бюджетной политики станет постепенный возврат региона к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер.

Исходя из национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указе Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года основных Концепций повышение эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 31.01.2019 года №117-р, бюджетная и налоговая политика Междуреченского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов ориентированы на решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района как базового принципа ответственной бюджетной политики;

- создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействие занятости населения и легализации доходов;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

- укрепление доходной базы консолидированного бюджета района, в том числе за счет совершенствования налогового администрирования и стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;

- сокращение задолженности по налоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса;

- соблюдение условий соглашений, заключенных администрацией района с Правительством области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения;

- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

- сохранение социальной направленности консолидированного бюджета района;

- совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

Основные направления налоговой политики на 2022-2024 годы.

В целях оказания поддержки субъектам предпринимательства в регионе приняты решения о сохранении существующих и предоставлении дополнительных налоговых преференций на 2021 год.

В число мер поддержки вошли пролонгация действующих в 2020 году пониженных ставок налога по упрощенной системе налогообложения и налога на имущество организаций для субъектов предпринимательства, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции.

Сохранены комфортные условия применения пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения для стратегически важных видов деятельности, а также пролонгированы пониженные ставки по налогу на имущество для организаций – владельцев коммерческой недвижимости, использующих специальные налоговые режимы.

При переходе с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на другие налоговые режимы введены пониженные налоговые ставки: по налогу, уплачиваемому на упрощенной системе налогообложения и налогу на имущество организаций (для субъектов бизнеса, перешедших на общепринятую систему налогообложения).

В 2021 году будет проведена предварительная оценка предоставленных мер поддержки на предмет их бюджетной и экономической эффективности.

Реалии настоящего времени диктуют новые задачи налоговой политики, преимущественно ориентированной на переход субъектов предпринимательства от фазы восстановления деятельности после пандемии к дальнейшему развитию.

Налоговая политика области на 2022-2024 годы будет основываться на следующих приоритетах:

1. Дополнительное стимулирование предпринимательской активности как фактора, способствующего выходу субъектов бизнеса на траекторию роста.

Одним из инструментов повышения предпринимательской инициативы является введение в регионе с 2021 года усовершенствованного механизма применения патентной системы налогообложения, учитывающего особенности ведения бизнеса в каждом муниципальном образовании области и расширяющего возможности применения данного режима в сфере торговли и услуг.

С учетом нововведений федерального законодательства перечень видов деятельности, доступных к осуществлению на патенте, максимально расширен.

Дополнительной мерой улучшения налогового климата для бизнеса будет продление действия нулевой налоговой ставки на патентной системе налогообложения для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и распространение данной преференции на широкий круг отраслей экономики.

С целью содействия занятости населения и легализации бизнеса самозанятых граждан продолжится популяризация введенного в 2021 году на территории области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

2. Функционирование механизма поддержки инвестиционных проектов.

Ключевые решения в сфере стимулирования инвестиционной деятельности приняты в 2019-2020 годах. В их числе – введение комплекса налоговых преференций для организаций, реализующих приоритетные для региона инвестиционные проекты; внедрение усовершенствованного механизма инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций; предоставление налоговых льгот для организаций – участников специальных инвестиционных контрактов и организаций – резидентов индустриальных парков.

Правительством Вологодской области приняты меры по обеспечению комфортных налоговых условий для социальных категорий населения.

Налоговая политика ориентирована на создание благоприятного режима налогообложения для социальных категорий населения.

Установленные на региональном уровне льготы по транспортному налогу носят социально значимый характер.

В продолжение взятого курса на социальную ориентированность, в 2021 году усовершенствован механизм поддержки отдельных категорий физических лиц: законных представителей детей-инвалидов и инвалидов войн.

Ранее льгота по транспортному налогу представлялась при регистрации транспортного средства на ребенка-инвалида. С целю удобства применения налоговой льготы с принятием законодательных поправок льготой сможет воспользоваться родитель (усыновитель), опекун, попечитель ребенка- инвалида.

Еще одно нововведение касается инвалидов войн. В настоящее время данная категория населения пользуется льготой по транспортному налогу, но ее действие ограничено отдельными видами транспортных средств. С внесением изменений в законодательство инвалиды воин будут приравнены по объему налоговой льготы к ветеранам воин и, соответственно, будут пользоваться льготой в отношении одного любого транспортного средства.

В 2021 году на муниципальном уровне внедрен механизм оценки эффективности налоговых расходов. Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов в рамках мониторинга реализации муниципальных программ и в соответствии с ежегодно утвержденным перечнем налоговых расходов.

Бюджетная политика в области расходов направлена на безусловное исполнение принятых обязательств.

При формировании бюджета Междуреченского муниципального района на 2022-2024 годы в приоритетном порядке предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», на реализацию инициатив и проектов Губернатора области, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможности доходной базы бюджета;

- сохранение достигнутого соотношения к среднему доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;

- формирование муниципальных программ района, исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития района и индикаторов их достижения с одновременным обеспечением охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развитие района и большой части бюджетных ассигнований;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения проведения мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности бюджета района;

- расширение практики использования механизмов государственно-частного партнерства, в том числе в социальной сфере.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района и непрограммных направлений будет сформирован с учетом повышения эффективности бюджетных расходов.

Проект бюджета района в целом сформирован с учетом требований:

- постановления Правительства области «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» от 02 августа 2021 года №877;

- постановления администрации Междуреченского муниципального района от 17 сентября 2021 года №425 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- приказа Минфина России от 06 июня 2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции приказа от 11 июня 2021 года №78н);

- приказа Минфина России от 08 июня 2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов);

- решения Представительного Собрания района от 26.02.2013 года №2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» (с изменениями и дополнениями).

Целью предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов является определение достоверности и обоснованности показателей проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов являются:

определение соответствия действующему законодательству проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Представительное Собрание района;

определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Представительное Собрание района;

оценка эффективности проекта бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципального образования, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;

оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики.

Объектами предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов являются:

Управление финансов Междуреченского муниципального района (далее – управление финансов района);

другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета района, главные распорядители средств бюджета района и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

**II. Анализ соответствия проекта решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, решению Представительного Собрания района «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» и иным нормативным правовым актам**

Проект решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете района) внесен администрацией района на рассмотрение в Представительное Собрание района 15 ноября 2021 года. В соответствии с пунктом 9.3.1. Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением от 26 февраля 2013 года №2 (далее – Положение о бюджетном процессе), установленный срок внесения проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение в Представительное Собрание района соответствует статье 185 БК РФ.

При проверке соблюдения требований к основным характеристикам бюджета района и составу показателей, устанавливаемых в решении о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и пунктом 7.2. Положения о бюджетном процессе, отклонений не установлено.

Проверкой соблюдения требований к составу документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 9.1.1. Положения о бюджетном процессе, установлено, что пакет документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, представлен в полном объеме.

*Однако, в целях получения достоверной информации в части учета муниципального имущества при формировании бюджета района на очередной финансовый год и плановый период администрации района необходимо дополнительно представить сведения реестра объектов муниципальной собственности района (можно в электронном виде).*

Прогноз социально-экономического развития района выносится на утверждение в Представительное Собрание района одновременно с бюджетом района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Администрация района является администратором неналоговых доходов бюджета района в части доходов от реализации муниципального имущества, таким образом, для формирования проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период представлен проект прогнозного плана приватизации имущества района на аналогичный период.

Главным администратором неналоговых доходов в части получения доходов от продажи муниципального имущества при формировании бюджета района на 2022-2024 годы администрацией района представлен проект решения «О прогнозном плане приватизации имущества на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы». Исходя из анализа предполагаемого к приватизации имущества района, включенного в прогнозный план, ожидается получение доходов в 2022 году – не менее 250,0 тыс. рублей, в 2023 году – не менее 250,0 тыс. рублей, в 2024 году – не менее 250,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179 БК РФ порядок принятия решений о разработке программ Российской Федерации, государственных программ субъекта Российской Федерации, *муниципальных программ* и формирования и реализации указанных программ устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В основу проекта решения бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год положены показатели исполненного бюджета за 2019 - 2020 годы и ожидаемое исполнение утвержденного бюджета на 2021 год с корректировкой на действующие условия и добавления.

В рассматриваемом проекте решения наблюдается концентрация расходов на приоритетных направлениях, связанных с повышением качества предоставления муниципальных услуг, исходя из:

- безусловного исполнения законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в сфере социальной защиты населения;

- обеспечение реализации расходных обязательств в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта.

Бюджет района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован и будет исполняться в условиях финансирования путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждениям, также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений и прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

Целью внедрения доведения до муниципальных учреждений муниципальных заданий является повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг.

В проекте решения не предусмотрена (по сравнению с редакцией решения «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов») норма об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета района и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района. Это обусловлено тем, что в соответствии с Федеральным законом от 01 июля 2021 года №251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с формирования бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В целях повышения оперативности исполнения бюджета района и в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливаются дополнительные основания для внесения в 2022 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без изменений в решение о бюджета в соответствии с приказом начальника управления финансов района.

**Вывод:**

1. Не представлен реестр муниципальной собственности района.

**Рекомендация:**

1. Учесть замечания ревизионной комиссии, отражены в настоящем разделе заключения.

**III. Основные характеристики бюджета района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов**

При подготовке проекта бюджета района и формировании межбюджетных отношений с поселениями района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов администрация района исходила из основных направлений бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержденных постановление администрации района от 17 сентября 2021 года № 425, и основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Правительства Вологодской области от 02 августа 2021 года № 877.

В соответствие с п. 7.1.1. Положения о бюджетном процессе проект бюджета района сформирован на три года - направлен на решение задач, которые предусмотрены постановлением Правительства Вологодской области от 02 августа 2021 года № 877 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», где обозначены основные задачи и основные направления бюджетной политики.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность задач, определенных на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Исходя из национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204. Бюджетная и налоговая политика на 2022-2024 годы ориентирована на решении следующих задач:

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района как базового принципа ответственной бюджетной политики;

создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, создания занятости населения и легализации доходов;

создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

укрепление доходной базы консолидированного бюджета района, в том числе за счет совершенствования налогового администрирования и стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;

сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса;

соблюдение условий соглашений, заключенных администрацией района с Правительством области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения района;

приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

сохранение социальной направленности консолидированного бюджета района;

совершенствование муниципального финансового контроля с целю его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

Бюджетное планирование основывается на «базовом варианте» прогноза социально-экономического развития области на среднесрочный период.

Основным инструментом достижения национальных целей развития являются национальные проекты и реализуемые на территории района региональные проекты.

Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения.

В целях обеспечения публичности процесса управления общественными финансами будет продолжена работа по реализации мероприятий по обеспечению открытости и прозрачности бюджета района и бюджетного процесса для граждан. В рамках данного направления будет поддерживаться в актуальном режиме информационный ресурс открытый бюджет - «Бюджет для граждан» и ее информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проектом решения о бюджете района предлагается утвердить основные характеристики бюджета района на 2022 год:

общий объем доходов в сумме 269285,0 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 270523,1 тыс. рублей,

дефицит бюджета района в сумме 1238,1 тыс. рублей;

- на 2023 год:

общий объем доходов в сумме 267992,7 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 267992,7 тыс. рублей,

дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 408703,1 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 408703,1 тыс. рублей,

дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района по данным отчета об исполнении за 2020 год, решения о бюджете района на 2021 год, плановый период 2022 года и прогнозных показателей на 2023 – 2024 годы приведены в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (ожидаемое) | Проект | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Доходы, всего | 290552,1 | 318224,3 | 269285,0 | 267992,7 | 408703,1 |
| Расходы, всего | 276118,2 | 336921,4 | 270523,1 | 267992,7 | 408703,1 |
| в том числе условно утверждаемые | - | - | - | 4227,2 | 8758,8 |
| % к общему объему (без учета безвозмездных пост и доп. норматива)  расходов | - | - | - | 2,5 | 5,0 |
| - Дефицит (+профицит) | 14433,9 | -18697,1 | -1238,1 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета района на 2022 - 2024 годы доходы в 2022 году составят 269285,0 тыс. рублей. К 2024 году объем доходов бюджета района увеличатся на 139418,1 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений и составит 408703,1 тыс. рублей.

В 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год доходы уменьшатся на 48939,3 тыс. рублей, или 18,2 %, по сравнению с исполнением за 2020 года также уменьшатся - на 21267,1 тыс. рублей, или 7,9 процента.

На 2023 и 2024 годы доходы прогнозируется в объеме 267992,7 тыс. рублей и 408703,1 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме 270523,1 тыс. рублей. В 2022 году по сравнению с фактическими показателями 2020 года расходы незначительно уменьшатся на 5595,1 тыс. рублей, или на 2,1 %, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года значительно уменьшится - на 66398,3 тыс. рублей, или 24,5 процента.

На 2023 и 2024 годы расходы запланированы в объеме 267992,7 тыс. рублей и 408703,1 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов бюджета района увеличатся к 2024 году (по сравнению с 2022 годом) на 138180,0 тыс. рублей, или на 51,1 процентных пункта.

Проект бюджета района на 2022 год сформирован с дефицитом на сумму 1238,1 тыс. рублей, или 5,9 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На плановый период 2023 - 2024 годов сформирован без превышения расходов над доходами.

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме 269285,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года - на 48939,3 тыс. рублей, или на 18,2%, фактических показателей 2020 года также ниже - на 21267,1 тыс. рублей, или на 7,9 процента.

2. Общий объем расходов в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме 270523,1 тыс. рублей. В 2022 году по сравнению с фактическими показателями 2020 года расходы уменьшатся на 5595,1 тыс. рублей, или на 2,1 %, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года также уменьшается - на 66398,3 тыс. рублей, или на 24,5 процент.

3.Проект бюджета района на 2022 год сформирован с дефицитом на сумму 1238,1 тыс. рублей, или 5,9 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На плановый период 2023 - 2024 годов сформирован без превышения расходов над доходами.

**IV. Доходы бюджета района**

**Общая характеристика доходной базы проекта решения**

**о бюджете района**

При расчете объема доходов бюджета района учитывались принятые и вступающие в силу с 01 января 2022 года изменения и дополнения в нормативно- правовые акты Российской Федерации и Вологодской области, а также проекты, внесенные Губернатором области в Законодательное Собрание области, в соответствии с которым предусматривается:

- установить в размере 85 % дополнительные нормативы отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц;

- установить в размере 50 процентов дополнительные нормативы отчислений в бюджет района от налога с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента;

- установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты в размере 0,1312%;

- установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год – 13,27%, на 2023 год -12,78%, на 2024 год -12,26%;

- налог на совокупный доход, взымается в связи с применением упрощенной системы налогообложения и подлежащих зачислению в бюджет района в размере 50 % от общей суммы налога.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района в 2022 году прогнозируются в объеме 71302,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 2826,0 тыс. рублей, или на 3,9 % по сравнению с фактическими показателями 2020 года увеличатся на 4688,6 тыс. рублей, или на 7,0 процентов.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2023-2024 годах предусмотрены в сумме 74618,0 тыс. рублей и 77853,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета района по отношению к общему объему доходов бюджета уменьшится с 26,5 % в 2022 году до 19,0 % в 2024 году. По сравнению с 2020 годом объем налоговых и неналоговых доходов в 2022 году увеличится на 4688,6 тыс. рублей, или на 7,0 процентов.

Объем налоговых доходов бюджета района с 2022 года по 2024 год увеличится на 6625,0 тыс. рублей, или 9,8%, объем неналоговых доходов уменьшится на 74,0 тыс. рублей, или 2,2 %. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района с 2022 по 2024 год уменьшится с 25,2 % до 18,2 %, доля неналоговых доходов также уменьшится от 1,3 до 0,8 процента.

В 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшится на 46113,3 тыс. рублей, или 23,3 %, по сравнению с фактическими показателями 2020 года также уменьшится на 25955,7 тыс. рублей, или 13,1 процента.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета района в 2022 году, по-прежнему, будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 81,2 % (план 2021 года – 76,5 %). Доходы от налогов на совокупный доход от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района составят – 4,4% (план 2021 года – 4,2 %), акцизы по подакцизным товарам в 2022 году от объема налоговых и не налоговых доходов бюджета района составят – 8,9% (план 2021 года – 7,9 %), государственная пошлина – 0,7% (план 2021 года -1,1%). Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году составят – 3,1% (план 2021 года – 3,2%). Доходы от продажи материальных активов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году составят – 1,0% (план 2021 года – 6,7%). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства от объема собственных доходов бюджета района в 2022 году составят – 0,1% (план 2021 года – 0,1%). Доходы от поступления платежей при использовании природных ресурсов в объеме собственных доходов бюджета района составят – 0,2% (план 2021 года – 0,2%). Штрафы, санкции, возмещение ущерба от объема собственных доходов бюджета района в 2022 году составят – 0,4% (план 2021 года – 0,5%).

**Прогноз налоговых доходов бюджета в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации**

Налоговые доходы бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации и предусмотрены в проекте решения о бюджете района отдельной строкой в общем объеме с неналоговыми доходами.

Управлением финансов района при расчетах использованы прогнозируемые показатели прогноза социально-экономического развития района на 2022-2024 годы, объемы производства и реализации продукции, а также учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Анализ доходов в части налоговых доходов проведен в соответствии с представленной управлением финансов района пояснительной запиской, также расчетными данными по налоговым доходам.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год выполнен по действующему законодательству в соответствии с Методикой, утвержденной Приказом Департамента финансов Вологодской области от 06 июня 2014 года №87.

В основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2022 год в размере 466141,0 тыс. рублей, с увеличением показателя к оценке текущего года на 4,85 процентов (основные показатели социально-экономического развития области на 2022-2024 годы).

Для определения налогооблагаемой базы фонд оплаты платы труда уменьшен на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов.

Стандартные, имущественные и социальные налоговые вычеты рассчитаны на основании данных отчетности межрайонной инспекции ФНС России №1 по Вологодской области за 2020 год по форме 5-НДФЛ. С учетом коэффициента (удельного веса) выплаченного фонда оплаты труда в начисленном за 2020 год прогноз поступления доходов от налога на доходы физических лиц на 2022 год в бюджете района расчетным путем составит 7761,9 тыс. рублей.

Проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» району установлен дополнительный норматив отчислений в размере 85,0 процентов от налога на доходы физических лиц, а также дополнительный норматив отчислений в бюджет района в размере 50 процентов от налога с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента. Сумма поступлений в 2022 году по дополнительным нормативам в бюджет района расчетным путем составила 50981,1 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с учетом корректировки на 2022 год в бюджете района составит 58743 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц с учетом корректировки на 2022 год прогнозируется в сумме 57925,0 тыс. рублей.

При прогнозе поступления налога на доходы физических лиц на 2023-2024 годы применена аналогичная схема расчета.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023-2024 годы в бюджет района составит 60843,0 тыс. рублей и 63757,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2020- 2024 годах приведена в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  | Исполнение 2020 года | Бюджетные назначения на 2021 год | Прогноз на 2022 год | Прогноз на 2023 год | Прогноз на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем, тыс. рублей | 52704,0 | 56701,0 | 57925,0 | 60843,0 | 63757,0 |
| изменения к предыдущему году |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 3280,1 | 3997,0 | 1224,0 | 2918,0 | 2914,0 |
| темп роста, в % | 106,6 | 107,6 | 102,2 | 105,0 | 104,8 |
| доля в налоговых доходах, % | 85,2 | 85,6 | 85,3 | 85,4 | 85,5 |

Таким образом, поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году в бюджет района прогнозируется в объеме 57925,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2021 года на 1224,0 тыс. рублей, или на 2,2 %, к фактическим показателям 2020 года увеличение составит на 5221,0 тыс. рублей, или на 9,9 процента.

На 2023 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 60843,0 тыс. рублей, на 2024 год – 63757,0 тыс. рублей.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: по прогнозу на 2022 год – 85,3 %, 2023 год – 85,4 %, 2024 год – 85,5 процента.

Планируемое поступление налога в бюджет района учитывает замену дополнительным нормативом дотации из регионального фонда поддержки муниципальных районов в 2022 году на сумму 50981,0 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 53632,3 тыс. рублей и в 2024 году в сумме 56268,3 тыс. рублей.

**Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлены дифференцированные нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты бюджету района в размере 0,1312 процента (на три года).

Таким образом, сумма поступлений в бюджет района акцизов на нефтепродукты составит на 2022 год – 6322,0 тыс. рублей, что выше утвержденного бюджета на 2021 год на 452,0 тыс. рублей, или на 7,7 % и выше фактических поступлений 2020 года на 639,8 тыс. рублей, или 11,3 процента.

Поступление данного налога в бюджет района на 2023 и 2024 годы прогнозируется в размере – 6676,0 тыс. рублей и 6935,0 тыс. рублей соответственно.

**Налог на совокупный доход,**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог**

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен исходя из действующего налогового законодательства, также в соответствии закона Вологодской области от 07 декабря 2015 года №3802-ОЗ «Об установлении единых нормативных отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» где доля налога, зачисляемого в бюджет района, составляет 50,0 процентов.

В основу расчета заложены дифференцированные нормативные отчисления району от налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год – 13,27, на 2023 год – 12,78, на 2024 год – 12,26.

Прогноз поступления *единого сельскохозяйственного налога* составлен на основании динамики поступлений от ООО «Барс» и ООО СХП «Старосельское».

*Поступление налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в бюджет района на 2022 год прогнозируется в размере 2765,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2850,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2945,0 тыс. рублей, из них:

*- поступление налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы,* в бюджет района на 2022 год прогнозируется в объеме 1563,0 тыс. рублей на 2023 год – 1613,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1669,0 тыс. рублей;

*-поступление налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов,* в бюджет района на 2022 год прогнозируется в объеме 1202,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1237,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1276,0 тыс. рублей.

*Поступления налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* в бюджет района на 2022 год прогнозируется в размере 340,0 тыс. рублей, на 2023 год – 350,0 тыс. рублей, на 2024 год – 360,0 тыс. рублей.

*Поступления единого сельскохозяйственного налога* в бюджет района на 2022 год прогнозируется в размере 49,0 тыс. рублей, на 2023 год и на 2024 год – 49,0 тыс. рублей ежегодно.

Доля налога на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: по прогнозу на 2022 год – 4,6 %, 2023 год - 4,6 %, 2024 год – 4,5 процента.

**Государственная пошлина**

Расчет государственной пошлины на 2022 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй НК РФ.

На основании бюджетного законодательства к числу зачисляемых в бюджет района относятся следующие виды пошлины:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Прогнозный расчет на 2022 год государственной пошлины рассчитывался исходя из динамики поступления государственной пошлины за 2019 – 2021 годы.

Таким образом, поступление государственной пошлины в бюджете района в 2022 -2024 годах прогнозируются в объеме 500,0 тыс. рублей, 490,0 тыс. рублей и 480,0 тыс. рублей соответственно.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: по прогнозу на 2022 –2024 год – 0,7%, 0,7%, 0,6% соответственно.

Расчет по прогнозируемым поступлениям по налоговым доходам подготовлен управлением финансов района в полном объеме.

**Анализ прогнозных показателей по неналоговым доходам**

**бюджета района**

Общий объем неналоговых доходов бюджета района прогнозируется:

на 2022 год – в сумме 3401 тыс. рублей со снижением на 4516,4 тыс. рублей, или в 2,3 раза к уровню 2021 года;

на 2023 год – в сумме 3360,0 тыс. рублей со снижением на 41,0 тыс. рублей, или на 1,2 % к уровню 2022 года;

на 2024 год – в сумме 3327,0 тыс. рублей с уменьшением на 33,0 тыс. рублей, или на 1,0 % к уровню 2023 года.

Исполнение бюджета района по неналоговым видам (подвидам) доходов за 2020 год, годовой план 2021 года и прогнозные показатели проекта решения о бюджете района на очередной финансовый 2022 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| **Наименование вида (подвида) доходов** | **2020 год (отчет)** | **2021 год (годовой план)** | **9 мес. 2021 года исполнение** | **% исполнения** | **Прогноз на 2022 год** | **Примечание (структура %)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2208,2 | 2366,6 | 1533,6 | 64,8 | 2223,0 | 65,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 308,0 | 131,6 | 98,8 | 52,2 | 110,0 | 3,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64,3 | 72,0 | 18,1 | 25,1 | 72,0 | 2,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств; доходы от продажи земельных участков) | 1574,7 | 4956,9 | 4408,4 | 88,9 | 742,0 | 21,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 529,1 | 390,0 | 279,9 | 71,8 | 254,0 | 7,5 |
| Прочие неналоговые доходы (бюджетный кредит 8100,0 т. р.) | 0,0 | 0,0 | 8106,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **4684,3** | **7917,4** | **14415,3** | **182,1** | **3401,0** | **100,0** |

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета района на 2022 год в сумме 3401,0 тыс. рублей прогнозируется со снижением к уровню 2021 года (7917,4 тыс. рублей) на 4516,4 тыс. рублей, или в 2,3 раза. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 14415,3 тыс. рублей или 182,1 % к годовым назначениям. Данное увеличение связано с тем, что в 3 квартале 2021 году управление финансов района получен бюджетный кредит в размере 8100,0 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва бюджета района.

В структуре неналоговых доходов в 2022 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования муниципального имущества – 65,4 % (к утвержденному плану 2021 года с уменьшением на 143,6 тыс. рублей, или на 6,5 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств, доходы от продажи земельных участков) – 21,8 % (к утвержденному плану 2021 года со снижением на 4214,9 тыс. рублей, или в 6,7 раз), данное увеличение связано с тем, что в 2021 году проведена продажа транспортного средства - пассажирского водометного катера КС-110-32А «Междуречье», 2005 года выпуска, по цене 4000,0 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,5% (к утвержденному плану 2021 года со снижением на 136,0 тыс. рублей, или на 53,5 % пункта), платежи при пользовании природными ресурсами – 3,2% (к утвержденному плану 2021 года с уменьшением на 21,6 тыс. рублей, или на 19,6 % пункта), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2,1% (соответствуют утвержденному плану 2021 года).

Таким образом, планируется *снижение* доходов по неналоговым источникам в 2022 году в сравнении с 2021 годом по платежам при пользовании природными ресурсами (21,6 тыс. рублей), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (4214,9 тыс. рублей), по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба (136,0 тыс. рублей),по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (143,6 тыс. рублей). По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства доходы запланированы на уровне плана 2021 года в сумме 72,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета района на 2022 – 2024 годы прогнозируются в следующих объемах:

*- доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности:*

на 2022 год – в сумме 2223,0 тыс. рублей с уменьшением на 143,6 тыс. рублей, или на 6,5 % к уровню 2021 года и больше на 14,8 тыс. рублей, или на 0,7 % к исполнению 2020 года;

на 2023-2024 год – в сумме 2223,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню 2022 года и уменьшением на 14,8 тыс. рублей, или на 0,7 % к исполнению 2020 года.

*платежи при пользовании природными ресурсами:*

на 2022 год – в сумме 110,0 тыс. рублей с уменьшением на 21,6 тыс. рублей, или на 19,6% к уровню 2021 года и на 198,0 тыс. рублей, или в 2,8 раза к исполнению 2020 года;

на 2023 год – в сумме 120,0 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 128,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений 2023 года выше прогнозного уровня 2022 года на 10,0 тыс. рублей (на 9,1%).

* *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат*

*государства:*

на 2022 год – в сумме 72,0 тыс. рублей, что соответствует уровню планового бюджета на 2021 года и выше на 7,7 тыс. рублей, или на 12,0 % к исполнению 2020 года;

на 2023-2024 годы - в сумме 72,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений 2023-2024 годов соответствуют уровню 2021 года.

*- доходы от продажи материальных и нематериальных активов:*

на 2022 год – в сумме 742,0 тыс. рублей со снижением на 4214,9 тыс. рублей, или в 6,7 раза к уровню 2021 года и на 252,4 тыс. рублей, или на 47,1 % к исполнению 2020 года;

на 2023-2024 годы - в сумме 742,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений 2024 года ниже уровня 2021 года на 4214,9 тыс. рублей (в 6,7 раза);

*- штрафы, санкции, возмещение ущерба:*

на 2022 год – в сумме 254,0 тыс. рублей с уменьшением на 136,0 тыс. рублей, или на 53,5 % к плановым показателям 2021 года и снижением на 275,1 тыс. рублей, или в 2,1 раза к уровню исполнения 2020 года (фактическое поступление за 2020 год составило – 529,1 тыс. рублей);

на 2023-2024 годы – в сумме 203,0 тыс. рублей и 162,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений 2024 года значительно ниже уровня 2021 года на 228,0 тыс. рублей (в 2,4 раза).

Анализ исполнения бюджета района в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств) за 2020 год, бюджетные назначения за 2021 год. При планировании данного доходного источника на 2022 – 2024 годы главный администратор доходов бюджета района (администрация района) исходил из прогнозных данных плана приватизации, утвержденного на 2022-2024 годы в сумме не менее 200,0 тыс. рублей ежегодно, кроме того предусматриваются поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межпоселенческих территорий муниципальных районов по нормативу 100,0% в сумме 542,0 тыс. рублей ежегодно.

На 2022 - 2024 годы доходы прогнозируются бюджетом в сумме 742,0 тыс. рублей ежегодно.

Представленный проект прогнозного плана приватизации имущества на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы планируется принять решением Представительного Собрания района одновременно с принятием бюджета района на 2022 год и плановый период на 2023-2024 годов. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов:

в 2022 году не менее 250,0 тыс. рублей, в 2023 году не менее 250,0 тыс. рублей и в 2024 году не менее 250,0 тыс. рублей.

*Расчет по прогнозируемым поступлениям по неналоговым доходам подготовлен управлением финансов района, однако главным администратором неналоговых доходов бюджета района является администрация района (отдел имущественных отношений).*

**Оценка и анализ планируемых объемов безвозмездных поступлений**

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете района бюджету района планируется предоставить межбюджетные трансферты в следующих формах: дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в бюджет района приведена в следующей таблице:

Таблица № 5 тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **Исполнение 2020 года** | **Уточненный бюджет на 2021 год** | **Проект бюджета на 2022 год** | **Изменение объема доходов в 2022 году, %** | | **Плановый период** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2021 году** | **к 2020 году** | **2023 год** | **2024 год** |
| Безвозмездные поступления, всего | 223938,7 | 244096,3 | 197983,0 | 81,1 | 88,4 | 193374,7 | 330850,1 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 96530,9 | 81835,1 | 90417,9 | 110,5 | 93,7 | 94471,1 | 97023,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 51345,5 | 76906,9 | 19879,1 | 25,8 | 38,7 | 12363,7 | 147261,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 73821,7 | 82531,8 | 86304,3 | 104,6 | 116,9 | 85158,2 | 85182,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2240,6 | 2632,5 | 1381,7 | 52,5 | 61,7 | 1381,7 | 1381,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 190,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 году прогнозируется в сумме 197983,0 тыс. рублей, что составит 81,1 % к уровню 2021 года и 88,4 % к уровню 2020 года. В 2023 и 2024 годах объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 193374,7 тыс. рублей и 330850,1 тыс. рублей соответственно.

Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение в бюджет района в 2022 году по отношению к уточненному бюджету 2021 года на 46113,3 тыс. рублей (13,2 %). Уменьшение безвозмездных поступлений обусловлено снижением субсидий на – 57027,8 тыс. рублей, или в 3,9 раза, иных межбюджетных трансфертов на – 1250,8 тыс. рублей, или на 90,5 процентов. Кроме того, наблюдается увеличение безвозмездных поступлений по дотации на 8582,8 тыс. рублей, или на 10,5%, по субвенциям на 3772,5 тыс. рублей, или на 4,6%. В плановом периоде 2023 году предварительный объем безвозмездных поступлений снизится и составит 79,2 %, на 2024 год увеличится и составит 147,3% соответственно к уровню 2021 года.

Увеличение объема дотации из областного бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом обусловлено выделением целевой дотации на обеспечение расходных обязательств по увеличению заработной платы на 10,0 % муниципальным служащим и работникам бюджетных учреждений.

Объем субсидий на 2022 год уменьшен по сравнению с планом 2021 года на 57027,8 тыс. рублей, или в 3,9 раза, что в основном обусловлено изменением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда и по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий,которые реализовывались в 2021 году.

И так в 2022 году предусмотрены субсидии в сумме 19879,1 тыс. рублей, в том числе:

- проведение комплексных кадастровых работ в рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом области» ГП «Совершенствования системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом области» в сумме 131,7 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в рамках подпрограммы «Развитие торговли» в сумме 644,4 тыс. рублей;

- на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой в сумме 300,0 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 96,0 тыс. рублей;

- на благоустройство дворовых территорий в сумме 666,8 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значение для обеспечения подъездов к земельным участкам, за счет средств Дорожного фонда области в сумме 350,8 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах в сумме 2249,2 тыс. рублей;

- на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в сумме 1584,4 тыс. рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным жильем граждан области» в сумме 361,5 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 2707,5 тыс. рублей;

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемых тарифам в сумме 1560,9 тыс. рублей;

- на обеспечения развития и укрепления материально-технической базы сельских библиотек в сумме 1372,5 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т. ч. молодых семей, в рамках федеральной целевой программы «Комплексное развитие сельских территорий» в сумме 3589,5 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках программы «Развития общего и дополнительного образования детей» в сумме 1720,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций в рамках подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» в сумме 1702,9 тыс. рублей;

- на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие конкуренции и совершенствование механизмов регулирования системы государственных закупок Вологодской области» в сумме 176,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципального образования в сумме 664,7 тыс. рублей.

На 2023- 2024 годы прогнозируются субсидии в размере 12363,7 тыс. рублей и 147261,8 тыс. рублей. Значительный рост субсидий в 2024 году прогнозируется на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках федеральной программы «Чистая вода» в сумме 93750,0 тыс. рублей и на переселение граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 37105,9 тыс. рублей.

Приложением 12 к проекту решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» определены расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2022 год в сумме 1381,7 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годы в сумме 1381,7 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района в 2022 году составит 73,5 %, что ниже планового показателя 2021 года на 3,2 %, исполнения 2020 года на 3,5 процента. В плановом периоде 2023 год динамика снижения в сравнении с плановыми данными на 2021 год, доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета района составит 72,2 %, в 2024 году увеличение доли безвозмездных поступлений на 4,3 процента.

Уменьшение (увеличение) указанного показателя в 2022 году по сравнению с предыдущим годом напрямую связано со значительным уменьшением (увеличением) субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

В 2022 году безвозмездные поступления будут иметь следующую структуру: дотации – 45,7 %, субсидии – 10,0 %, субвенции – 43,6 %, иные межбюджетные трансферты – 0,7% (в 2021 году: дотации – 33,5 %, субсидии – 31,5 %, субвенции – 33,8 %, иные межбюджетные трансферты – 1,1 %, прочие безвозмездные поступления – 0,1 %).

Бюджет района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов остается высоко дотационным (73,5 %, 72,2 % и 81,0% соответственно), однако в сравнении с 2021 и 2020 годами наблюдается снижение на 3,2% и рост на 3,5% соответственно (76,7% и 77,0%), что связано со снижением дотаций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

**Выводы:**

1. Проектом решения о бюджете района объем налоговых и неналоговых доходов на 2022 год предусмотрен в сумме 71302,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2021 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 2826,0 тыс. рублей, или 4,0 %, к уровню 2020 года увеличились на 4688,6 тыс. рублей, или на 7,0 %. Бюджет района на 73,5% сформирован за счет безвозмездных поступлений. При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляет налог на доходы физических лиц – 81,2 процента.

2. Для проведения оценки обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров налоговых и неналоговых доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлено, что расчет по прогнозируемым поступлениям представлен от управления финансов района, однако главным администратором неналоговых доходов бюджета района является администрация района (отдел имущественных отношений).

3. Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение поступлений в бюджет района в 2022 году по отношению к уточненному бюджету 2021 года на 46113,3 тыс. рублей (23,3%).

Бюджет района на 2022-2024 годы остается высоко дотационным. В 2022 году *увеличение* по дотации составило – 8582,8 тыс. рублей, или на 10,5%, по субвенции на 3772,5 тыс. рублей, или 4,6%, *уменьшение* по субсидии на – 57027,8 тыс. рублей, или в 3,9 раза, по иным межбюджетным трансфертам на – 1250,8 тыс. рублей, или на 90,5% и по прочим межбюджетным поступлениям на – 190,0 тыс. рублей, или на 100,0 % по отношению к 2021 году.

В 2022 - 2024 годы из областного бюджета планируется поступление дотаций, как на выравнивание бюджетной обеспеченности, так и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, кроме того предусматривается дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели.

Проектом решения о бюджете района предусмотрено предварительное *снижение* безвозмездных поступлений в бюджет района в плановом периоде 2023 году на 4608,3 тыс. рублей и *увеличение* на 132867,1 тыс. рублей в 2024 году по отношении к 2022 году.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета будут распределятся главным распорядителями средств областного бюджета (управлением финансов района бюджетам поселений) в соответствии с приложением 10 на выравнивания бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2022 год в сумме 8080,0 тыс. рублей, приложением 11 на поддержку мер по сбалансированности бюджетов сельских поселений на 2022 год в сумме 6668,3 тыс. рублей, на прочие межбюджетные трансферты общего характера в сумме 4275,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в соответствии с приложением 13 на осуществление части полномочий по дорожной деятельности на 2022 год в сумме 1633,9 тыс. рублей, приложением 14 на обеспечение расходных обязательств по выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2022 год в сумме 4275,9 тыс. рублей. Передаваемые полномочия из бюджетов поселений бюджету района в виде иных межбюджетных трансфертов в соответствии с приложениями 12 на осуществление внешнего и внутреннего контроля и на благоустройство территории с. Шуйское в 2022 году в сумме 1381,7 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. В дальнейшем представлять полный расчет прогнозируемых неналоговых доходов главными администраторами доходов бюджета района – администрацией района (отделом имущественных отношений).

2. В рамках реализации основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, главным администраторам доходов бюджета района (администрации района, управлению финансов района) рекомендуем при исполнении бюджета района исходить из основных задач бюджетной политики, определенной при формировании проекта бюджета:

создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;

совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

сохранение социальной направленности консолидированного бюджета;

обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения;

совершенствование управления муниципальной собственностью, ее эффективное использование.

**V. Расходы бюджета округа**

**Общая характеристика расходной части бюджета округа**

Расходы бюджета района сформированы в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями), законодательными и иными нормативно-правовыми актами, заключенными договорами.

По всем направлениям расходов, на финансирования которых выделяются субсидии из регионального фонда софинансирования расходов, в бюджете округа предусмотрены средства на софинансирование.

Расходы на реализацию муниципальных программ включены в проект бюджета района на 2023 год в сумме 302836,4 тыс. рублей, что составляет 97,4 % от общих расходов, на плановый период 2024-2025 годов в сумме 302040,4 тыс. рублей (97,3%) и 276874,7 тыс. рублей (97,5%) соответственно.

Расходы бюджета округа на 2023 год спрогнозированы в объеме 311066,3 тыс. рублей, на 2024 год - 315377,9 тыс. рублей, на 2025 год – 293368,5 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы в 2023 году уменьшатся по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 10029,5 тыс. рублей, или на 3,1%, по сравнению с фактически сложившимися расходами 2021 года наблюдается также уменьшение на 12268,9 тыс. рублей, или на 3,8 процента.

По четырем из тринадцати разделов проекта решения бюджета округа на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется снижение расходов на 24082,7 тыс. рублей, в том числе:

- на жилищно-коммунальное хозяйство – на 22713,2 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

- на охрану окружающей среды – на 738,9 тыс. рублей, или в 3,2 раза;

- на национальную экономику – на 177,7 тыс. рублей, или на 1,7 %;

- на здравоохранение – на 121,1 тыс. рублей, или на 46,1 процента. Кроме того, снижение по разделу «Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям» составило 19370,1 тыс. рублей, так как в бюджете округа данные расходы не предусмотрены.

Также, по девяти из тринадцати разделов проекта решения бюджета округа на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется увеличить расходы в целом на 33091,5 тыс. рублей, в том числе:

- на образование – на 4121,7 тыс. рублей, или на 3,0 процента;

- на общегосударственные вопросы – на 19216,8 тыс. рублей, или на 33,8 процента;

- на национальную оборону – на 332,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность -793,1 тыс. рублей, или на 43,1 процента;

- на социальную политику – на 2579,7 тыс. рублей, или на 26,7процента;

- на культуру – на 1762,4 тыс. рублей, или на 6,3 процента;

- на физическую культуру и спорт – на 4249,1 тыс. рублей, или в 1,85 раза;

- на средства массовой информации – на 29,7 тыс. рублей, или на 4,0 процента;

- на обслуживания государственного и муниципального долга – на 6,5 тыс. рублей, или в 1,5 раза.

Основным фактором, повлиявшим на динамику общего объема расходов бюджета округа, является снижение безвозмездных поступлений из бюджета области в бюджет округа в плановом периоде по сравнению с предыдущим годом.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие приоритеты:

- реализация Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- реализация Майских Указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы работникам бюджетной сферы;

- обеспечение расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в результате повышения минимального размера оплаты труда;

- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;

- обеспечение реализации муниципальных программ;

- обеспечение реализации национальных проектов.

Расходные обязательства района, бюджетные ассигнования, исполнение которых предусмотрены по разделу - *«Общегосударственные вопросы»,* обусловлены следующими законами РФ и области:

ФЗ от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (с последующими изменениями);

ЗО от 26.12.2007 года №1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

Решением Представительного Собрания района от 15.12.2017 года №79 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления района»;

Принятыми нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления округа.

Наблюдается увеличение расходов по сравнению с утвержденным планом на 2022 год по пяти подразделам в сумме 21509,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и местного образования» на 605,0 тыс. рублей (на 52,7%);

по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований на 535,0 тыс. рублей (на 55,0%);

по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 8491,8 тыс. рублей (на 35,0%);

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) отдела» на 1311,6 тыс. рублей (на18,0 %);

по подразделу «Другие общегосударственные расходы» на 10565,7 тыс. рублей (на 50,9 %) в связи с переносом расходов по обслуживанию учреждений бюджетной сферы с подразделов «Другие вопросы в области образования» и «Другие вопросы в области культуры».

По трем подразделам на 2023 год наблюдается снижение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2292,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Судебная система » на 14,4 тыс. рублей (на 97,3%);

по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 1051,0 тыс. рублей (на 100,0 %);

по подразделу «Резервные фонды» на 1226,9 тыс. рублей (на 96,1%);

*- «Национальная оборона»*

по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы увеличились на 332,5 тыс. рублей (на 100 %), так как в связи с преобразованием района и поселений в округ полномочия поселений по осуществлению первичного воинского учета перешли на округ ;

*- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

по подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы увеличились на 932,2 тыс. рублей (на 62,2%) и по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы уменьшились на 139,1 тыс. рублей (на 40,4%). По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности единой диспетчерской службы в сумме 1529,6 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Развитие территории Междуреченского муниципального округа на 2023 -2027 годы» на обеспечение пожарной безопасности в сумме 850,0 тыс. рублей, на содержание аварийно-спасательных служб в сумме 50,0 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы ««Обеспечение профилактики правонарушений на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 28,5 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы» в сумме 175,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей;

*- «Национальная экономика»*

Проект бюджета на 2023 год планирует уменьшение расходов в целом на 177,7 тыс. рублей, в том числе *увеличение* расходов по следующим подразделам: «Общеэкономические вопросы» на 23,4 тыс. рублей (на 19,3%), «Сельское хозяйство и рыболовство» на 596,9 тыс. рублей, «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 137,8 тыс. рублей (на 1,8 %);

*уменьшение* расходов по подразделам: «Транспорт» на 601,1 тыс. рублей ( на 38,1 %), «Другие вопросы в области национальной экономики» на 334,7 тыс. рублей (в 1,4 раза).

- *«Жилищно-коммунальное-хозяйство»*

уменьшение расходов в целом на 22713,2 тыс. рублей (в 1,8 раза), в том числе: по подразделу «Жилищное хозяйство» на 24286,3 тыс. рублей (в 2,5 раза), данное снижение связано с тем, что в 2022 году производилось финансирование на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2019-2025 годы», на 2023 год данные расходы предусматриваются в меньшем размере;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» уменьшение на 7233,8 тыс. рублей (в 13,3 раз) связано с тем, что 2022 году предусмотрены расходы на изготовление проектно-сметной документации на газовые котельные в с. Старое, С. Шейбухта и с. Спас-Ямщики, на реализацию проекта «Народный бюджет» по ремонту систем водоснабжения и отопления, а также на исполнение решений суда по МУП «Жилищник-2», на 2023 год данные расходы не предусматриваются;

по подразделу «Благоустройство» увеличение на 8806,9 тыс. рублей (в 12,5 раза) в связи с реорганизацией поселений и района в округ, полномочия поселений по благоустройству территорий перешли на округ;

расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2023 году предусматриваются на уровне 2022 года в сумме 1500,0 тыс. рублей на создание запаса (резерва) топливных ресурсов;

- *«Охрана окружающей среды»*

уменьшение расходов по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на 601,9 тыс. рублей (в 3,3раза) и по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 137,0 тыс. рублей, или в 2,7 раза;

*- «Образование»*

увеличение расходов в целом на 4121,7 тыс. рублей, в том числе: по подразделам «Дошкольное образование» на 2018,9 тыс. рублей (на 8,4%), на «Общее образование» на 8201,3 тыс. рублей (на 8,7%), уменьшение расходов на «Дополнительное образование детей» на 92,9 тыс. рублей (0,9%), подраздел «Молодежная политика» на 29,7 тыс. рублей (на 9,1%), на «Другие вопросы в области образования» на 5975,9 тыс. рублей (в 3,0 раза) в связи с переносом расходов на подраздел «Другие общегосударственные вопросы» по обслуживанию учреждений бюджетной сферы;

*- «Культура, кинематография»*

увеличение расходов в целом на 1762,4 тыс. рублей (на 6,3%), в том числе: по подразделу «Культура» на 4916,4 тыс. рублей (на 19,9%), уменьшение по подразделу «Другие расходы в области культуры, кинематографии» на 3154,0 тыс. рублей (на 100,0%), данное снижение связано с переносом расходов по обслуживанию учреждений бюджетной сферы на подраздел «Другие общегосударственные вопросы».

- *«Здравоохранение»*

уменьшение расходов по подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» на сумму 121,1 тыс. рублей, связано с уменьшением расходов за счет субвенции из областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных животных и на предупреждение и ликвидацию болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» средства запланированы в сумме 9,0 тыс. рублей, на уровне 2022 года.

- *«Социальная политика»*

увеличение расходов по разделу в целом на 2579,7 тыс. рублей (на 26,7%), в том числе: по подразделу «Пенсионное обеспечение» на сумму 1331,5 тыс. рублей (в 2,1раза) в связи с выплатой доплат к пенсии бывшим Главам поселений и муниципальным служащим поселений и установлением нового Положением о доплате к пенсиям муниципальным служащим района, по подразделу «Социальное обеспечение населения» уменьшение на 106,2 тыс. рублей (1,4%) на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на выплату земельного сертификаты многодетным семьям, увеличение на подразделе «Охрана семьи и детства» на 1354,3 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на выплату компенсации за посещение детского сада, расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы в объеме 2022 года в сумме 186,1 тыс. рублей;

*- «Физическая культура и спорт»*

увеличение расходов по разделу в целом на 4249,1 тыс. рублей (в 1,85 раза), в том числе: увеличение по подразделам «Физическая культура» на 30,0 тыс. рублей (на 20,2 %), «Массовый спорт» на 4219,1 тыс. рублей (в 1,87 раза), данное увеличение связано с реорганизацией поселений и района в округ, в результате расходы двух Фоков поселенческого уровня перешли на бюджет округа.

*- «Средства массовой информации»*

увеличение расходов по подразделу «Периодическая печать и издательства» на 29,7 тыс. рублей (на 4,0%);

*- «Обслуживание государственного и муниципального долга»*

увеличение расходов на 6,5 тыс. рублей (в 1,5 раза) на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом.

*-Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»* в бюджете округа не предусмотрены в связи с объединением поселений и района в муниципальный округ, поэтому расходы уменьшились на 19370,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что 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). Условно утверждаемые расходы бюджета района в проекте решения предусматриваются на 2023 год в сумме 4227,2 тыс. рублей, или 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год – 8758,8 тыс. рублей, или более 5,0 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что не противоречит вышеуказанной норме Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение объемов ассигнований и структуры расходов бюджета района по исполнению бюджета за 2020 год, бюджет текущего финансового года и проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуется следующими данными:

Таблица № 6 тыс. рублей

| **Наименование расходов** | **Испол-нение бюджета за 2020 год** | **Удель-ный вес, %** | **Уточненный бюджет на 2021 год** | **Удель-ный вес, %** | **Проект бюджета района на 2022-2024 годы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **Удель-ный вес, %** | **2023 год** | **Удель-ный вес, %** | **2024 год** | **Удель-ный вес, %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **45585,2** | **16,5** | **51419,2** | **15,2** | **52969,1** | **19,6** | **53515,8** | **20,0** | **53840,2** | **13,2** |
| В том числе резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 65,0 | 0,02 | 50,0 | 0,02 | 50,0 | 0,02 | 175,3 | 0,04 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1366,2** | **0,5** | **4235,7** | 1,3 | **2021,9** | **0,7** | **2094,4** | **0,8** | **2105,9** | **0,5** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **29032,1** | **10,6** | **24135,9** | **7,1** | **9469,9** | **3,5** | **9877,4** | **3,7** | **10165,1** | **2,5** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **50105,6** | **1,8** | **41785,9** | **12,3** | **2998,4** | **1,1** | **3025,1** | **1,1** | **134605,5** | **33,0** |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **269,7** | **0,1** | **437,5** | **0,1** | **1003,0** | **0,4** | **540,2** | **0,2** | **543,0** | **0,1** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **134594,4** | **48,7** | **125829,5** | **37,2** | **137177,8** | **50,7** | **135477,6** | **50,5** | **139397,7** | **34,1** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **28796,6** | **10,4** | **32406,6** | **9,6** | **28154,8** | **10,4** | **26326,5** | **9,8** | **26413,0** | **6,5** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **153,9** | **0,05** | **277,3** | **0,1** | **141,3** | **0,05** | **141,3** | **0,05** | **141,3** | **0,04** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **5843,6** | **2,1** | **10203,0** | **3,0** | **11975,5** | **4,44** | **8440,9** | **3,14** | **8433,3** | **2,06** |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **6566,1** | **2,4** | **28977,2** | **8,5** | **4810,9** | **1,8** | **4556,8** | **1,7** | **4564,2** | **1,1** |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **676,0** | **0,25** | **729,9** | **0,29** | **743,4** | **0,3** | **756,5** | **0,3** | **756,5** | **0,2** |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОС. И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **0,0** | **0,0** | **22,0** | **0,01** | **32,9** | **0,01** | **15,0** | **0,01** | **0,0** | **0,0** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **18228,8** | **6,6** | **17996,0** | **5,3** | **19024,2** | **7,0** | **18998,0** | **7,1** | **18978,6** | **4,6** |
| **УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **4227,2** | **1,6** | **8758,8** | **2,1** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **276118,2** | **100,0** | **338455,7** | **100,0** | **270523,1** | **100,0** | **267992,7** | **100,0** | **408703,1** | **100,0** |

Основные задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в основных направлениях налоговой и бюджетной политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, определены постановлением Правительства Вологодской области от 02 августа 2021 года №877 и постановлением администрации района Междуреченского муниципального района от 17 сентября 2021 года №425.

Бюджетная политика в области расходов направлена на безусловное исполнение принятых обязательств:

осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета;

сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;

формирование государственных программ области исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития области и индикаторов их достижения с одновременным обеспечением охвата государственными программами области максимально возможного числа направлений социально-экономического развития области и большей части бюджетных ассигнований;

своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения проведения мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции;

содействие дальнейшему увеличению доли расходов местных бюджетов, формируемых в программном формате;

повышение эффективности бюджетных расходов;

недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности областного бюджета, принятие мер по ликвидации сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности областного бюджета;

расширение практики использования механизмов государственно-частного партнерства, в том числе в социальной сфере.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района и непрограммных направлений будут сформированы с учетом повышения эффективности бюджетных расходов.

При планирование объема бюджетных расходных обязательств бюджета Междуреченского муниципального района будут учтены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей развития в социальной сфере.

На период 2022 - 2024 годов будет обеспечено сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации.

Исходя из данных анализа экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией в 2021 году, можно сделать вывод о том, что:

- структура бюджетных расходов не является оптимальной для стимулирования экономического развития. Направляемых из бюджета средств на реализацию отвечающих потребностям экономического развития проектов в сфере экономики, жилищно-коммунального хозяйства, культуры, физической культуры и спорта явно недостаточно;

- на низком уровне осуществляется финансово-экономическое обоснование решений, приводящих к новым расходным обязательствам. Недостаточно качественной является оценка того, какие долгосрочные последствия будет иметь принятие новых обязательств, для социально-экономического развития района и какое влияние окажет на объем длящихся обязательств;

- особое внимание должно быть уделено продуманности и обоснованности механизмов реализации и ресурсного обеспечения районных муниципальных программ, направленных на социально-экономическое развитие района.

В структуре общего объема расходов бюджета района в 2022-2024 годах первое место занимают расходы, направляемые на образование (2022 год – 50,7 %, 2023 год – 50,5 %, 2024 год – 34,1 %), второе место – расходы на общегосударственные вопросы (2022 год – 19,6%, 2023 год – 20,0 %, 2024 год – 13,2 %), третье место - расходы на культуру, кинематографию (2022 год – 10,4 %, 2023 год 9,8%, 2024 год – 6,5%), четвертое место расходы на межбюджетные трансферты - (2022 год – 7,0 %, 2023 год 7,1 %, 2024 год – 4,6%), пятое место - расходы на социальную политику (2022 год – 4,44 %, 2023 год 3,14%, 2024 год – 2,06 %), шестое место – расходы на национальную экономику – (2022 год – 3,5%, 2023 год – 3,7 %, 2024 год – 2,5 %) седьмое место – расходы на физическую культуру и спорт – (2022 год – 1,8%, 2023 год – 1,7 %, 2024 год – 1,1 %), восьмое место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2022 год – 1,1 %, 2023 год 1,1 %, 2024 год – 33,0%). Расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающий среды», «Здравоохранение», «СМИ» и «Обслуживания государственного и муниципального долга» (2022 год – 1,46 %, 2023 год 1,36 %, 2024 год – 0,84%).

Проект бюджета района на 2022-2024 годы так же, как и уточненный бюджет 2021 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2024-2025 годах предусмотрены в разделе «Общегосударственные вопросы» на 2022 год – 7,0 тыс. рублей на плановый период 2023 - 2024 годы в сумме 7,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов бюджета района указанные расходные обязательства занимают незначительное место.

В соответствии с постановлением Правительства области от 02 августа 2021 N877 "Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации для составления проекта областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в части формирования межбюджетных отношений с муниципальными образованиями области утверждены следующие направления:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения 1);

- основные направления долговой политики Вологодской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения 2).

Рекомендовано, главам муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений области организовать работу по формированию проектов местных бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2021 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Кроме того, Стратегия социально-экономического развития области на период до 2030 года, одобренная постановлением Правительства области от 17.10.2016 № 920 (ред. от 18.03.2019) "О Стратегии социально - экономического развития Вологодской области на период до 2030 года" определяет, что для достижения целей социально экономической политики области и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета планируется осуществлять на базе государственных (муниципальных) программ. В рамках формирования бюджета преимущественно в виде комплекса государственных (муниципальных) программ и перехода с 2014 года к "программному бюджету" предусматривается внедрение системы распределения бюджетных средств по программам, которые нацелены на решение социальных и экономических проблем.

Завершена работа по разработке и утверждению муниципальных программ района. Бюджетом района на 2022 год принято 17 муниципальных программ, на общую сумму 265508,7 тыс. рублей, или 98,1 % от общих расходов бюджетных ассигнований, в том числе на развитие образования 128200,5 тыс. рублей, или 47,4 процентов.

В 2023 году принято 17 муниципальных программ, программная часть бюджета района составит 258688,2 тыс. рублей (96,5%), в том числе 126308,0 тыс. рублей (47,1%) - на развитие образования в Междуреченском муниципальном районе».

В 2024 году принято 19 муниципальных программ, программная часть бюджета района составит 394421,4 тыс. рублей (96,5%), в том числе 129889,2 тыс. рублей (31,8%) - на развитие образования в Междуреченском муниципальном районе».

Проведенный анализ показывает, что доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета района в 2022-2024 годы увеличивается с 98,1 % до 96,5 %, или на 1,6 процентных пункта в сравнении с 2022 годом, что связано с уменьшением расходов бюджета района по некоторым муниципальным программам.

Таким образом, в представленном проекте решения просматривается одна из основных задач по переходу к программной структуре расходов бюджета.

**Выводы:**

1. В целом расходы бюджета района на 2022 год уменьшены по сравнению с плановыми показателями 2021 года на 67932,6 тыс. рублей, или на 25,1%. На 2023 год прогнозируется также снижение расходов по сравнению с 2022 годом на сумму 2530,4 тыс. рублей, или на 0,9% и на 2024 год значительный рост расходов по сравнению с 2023 годом на сумму 140710,4 тыс. рублей, или на 52,5 процента.
2. На 2022 год планируется сокращение расходов бюджета района по 6 разделам классификации расходов на 83516,7 тыс. рублей, увеличение по 7 разделам классификации расходов на 17118,4 тыс. рублей. Основным фактором, повлиявшим на динамику общего объема расходов бюджета района, является снижение безвозмездных поступлений из бюджета области в бюджет района в плановом периоде по сравнению с предыдущим годом
3. Проект бюджета района на 2022-2024 годы сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.
4. В представленном проекте решения имеется уверенная тенденция к реализации максимального перехода к программному бюджету. Проведенный анализ показывает, что доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета района в 2022-2024 годы увеличивается с 98,1 % до 96,5 %, или на 1,6 процентных пункта в сравнении с 2022 годом, что связано с уменьшением расходов бюджета района по некоторым муниципальным программам.

**Рекомендации:**

1. Следует в максимальной степени закрепить задачу по переходу к программной структуре расходов бюджета.

**Анализ расходов бюджета района по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета района**

**Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте решения расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2022 год в размере 52969,1 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2021 год суммы на 1549,9 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

Наблюдается увеличение расходов по сравнению с утвержденным планом на 2021 год по пяти подразделам в сумме 1578,2 тыс. рублей и уменьшение по двум подразделам в сумме 28,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» *увеличение* на 44,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента;

по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальной власти» *уменьшение* на 13,3 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» *увеличение* на 447,3 тыс. рублей, или на 1,9 процента, из них:

*уменьшение* на осуществление полномочий в сфере административных отношений – 15,0 тыс. рублей (на закупку товаров), на выплаты по оплате труда работникам администрации на 326,7 тыс. рублей, на выплаты персоналу за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 645,6 тыс. рублей;

*увеличение* на осуществлении полномочий в сфере регулирования цен (тарифов) на 0,4 тыс. рублей (на закупку товара), на осуществление полномочий в сфере опеки и попечительства – 33,2 тыс. рублей (на закупку товаров), на обеспечение функций органов местного самоуправления работникам муниципальных учреждений на 1343,8 тыс. рублей (на выплаты персоналу, увеличение оплаты труда на 10,0%), на осуществление полномочий в сфере административных отношений – 54,4 тыс. рублей (на выплаты персоналу), на расходные обязательств в части отдельных полномочий в сферы охраны окружающей среды – 2,8 тыс. рублей.

*без изменений* остаются расходы на отдельные полномочия в сфере архивного дела (на выплаты персоналу), на отдельные полномочия в сфере охраны окружающей среды (на закупку товаров), на осуществлении полномочий в сфере регулирования цен (тарифов) (на закупку товаров), на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях), лиц из числа детей указанных категорий (на выплаты персоналу);

по подразделу «Судебная система» *увеличение*  на 9,9 тыс. рублей, или в 3,0 раза;

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора» *увеличение* на 177,8 тыс. рублей, или на 2,6 процента, из них: по управлению финансов увеличение *на 136,7 тыс. рублей*:

*увеличение*  расходов на оплату труда персоналу за счет субсидии из бюджета области на 314,4 тыс. рублей, на закупку товаров на 7,1 тыс. рублей, на осуществление полномочий по внутреннему контролю на 3,2 тыс. рублей, *уменьшение* на выплаты персоналу за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 179,8 тыс. рублей и на выплаты по заработной плате – 8,2 тыс. рублей;

по ревизионной комиссии Представительного собрания района *увеличение на 41,1 тыс. рублей*, в том числе:

*увеличение* расходов на оплату труда персоналу *на 67,3 тыс. рублей, в том числе на* передаваемые полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю на 26,2 тыс. рублейи на закупку материалов на 3,4 тыс. рублей, *уменьшение* на выплаты персоналу за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 29,6 тыс. рублей;

по подразделу «Резервные фонды» *уменьшение*  на 15,0 тыс. рублей, или на 30,0% на непредвиденные расходы;

по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» *увеличение* в целом на 898,5 тыс. рублей, или на 4,8%, в том числе:

*уменьшение* расходов в сумме 2171,8 тыс. рублей, в том числе: на осуществление отдельных государственных полномочий по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года на 169,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на 100,0 тыс. рублей, на выплаты заработной платы казенных учреждений на 1024,2 тыс. рублей и закупка товаров, работ и услуг на 322,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры связи на 548,4 тыс. рублей, на содержание муниципального имущества (уплата налогов) на 6,9 тыс. рублей;

*увеличение* расходов в сумме 3070,3 тыс. рублей, в том числе: на осуществление полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров на 145,2 тыс. рублей (на увеличение заработной платы), на увеличение заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2328,6 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг 574,0 тыс. рублей, на уплату налогов на 4,2 тыс., на содержание муниципального имущества на 3,3 тыс. рублей и на рыночную оценку стоимости муниципального имущества на 15,0 тыс. рублей.

В 2023 и 2024 годах по сравнению с предыдущим годом прогнозируется увеличение расходов на 546,7 тыс. рублей, или на 1,0 % и на 324,4 тыс. рублей, или на 0,6% соответственно.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 19,6 %, в 2023 году – 20,0 %, в 2024 году – 13,2 % (в 2021 году – 15,2 %). Расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2024 годы будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств (Администрация района, Представительное Собрание района, Управление финансов района).

Наибольшую долю в разделе занимают расходы на функционирование администрации района – 45,4 процентов и на другие общегосударственные вопросы – 37,2 процента.

**Подраздел 01 11 «Резервные фонды»**

Резервный фонд администрации района создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций**.** Средства резервного фонда администрации района используются в процессе исполнения бюджета в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда администрации района, установленным постановлением администрации района от 05 мая 2012 года № 173 «О резервном фонде администрации района».

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» предусматриваются расходы на 2022 год в сумме 50,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 15,0 тыс. рублей , или на 30,0 % , или 0,02 % общей суммы расходов, на 2023 - 2024 годы в размере 50,0 тыс. рублей и 175,3 тыс. рублей соответственно, или 0,02 % и 0,04% соответственно от общей суммы расходов, что не противоречит вышеуказанной статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета района по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2022 год в размере 19700,8 тыс. рублей, что выше утвержденных расходов на 2021 год на сумму на 898,5 тыс. рублей, или на 4,8 %. В 2023-2024 годах по сравнению с предыдущим годом прогнозируется увеличение расходов на 207,9 тыс. рублей, или на 1,1 % и 107,3 тыс. рублей, или 0,5% соответственно.

По данному подразделу на 2022 год предусмотрены ассигнования:

- членские взносы в Ассоциацию «Северо-Запад» в сумме 82,4 тыс. рублей, что соответствует объему утвержденных бюджетных ассигнований текущего года. На 2023-2024 годах данные расходы планируются в сумме 82,4 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление субсидии некоммерческим организациям (финансовая поддержка общественных организаций - общество ветеранов) в сумме 252,5 тыс. рублей, что ниже объема утвержденных бюджетных ассигнований текущего года на 100,0 тыс. рублей. В 2021 году дополнительно выделена дотация за счет средств областного бюджета на поддержку общественной организации ветеранов в сумме 100,0 тыс. рублей;

На 2023-2024 годах данные расходы планируются в сумме 252,5 тыс. рублей ежегодно;

- на муниципальную программу «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 110,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2021 года. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 111,9 тыс. рублей, или 101,7% к уровню 2022 года и соответственно 112,6 тыс. рублей, или 100,6 % к уровню 2023 года;

- на полномочия в сфере организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 1893,5 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 174,2 тыс. рублей, или 110,1% к уровню 2021 года. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 1905,6 тыс. рублей и 1909,8 тыс. рублей соответственно;

- на обеспечение деятельности казенного учреждения по обслуживанию бюджетных учреждений социальной сферы в сумме 6641,6 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 1276,8 тыс. рублей, или на 23,8%. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 6758,7 тыс. рублей, или 101,8% к уровню 2022 года и соответственно 6799,5 тыс. рублей, или 100,6 % к уровню 2023 года;

- на обеспечение деятельности казенного учреждения по обеспечению бюджетного процесса в части исполнения бюджета в сумме 9830,8 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 254,2 тыс. рублей, или на 2,6%. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 9887,4 тыс. рублей, или 100,6% к уровню 2022 года и соответственно 9942,0 тыс. рублей, или 100,6 % к уровню 2023 года;

- на повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления на 50,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2021 года. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 50,9 тыс. рублей, или 101,8% к уровню 2022 года и соответственно 51,2 тыс. рублей, или 100,6% к уровню 2023 года;

- совершенствование системы учета, использования и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 765,0 тыс. рублей, что незначительно ниже уровня 2021 года на 3,6 тыс. рублей, или на 0,5%. На 2023-2024 годы прогнозируется суммы в размере 778,5 тыс. рублей и 783,2 тыс. рублей соответственно;

- на совершенствование системы учета, использования и распоряжения земельными ресурсами на 75,0 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 15,0 тыс. рублей, или на 25,0%. В 2023-2024 годы данные расходы планируются в сумме 76,3 тыс. рублей и 76,8 тыс. рублей соответственно.

Не предусмотрены расходы по данному подразделу, которые предусмотрены в 2021 году:

на осуществление отдельных государственных полномочий по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года (в 2021 году – 169,7 тыс. руб.);

на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной связи (в 2021 году – 548,4 тыс. руб.).

**Выводы:**

1. Проектом бюджета на 2022 год и прогнозный период 2023-2024 годы предусмотрено увеличение расходов бюджета района в 2022 году по сравнению с 2021 годом по разделу «Общегосударственные вопросы» на 1549,9 тыс. рублей, или на 3,0 %. На 2023-2024 годы наблюдается также увеличение расходов в сравнении с 2022 годом на 546,7 тыс. рублей, или на 1,0 %, на 324,4 тыс. рублей, или 0,6 % в сравнении с 2023 годом соответственно.

2. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 19,6 %, в 2023 году – 20,0 %, в 2024 году – 13,0 % (в 2021 году – 15,2 %).

3. Увеличением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2022 году связано с увеличением расходов по подразделам «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 44,7 тыс. рублей, «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 447,3 тыс. рублей, «Судебная система» на 9,9 тыс. рублей, «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 177,8 тыс. рублей и на «Другие общегосударственные вопросы» на 898,5 тыс. рублей.

4. Уменьшение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2022 году связано со снижением расходов по подразделам «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 13,3 тыс. рублей и «Резервные фонды» на 15,0 тыс. рублей.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на 2022 год в размере 2021,9 тыс. рублей, что ниже утвержденных на 2021 год на 2213,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза. В 2023 году планируются расходы в сумме 2094,4 тыс. рублей, что выше размера ассигнований 2022 года на 72,5 тыс. рублей, или на 3,6 %. В 2024 году бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 2105,9 тыс. рублей, что также выше уровня 2023 года на 11,5 тыс. рублей, или 0,6 процента.

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 0,7 %, в 2023 и 2024 годах по 0,8 % и 0,5 % соответственно (в 2021 году – 1,3 %).

**Подраздел 03 09 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»**

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы на проведение мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданской обороне в сумме 1447,4 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы – 1522,9 тыс. рублей и 1531,8 тыс. рублей соответственно, (на 2021 году – 1447,6 тыс. рублей). На функционирование местной администрации (содержание ЕДДС) в 2022 году 1447,4 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 1472,9 тыс. рублей и 1491,8 тыс. рублей соответственно.

По данному подразделу планируются проводить расходы на мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданской обороны, а также расходы на содержание аварийно-спасательной службы на 2023-2024 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены расходы на 2022 год в размере 524,5 тыс. рублей, что значительно ниже уровня бюджетных назначений 2021 года на 2263,6 тыс. рублей, или на в 5,3 раза, что связано с приобретением в 2021 году аэролодки в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021 – 2025 годы». На 2023 - 2024 годы расходы предусмотрены в сумме 571,5 тыс. рублей и 574,1 тыс. рублей соответственно.

По данному подразделу планируется проводить расходы на реализацию муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе в 2021-2025 годах» в сумме 523,5 тыс. рублей, 570,5 тыс. рублей и 573,1 тыс. рублей соответственно и на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

**Выводы:**

1. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 году запланировано снижение расходов на 2213,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза по сравнению с предыдущим годом.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены в размере 9469,9 тыс. рублей, что значительно ниже утвержденных назначений на 2021 год на сумму 14666,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза. В 2023 году расходы составят 9877,4 тыс. рублей, в 2024 году – 10165,1 тыс. рублей. В 2021 году плановый объем расходов по разделу составил 24135,9 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по *подразделу «Общеэкономические вопросы»* на реализацию закона области от 01 марта 2012 года № 2714-ОЗ «О мерах поддержки отдельных категорий граждан в области содействия занятости населения» в бюджете района расходы включены в муниципальную программу «Развитие образования Междуреченского муниципального района на 2021 - 2025 годы» в рамках подпрограммы «Общие мероприятия развития системы образования» на мероприятия по содействию занятости детей и подростков, на данные мероприятия предусматриваются расходы на 2022 год в сумме 103,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2021 года. В 2023 году расходы планируются в сумме 105,2 тыс. рублей, в 2024 году – 105,9 тыс. рублей.

Расходные обязательства района *по подразделу «Транспорт»,* обусловлены статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года   
№ 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с последующими изменениями).

По данному подразделу на 2022 году предусмотрены расходы в сумме 1576,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 62,0 тыс. рублей, или на 3,9%. По данному подразделу проводились расходы на реализацию подпрограммы «Транспортное обслуживание населения» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» на организацию пассажирских перевозок автомобильным транспортом в сумме 1576,7 тыс. рублей, (в том числе 1560,9 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 15,8 тыс. рублей за счет средств бюджета района) в 2023-2024 годы в сумме 1576,7 тыс. рублей ежегодно.

На 2022 год проектируются бюджетные ассигнования *по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 6672,8 тыс. рублей, что на 12217,8 тыс. рублей, или в 2,8 раза ниже уровня 2021 года, в 2023-2024 годы в сумме 7026,85 тыс. рублей и 7285,8 тыс. рублей соответственно.

Значительное снижение объема ассигнований на 2022 год связано с тем, что в 2021 году были выделены дополнительные средства на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 10519,8 тыс. рублей и софинансирование из бюджета района в сумме 834,6 тыс. рублей, в 2022 году такие расходы не предусмотрены.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Представительного Собрания района с 2014 года в районе создан Дорожный фонд. Источником дохода данного фонда являются акцизы, поступающие в виде субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог местного пользования местного значения с твердым покрытием с учетом софинансирования за счет средств бюджета района.

Бюджетные ассигнования на использование соответствующих расходных обязательств предусмотрены в соответствии с муниципальной программой «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2022-2024 годы», утвержденной постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 29 сентября 2020 года №400.

На 2021 год проектируются бюджетные ассигнования *по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 1117,0 тыс. рублей, что на 2386,2 тыс. рублей, или в 3,1 раза ниже уровня 2021 года. В данном подразделе отражены расходы на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы», утвержденной постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 13 октября 2015 года №283, в 2022 году – 753,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 755,0 тыс. рублей и в сумме 755,9 тыс. рублей соответственно и на реализацию муниципальной программы «Совершенствования системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» в 2022 году – 363,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 413,7 тыс. рублей и в сумме 441,1 тыс. рублей соответственно.

Уменьшение объема ассигнований на 2022 год обусловлено тем, что в 2021 году запланированы расходы по приобретению автолавки для обслуживания населения в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в 2022 году такие расходы не предусмотрены.

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году уменьшилась и составит 3,5 % (в 2021 году – 7,1 %). В 2023-2024 году увеличится и уменьшится и составит 3,7 %, 2,5 % соответственно.

В 2022 году удельный вес в рассматриваемом разделе занимают расходы по следующим подразделам: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 70,5 %, «Транспорт» - 16,6%, «Другие вопросы в области национальной экономики» - 11,8% и «Общеэкономические вопросы» - 1,1 процента.

Расходы бюджета района по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществляться двумя главными распорядителями бюджетных средств – Администрацией района и Отделом образования.

**Выводы:**

По разделу «Национальная экономика» запланировано уменьшение расходов на 14666,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза, данное снижение связано с тем, что в 2021 году были выделены дополнительные средства на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы», также на расходы на приобретению автолавки для обслуживания населения в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в 2022 году такие расходы не предусмотрены.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходные обязательства района, бюджетные ассигнования которые предусмотрены по данному разделу, обусловлены Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации самоуправления в Российской Федерации».

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2022 год в сумме 2998,4 тыс. рублей, что ниже в 13,9 раза, или на 38767,5 тыс. рублей расходов по отрасли, предусмотренных на 2021 год.

Проектом решения на 2022 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по подразделам в следующих объемах:

*жилищное хозяйство* – 1433,6 тыс. рублей с уменьшением на 6551,7 тыс. рублей, из них:

- на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2020 -2024 годы» – 1008,3 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 248,3 тыс. рублей, или 32,7 процента, на 2023 – 2024 годы расходы предусмотрены в объеме 1013,4 тыс. рублей и 742,7 тыс. рублей соответственно;

- на уплату имущественного взноса в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 425,3 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2021 года на 52,5 тыс. рублей, или на 12,3%, на 2023 – 2024 годы расходы предусмотрены в объеме 432,8 тыс. рублей и 435,4 тыс. рублей соответственно;

- на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2019-2025 годы» в 2022 - 2023 годах средства не предусматриваются бюджетом района, на 2024 год средства планируются в сумме 37107,0 тыс. рублей, (в том числе за субсидии – 37105,9 тыс. рублей) , в 2021 году данные расходы составляют в размере 16747,5 тыс. рублей.

Значительное снижение связано с тем, что в 2022 году не предусматриваются расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

*коммунальное хозяйство* – 798,0 тыс. рублей с уменьшением на 20770,8 тыс. рублей из них:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 298,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 303,3 тыс. рублей 305,1 тыс. рублей соответственно;

-на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 500,0 тыс. рублей, в 2023 году – 508,8 тыс. рублей, в 2024 году 95197,0 тыс. рублей, (из них за счет субсидии бюджета области в сумме 93750,0 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Чистая вода»), что ниже плана на 2021 год на 14543,3 тыс. рублей (на закупку материалов для котельных в сумме 1008,3 тыс. рублей, на создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами в сумме 5435,0 тыс. рублей, на погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия по электроэнергии и природному газу и в связи предотвращением срыва начала отопительного сезона на сумму 8100,0 тыс. рублей);

на 2022 год не предусматриваются расходы на мероприятия «Современный облик сельских территорий» на разработку и реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий, в 2021 году расходы по данным мероприятиям составляют в сумме 6187,1 тыс. рублей;

- *благоустройство* – 766,8 тыс. рублей с незначительным увеличением к уточненному бюджету на 2021 году на 35,0 тыс. рублей из них:

- на муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории поселения Сухонское» на благоустройство дворовых территорий – 766,8 тыс. рублей на 2023-2024 годы 766,8 тыс. рублей и 818,3 тыс. рублей соответственно.

Сумма снижения связана с тем, что по данному подразделу в 2022 году уменьшаются расходы на благоустройство общественных территорий.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году уменьшается и составит 1,1 % (в 2021 году – 12,3 %). В 2023-2024 годы доля расходов по разделу составит 1,1% и 33,0 % соответственно.

**Выводы:**

На снижение расходов в сумме 38767,5 тыс. рублей (в 13,9 раза) проектируемого бюджета на 2022 год по сравнению с текущим годом общего объема расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» оказало влияние то, что в бюджете района на 2022 год не предусмотрены расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на закупку материалов для котельных, на создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами, на погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия по электроэнергии и природному газу и в связи предотвращением срыва начала отопительного сезона и на мероприятия «Современный облик сельских территорий» на разработку и реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий.

**Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»**

Расходные обязательства района, бюджетные ассигнования, на исполнение которых предусмотрены по данному разделу обусловлены Федеральными законами:

от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

от 10.01.2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Бюджетные ассигнования по разделу на 2022 год предусмотрены в объеме 1003,0 тыс. рублей, что на 565,5 тыс. рублей, или в 25,3 раза выше уровня 2021 года.

На 2023-2024 годы проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 540,2 тыс. рублей и 543,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения на 2022 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по подразделам в следующих объемах:

*по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* в сумме 923,2 тыс. рублей, что на 485,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза выше уровня 2021 года, в 2023-2024 годы в сумме 460,4 тыс. рублей и 463,2 тыс. рублей соответственно;

*по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* в сумме 79,8 тыс. рублей, что на 79,8 тыс. рублей, или на 100,0 % ниже уровня 2021 года, в 2023-2024 годы в сумме 79,8 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов по разделу «Охрана окружающей среды» в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году увеличится и составит 0,4%. В 2023-2024 году доля расходов по разделу «Охрана окружающей среды» остается на уровне 0,2% и 0,1% соответственно.

**Выводы:**

1. По разделу «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования на 2022 год по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 565,5 тыс. рублей (в 2,3 раза), что связано с увеличением расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» на мероприятия, направленные на развитие комплексного мониторинга окружающей среды и муниципального экологического надзора, также на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

**Раздел 07 00 «Образование»**

Расходные обязательства по данному разделу определяются федеральными и областными законами, а также принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами области и органов местного самоуправления, регулирующими вопросы образования, также в соответствии с муниципальной программой «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» утвержденной постановлением администрации района от 21.01.2020 года №25.

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены на 2022 год в размере 137177,8 тыс. рублей. Увеличение к уровню 2021 года составляет 11348,3 тыс. рублей, или на 9,0 %. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение расходов на 1700,2 тыс. рублей, или 1,3 %, и 2024 год увеличение на 3920,1 тыс. рублей, или на 2,9 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году увеличится и составит 50,7 % (в 2021 году – 37,2 %). В 2023 году доля расходов по разделу «Образование» составит 50,5 %, в 2024 году 34,1 процента.

Расходы по разделу бюджета «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Отдел образования и Администрация района. Основная доля расходов в 2022 году приходится на Отдел образования района (92,0 %).

По данному разделу предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Постановлением администрации района от 21 января 2020 года №25 утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Программа включает в себя следующие подпрограммы:

* «Развитие дошкольного образования»;
* «Развитие общего образования»;
* «Развитие дополнительного образования»;
* «Общие мероприятия развития системы образования».

Бюджетные ассигнования на реализацию данной программы предусмотрены на 2022 год в сумме 128200,5 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Развитие дошкольного образования» 26523,5 тыс. рублей в 2022 году, 27390,2 тыс. рублей и 26315,8 тыс. рублей в 2023 и 2024 годах соответственно;

- подпрограмма «Развитие общего образования» 93912,1 тыс. рублей в 2022 году, 91018,7 тыс. рублей и 95657,3 тыс. рублей в 2023 и 2024 годах соответственно;

- подпрограмма «Развитие дополнительного образования» 4476,8 тыс. рублей в 2022 году, 4555,8 тыс. рублей и 4563,2 тыс. рублей в 2023 и 2024 годах соответственно;

- подпрограмма «Общее мероприятия развития системы образования» 3287,1 тыс. рублей в 2022 году, 3343,3 тыс. рублей и 3352,9 тыс. рублей в 2023 и 2024 годах соответственно.

Расходы муниципальной программы увеличены по подпрограммам на 2022 год в сумме 13641,9 тыс. рублей, или на 11,9% к уровню 2021 года, в 2023-2024 годах снижение на 1892,5 тыс. рублей к уровню 2022 года и увеличение на 3581,2 тыс. рублей к уровню 2023 года. Увеличение прогнозных расходов по подпрограммам обусловлено увеличением субсидии из бюджета области на проведение дополнительных мероприятий.

В том числе предусмотрены расходы с учетом субсидий из бюджета области на следующие направления:

на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на 2022 год предусмотрены средства в сумме 1655,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3335,1 тыс. рублей;

на создание (обновление) материально технической базы для реализации основной и дополнительной общеобразовательной программы в рамках реализации регионального проекта «Современная школа» на 2023 год предусмотрены средства в сумме 3137,4 тыс. рублей и на 2024 год – 4500,5 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (МБОУ «Шуйская СОШ») в 2022 году в сумме 1755,1 тыс. рублей;

на организацию горячего питания обучающихся, получаемых начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2022 году – 2762,8 тыс. рублей, в 2023 году – 2694,7 тыс. рублей, в 2024 году – 2776,4 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций (МБОУ «Шуйская СОШ») в 2022 году в сумме 1703,1 тыс. рублей;

на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в 2022 году в сумме 178,1 тыс. рублей.

Кроме того в разделе предусмотрены расходы социального характера по следующим направлениям:

на организацию бесплатного питания для обучающихся в сумме 3204,2 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 3204,2 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение бесплатного горячего питания для обучающихся начальных классов в сумме 2762,8 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 2694,7 тыс. рублей и 2776,4 тыс. рублей соответственно;

на содержание детей в образовательных учреждениях с ограниченными возможностями здоровья в сумме 1016,2 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 1016,2 тыс. рублей ежегодно;

на единовременные выплаты педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, проживающих в сельской местности, в сумме 20,0 тыс. рублей на 2023 – 2024 годы в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно;

на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 50,0 тыс. рублей в 2022 году, на 2023 – 2024 годы в сумме 50,9 тыс. рублей и 51,2 тыс. рублей соответственно.

Расходы на содержание муниципального дошкольного образовательного учреждения «Шуйская детская школа искусств» включены в программу «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» подпрограмму «Развитие образования в сфере культуры и искусства». Так, предусматривается сумма расходов на 2022 год – 4531,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 176,7 тыс. рублей. На плановый период 2023 - 2024 годы по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 4611,3 тыс. рублей и 4639,1 тыс. рублей соответственно.

Динамика и структура расходов бюджета района по разделу «Образование»

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение бюджета за 2020 год | Доля в расходах раздела, % | Уточненный бюджет на 2021 год | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2022 год | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2023год | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2024 год | Доля в расходах раздела, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 28254,2 | 21,0 | 24132,9 | 19,2 | 25323,1 | 18,5 | 26189,8 | 19,3 | 25115,4 | 18,0 |
| Общее образование | 89623,1 | 66,56 | 84206,8 | 66,9 | 93291,8 | 68,0 | 90397,4 | 66,7 | 95308,1 | 68,4 |
| Дополнительное образование детей | 9700,0 | 7,2 | 9637,3 | 7,7 | 10106,1 | 7,4 | 10284,4 | 7,6 | 10326,3 | 7,4 |
| Молодежная политика | 50,0 | 0,04 | 282,8 | 0,2 | 293,7 | 0,2 | 298,9 | 0,2 | 300,7 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 69767,2 | 5,2 | 7569,7 | 6,0 | 8163,1 | 5,9 | 8307,1 | 6,2 | 8347,3 | 6,0 |
| ***Итого по разделу:*** | ***134594,5*** | ***100,0*** | ***125829,5*** | ***100,0*** | ***137177,8*** | ***100,0*** | ***135477,6*** | ***100,0*** | ***139397,7*** | ***100,0*** |

**Подраздел 07 01 «Дошкольное образование»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022 год в сумме 25323,1 рублей, что больше утвержденных на 2021 год на сумму 1190,3 тыс. рублей, или на 4,9%. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 26189,8 тыс. рублей, на 2024 год – 25115,4 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

субсидия на подпрограмму «Развитие дошкольного образования» в сумме 25323,1 тыс. рублей, в том числе, на детские дошкольные образовательные учреждения – 2619,1 тыс. рублей, на обеспечение дополнительного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 21584,4 тыс. рублей и на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 1119,6 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 19,2 %, в 2023 году – 18,5 %, в 2024 году – 18,0 процентов.

**Подраздел 07 02 «Общее образование»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022 год в сумме 93291,8 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2021 год на сумму 9085,0 тыс. рублей, или на 10,8 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 90397,4 тыс. рублей, на 2024 год – 95308,1 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

субсидия на подпрограмму «Развитие общего образования» в сумме 93291,8 тыс. рублей, в том числе:

субсидия для обеспечения работы школ - детских садов, школ начальных, неполных средних и средних в 2022 году -19940,0 тыс. рублей, в 2023 году- 20233,1 тыс. рублей, в 2024 году – 20363,9 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение общеобразовательного процесса в 2022 году – 47886,4 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 46921,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 8577,9 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 8577,9 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на внедрение целевой модели цифровой общеобразовательной среды в общеобразовательных организациях – 1655,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 0,0 тыс. рублей и 3335,1 тыс. рублей соответственно;

субсидия на организацию бесплатного питания для обучающихся общеобразовательных школ района – 3204,2 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 3204,2 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на организацию бесплатного питания для обучающихся начальных классов общеобразовательных школ района – 2762,8 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 2694,7 тыс. рублей и 2776,4 тыс. рублей соответственно;

субсидия на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания в муниципальных образовательных организациях – 1755,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 0,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на мероприятия по обеспечению выплат денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководства – 4491,9 тыс. рублей в 2023-2024 годах 4491,9 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций – 178,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 0,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на содержание детей в образовательных учреждениях с ограниченными возможностями здоровья – 1016,2 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 1016,2 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на единовременные выплаты педагогическим работникам, проживающим в сельской местности – 20,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 20,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций – 1703,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 0,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на подпрограмму «Общие мероприятия развитие системы образования» предусмотрена на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи на 2022 году в сумме 101,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы 101,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 68,0 %, в 2023 году – 66,7 %, в 2024 году – 68,4 процента.

**Подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022 год в сумме 10106,1 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2021 год на сумму 468,8 тыс. рублей, или на 4,9 %. На 2023 год предусмотрены расходы в сумме 10284,4 тыс. рублей, на 2024 год – 10326,3 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

субсидия на реализацию подпрограммы «Обеспечение деятельности по обслуживанию органов местного самоуправления и бюджетных учреждений» на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам казенных учреждений доп. образования в 2022 году – 1097,9 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 1117,3 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно;

субсидия на реализацию подпрограммы «Развитие дополнительного образования» по внешкольной работе с детьми в 2022 году – 3522,6 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 3601,6 тыс. рублей и 3609,0 тыс. рублей соответственно;

субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений по внешкольной работе с детьми в 2022 году – 954,2 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 954,2 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на подпрограмму «Развитие образования в сфере культуры и искусства» на выполнение муниципального задания МДОУ «Шуйская ДШИ» в 2022 году – 3172,7 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 3252,6 тыс. рублей и 3280,4 тыс. рублей соответственно;

субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений ДШИ в 2022 году – 1358,7 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 1358,7 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 7,4%, в 2023 году- 7,6 %, в 2024 году – 7,4 процента.

**Подраздел 07 07 «Молодежная политика»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022 год в сумме 293,7 тыс. рублей, что незначительно выше уровня текущего 2021 года на 10,9 тыс. рублей, или на 3,8%. На 2023 и 2024 годы по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 298,9 тыс. рублей и 300,7 тыс. рублей соответственно.

Главными распорядителями бюджетных средств по подразделу являются Администрация района и Отдел образования района.

В рамках данного подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на:

мероприятия для организации летнего отдыха детей в 2022 году сумма 243,7 тыс. рублей, в 2023 году – 248,0 тыс. рублей, в 2024 году 249,5 тыс. рублей;

мероприятия для детей и молодежи в 2022 году в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2023 году- 50,9 тыс. рублей, в 2024 году – 51,2 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022-2024 годы – 0,2 % ежегодно.

**Подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022 год в сумме 8163,1 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 593,4 тыс. рублей, или на 7,8 %. На 2023 год по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 8307,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 8347,3 тыс. рублей.

В рамках данного подраздела на 2022 год предусмотрены ассигнования:

- на подпрограмму «Общие мероприятия развитие системы образования» на содержание прочего персонала казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы в 2022 году в сумме 5006,0 тыс. рублей, в 2023 году – 5099,9 тыс. рублей, в 2024 году – 5132,6 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам казенного учреждения – в 2022 году – 318,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 318,1 тыс. рублей ежегодно;

- на содержание казенного учреждения «Отдел образования района» в 2022 году в сумме 2190,0 тыс. рублей, в 2023 году – 2240,1 тыс. рублей, в 2024 году – 2247,5 тыс. рублей;

субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам казенного учреждения «Отдел образования района» в 2022 году – 649,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 649,0 тыс. рублей ежегодно;

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 5,9 %, в 2023 году – 6,2 %, в 2024 году 6,0 процентов.

**Выводы:**

1. Статьи раздела «Образование» являются приоритетными расходами бюджета района. Прогнозируется увеличение расходов по разделу «Образование» в структуре общих расходов бюджета района в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 11348,3 тыс. рублей, или на 9,0%, в плановом периоде 2023-2024 годах наблюдается снижение, в сумме 1700,2 тыс. рублей в сравнении с прогнозными данными на 2022 год и ростом на 3920,1 тыс. рублей в сравнении с прогнозными данными на 2023 год.
2. Расходы на подпрограмму «Развитие образования в сфере культуры и искусства» на выполнение муниципального задания МДОУ «Шуйская ДШИ» запланированы в 2022 году – 3172,7 тыс. рублей, в годы 3252,6 тыс. рублей и 3280,4 тыс. рублей соответственно, кроме того на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам в 2022 году – 1358,7 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 1358,7 тыс. рублей ежегодно.
3. Расходы на содержание прочего персонала казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы запланированы расходы в 2022 году - 5006,0 тыс. рублей, в 2023 году – 5099,9 тыс. рублей, в 2024 году – 5132,6 тыс. рублей, кроме того на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам в 2022 году – 318,1 тыс. рублей, в 2023-2024 годы 318,1 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 08 00 «Культура, кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура, кинематография» на 2022 год предусмотрены в сумме 28154,8 тыс. рублей, что на 4251,8 тыс. рублей, или на 15,1% ниже уровня 2021 года. Уменьшение расходов связано с тем, что на 2021 год планировались расходы за счет субсидии из бюджета области на капитальный ремонт здания БУК ММР «Центр культурного развития» с. Шуйское, в 2022 году аналогичные расходы не планируются.

По данному разделу также предусмотрены расходы бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на сохранение культурного и исторического наследия района.

В 2023 и 2024 годах по сравнению с предыдущим годом прогнозируется уменьшение расходов на 1828,3 тыс. рублей, или на 6,9 % и увеличение на 86,5 тыс. рублей, или на 0,3 % соответственно. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году 10,4 %, в 2023 году 9,8 %, в 2024 году – 6,5% (в 2021 году – 9,6%).

Таким образом, имеет место тенденция снижения в 2023 году и незначительного увеличения 2024 году расходов на культуру и кинематографию, как в суммовом, так и в процентном отношении в сравнении с предыдущим годом.

Расходы по разделу бюджета «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

**Подраздел 08 01 «Культура»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по подразделу на 2022 год предусмотрены в сумме 25099,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 4559,7 тыс. рублей, или на 18,2%. В 2023 году расходы по данному подразделу сократятся на 1882,2 тыс. рублей или на 8,1 %, и в 2024 году незначительно увеличатся на 77,8 тыс. рублей, или на 0,3 % по сравнению с предыдущим годом.

Расходы в отрасли культуры предусмотрены в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Данная программа включает в себя следующие подпрограммы:

- «Развитие музейного дела»;

- «Развитие библиотечного дела»;

- «Развитие образования в сфере культуры и искусства»;

- «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе»;

- «Обеспечение культурно-досуговой деятельности».

Целю муниципальной программы является сохранение историко-культурного наследия, обеспечение доступа населения в организации культуры, приобщение населения к культурным традициям, ценностям и нормам, комплексного развития туризма.

В составе бюджетных ассигнований по подразделу предусмотрены средства на 2022 год в сумме 25099,0 тыс. рублей, на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (БУК «Центральная библиотечная система», МБУК «Междуреченский музей» и БУК ММР «Центр культурного развития»), из них:

на подпрограмму «Развитие музейного дела» в сумме 2457,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам музея в сумме 541,6 тыс. рублей;

на подпрограмму «Развития библиотечного дела» в сумме 9158,7 тыс. рублей, из них на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам библиотек в сумме 1695,1 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов в сумму 738,6 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы сельских библиотек в сумме 1386,4 тыс. рублей и субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 5338,6 тыс. рублей;

на подпрограмму «Обеспечение культурно-досуговой деятельности» в сумме 13483,3 тыс. рублей, из них на выполнение муниципального задания бюджетного учреждения культуры «Центр культурного развития» - 9141,1 тыс. рублей, на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам культуры в сумме 2070,3 тыс. рублей и на ремонт и капитальный ремонт домов культуры в сельских населенных пунктах – 2271,9 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 89,1 %, в 2023 году – 88,2 %, в 2024 году 88,2 процента.

**Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по подразделу на 2022 год предусмотрены в сумме 3055,8 тыс. рублей, в 2021 года расходы по данному подразделу составляют – 2747,9 тыс. рублей. В 2023 году расходы по данному подразделу увеличатся на 53,9 тыс. рублей или на 1,8 %, и в 2024 году на 8,7 тыс. рублей, или на 0,3 % по сравнению с предыдущим годом.

В рамках данного подраздела на 2022 год предусмотрены ассигнования по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» сумме 3055,8 тыс. рублей на подпрограмму «Обеспечение деятельности по обслуживанию органов местного самоуправления и бюджетных учреждений» на обеспечение функционирования казенного учреждения;

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2022 году – 10,9 %, в 2023 году – 11,8 %, в 2024 году 11,8 процента.

**Выводы:**

1. По разделу «Культура, кинематография» запланировано снижение расходов на 4251,8 тыс. рублей, или на 15,1%, уменьшение связано с тем, что на 2021 год запланированы расходы за счет субсидии из бюджета области на капитальный ремонт здания БУК ММР «Центр культурного развития» с. Шуйское, в 2022 году аналогичные расходы отсутствуют.

2. Объем расходов будет снижен в 2023 году на 1828,3 тыс. рублей, или на 6,9 % по сравнению с 2022 годом, в 2024 году незначительно увеличен – 86,5 тыс. рублей, или на 0,3% по сравнению с 2023 годом.

**Раздел 09 00 «Здравоохранение»**

В данном разделе планируются расходы за счет субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержание бездомных животных» в 2022 году проектом предусматриваются ассигнования в сумме 141,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 136,0 тыс. рублей, или на 96,2%, и на плановом периоде 2023 и 2024 годов расходы планируются на уровне 2022 года. Снижение расходов в 2022 году связан с тем, что не планируются ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных», в 2021 году расходы по данному закону производились.

**Подраздел 09 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»**

В соответствии с законом области от 15 января 2013 года «2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержание бездомных животных» предусматриваются расходы на 2022 год в размере 132,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 года в сумме 132,3 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»**

В данном подразделе планируются расходы по уплате членского взноса в Ассоциацию по улучшению состояния здоровья и качества жизни населения «Здоровые города, районы и поселки» в 2022 году в сумме 9,0 тыс. рублей, в плановом период 2023 и 2024 годов в сумме 9,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

При формировании объема расходных обязательств бюджета района учитываются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 (ред. от 19.07.2018) "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей развитие в социальных сферах.

Проект решения расходных обязательств по разделу определяются Законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной защиты населения области».

По данному разделу предусмотрены расходы по следующим муниципальным программам:

«Комплексное развитие сельских территорий района на 2020-2025 годы»;

«Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы»;

«Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы»;

«Совершенствование муниципального управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы».

Кроме того, отражены расходы по социальной поддержке детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, оказание других видов социальной помощи, компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Реализация мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022 году по разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация района и отдел образования района.

Бюджетные ассигнования бюджета района по разделу «Социальная политика» приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 8 |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование** | **Уточ-ненный бюджет 2021 года** | **2022 год проект** | | **2023 год проект** | | **2024 год проект** | |
| **сумма** | **в % к преды-дущему году** | **сумма** | **в % к преды-дущему году** | **сумма** | **в % к преды-дущему году** |
| **Социальная политика, в том числе:** | **10203,0** | **11975,5** | **117,4** | **8440,9** | **70,5** | **8433,3** | **99,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1119,7 | 1500,0 | 134,0 | 1526,5 | 101,8 | 1526,5 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 7705,1 | 9089,0 | 118,0 | 5524,6 | 60,8 | 5517,0 | 99,9 |
| Охрана семьи и детства | 1200,4 | 1200,4 | 100,0 | 1200,4 | 100,0 | 1200,4 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 177,8 | 186,1 | 104,7 | 189,4 | 101,8 | 189,4 | 100,0 |

Удельный вес по разделу «Социальная политика» в общих расходах бюджета района составит в 2022 – 4,44%, в 2023 году – 3,14%, в 2024 году – 2,06 процента.

В 2022 году наблюдается увеличение бюджетных ассигнований расходов по подразделам «Пенсионное обеспечение» на 380,3 тыс. рублей, или на 34,0%, «Социальное обеспечение населения» на 1383,9 тыс. рублей, или на 18,0 % и «Другие вопросы в области социальной политики» на 8,3 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Бюджетные ассигнования на 2022 год остаются на уровне 2021 года по подразделу «Охрана семьи и детства».

**Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»**

Расходные обязательства района, бюджетные ассигнования на исполнение которых предусмотрены по подразделу «Пенсионное обеспечение», обусловлены решением Представительного Собрания района от 25 сентября 2007 года № 323 «О муниципальной пенсии» (с изменениями), муниципальной программой «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» и «Совершенствование муниципального управление в Междуреченском муниципальном районе на 2024-2028 годы».

Предусмотрены ассигнования в 2022 году – в сумме 1500,0 тыс. рублей, в 2023 году – в сумме 1526,5 тыс. рублей и в 2024 году – 1526,5 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены исходя из количества получателей и возможности доходной части бюджета района.

Предусмотренные бюджетные ассигнования на 2022 годом выше уровня 2021 года на 380,3 тыс. рублей, или на 34,0%, рост расходов связан с увеличением количества получателей доплат к пенсиям лиц, замещавшим должности муниципальной службы. В 2023-2024 годах наблюдается тенденция незначительного увеличения на 26,5 тыс. рублей, или на 1,8% и на 0,0 тыс. рублей соответственно в сравнении с предыдущим годом.

По данному подразделу предусмотрены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

**Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»**

Расходные обязательства района в сфере социального обеспечения населения определены федеральными законами и законами области, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

По подразделу предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 9089,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5524,6 тыс. рублей, 2024 год – 5517,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение следующих расходных обязательств:

- на полномочия в сфере образования в соответствии с законом области от 17.12.2007 года №1719-ОЗ на социальную поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях из многодетных семей в части предоставления выплат на проезд и на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятия физической культурой на 2022 год – 722,3 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы – 722,3 тыс. рублей ежегодно;

- на выплаты за звание «Почетный гражданин» на 2022 год – 7,0 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы – 7,0 тыс. рублей ежегодно;

- на региональный проект «Финансовая поддержка при рождении детей» на полномочия в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» на 2022 год – 2494,3 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы – 2494,3 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятие по обеспечению кадрового потенциала в районе в 2022 году- 1358,5 тыс. рублей, в 2023 году – 1381,5 тыс. рублей, в 2024 году- 1381,5 тыс. рублей;

- на мероприятие по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в 2022 году – 497,3 тыс. рублей, на 2023 год – 478,2 тыс. рублей, на 2024 год – 467,9 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов на 2022 год – 4009,6 тыс. рублей на 2023 год – 441,3 тыс. рублей, на 2024 год – 444,0 тыс. рублей.

Расходы на 2022 год планируются выше утвержденной суммы на 2021 год на 1383,9 тыс. рублей, или на 18,0 %, что связано с увеличением объема финансирования по муниципальным программам.

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2022 году в общем объеме расходов раздела составит 75,9 %, в 2023 году- 65,5%, в 2024 году – 65,4 процента.

**Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»**

Расходы по подразделу на 2022 -2024 годы предусмотрены в сумме 1200,4 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу предусмотрены расходы на выплаты компенсаций родителям детей, посещающие муниципальные и частные образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в 2022 -2024 годах – 1200,4 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2022 году в общем объеме расходов раздела составит 10,0 %, в 2023 году- 14,2%, в 2024 году –14,2 процента.

**Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»**

На другие вопросы в области социальной политики в бюджете района на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 186,1 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы предусмотрено в сумме 189,4 тыс. рублей ежегодно.

В рамках данного подраздела предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (на поддержку Междуреченской общественной районной организации Всероссийского общества инвалидов).

Расходы по подразделу на 2022 год предусмотрены в сумме 186,1 тыс. рублей, что незначительно выше уровня утвержденного плана на 2021 год на 8,3 тыс. рублей, или на 4,7%. На 2023 – 2024 годы расходы составят 189,4 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2021 году в общем объеме расходов раздела составит 1,5 %, в 2023 году- 2,2%, в 2024 году –2,2 процента.

**Выводы:**

Статьи раздела «Социальная политика» являются приоритетными расходами бюджета района. Их удельный вес в общем объеме расходов бюджета района (без учета межбюджетных трансфертов) составляет на 2022 год – 4,44 %, на 2023 год – 3,14%, на 2024 год – 2,06%. Основными факторами, влияющими на расходы по разделу «Социальная политика» по-прежнему являются численность категорий граждан, получающих меры социальной поддержки, и доходы областного бюджета, влияющие на объем дополнительных мер социальной поддержки.

Задача, определенная бюджетной и налоговой политикой области на 2022-2024 годы, направлена на сохранение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, установленных в соответствии с областным законодательством.

В 2022 году в основном наблюдается увеличение бюджетных ассигнований расходов по подразделам «Пенсионное обеспечение» на 34,0%, «Социальное обеспечение населения» на 18,0 % и «Другие вопросы в области социальной политики» на 4,7 %, без изменений остаются расходы по подразделу «Охрана семьи и детства».

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

Расходные обязательства района, на исполнение которых предусмотрены средства по данному разделу, определены Федеральными законами от 6.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и от 04.12.2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», законом области от 29.09.2008 года № 1844-ОЗ «О физической культуре и спорту».

В проекте решения расходы бюджета района по разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год предусмотрены в объеме 4810,9 тыс. рублей, что значительно ниже уровня утвержденного на 2021 год суммы на 24166,3 тыс. рублей, или в 6,0 раз. В 2021 году объем расходов по разделу составляет 28977,2 тыс. рублей.

В 2023 и 2024 годах расходы предусмотрены в суммах 4556,8 тыс. рублей и 4564,2 тыс. рублей соответственно. Снижение расходов по сравнению с 2022 годом планируется в 2023 году на 254,1 тыс. рублей (на 5,6%), в 2024 году рост на 7,4 тыс. рублей (на 0,2 %).

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2022 году в общем объеме расходов раздела составит 1,8 %, в 2023 году- 1,7%, в 2024 году –1,1 процента.

Расходы бюджета района по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – Администрация района и Отдел образования района.

**Подраздел 11 01 «Физическая культура»**

По подразделу «Физическая культура» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 178,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 3,6 тыс. рублей, или на 2,0%. В 2023 – 2024 годах расходы по данному подразделу предусмотрены в размере 181,9 тыс. рублей и 182,9 тыс. рублей соответственно, что выше уровня предыдущего года на 3,2 тыс. рублей и на 1,0 тыс. рублей соответственно.

В 2022 году в данном подразделе бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

**Подраздел 11 02 «Массовый спорт»**

По подразделу «Массовый спорт» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 4632,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 24162,7 тыс. рублей, или в 6,2 раза. В 2023 году уменьшение расходов по отношению к 2022 году на 257,3 тыс. рублей, или на 5,9 %. В 2024 году незначительный рост расходов по отношению к 2023 году на 6,4 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение следующих расходных обязательств:

на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 года» предусматривается субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона» в сумме 4299,1 тыс. рублей, на 2023-2024 году в сумме 4374,9 тыс. рублей и 4381,3 тыс. рублей соответственно, в том числе на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам учреждения – 1243,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 1243,8 тыс. рублей ежегодно;

на основное мероприятие «Реализация стратегического проекта «Здоровый образ жизни» в сумме 333,1 тыс. рублей.

Значительное снижение расходов по данному подразделу на 2022 год связано с тем, что в 2021 году предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» предусматриваются бюджетные инвестиции на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона», в 2022 году аналогичные расходы не предусматриваются.

Структуру бюджетных ассигнований по данному подразделу составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и инвестиции на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона».

**Выводы:**

1. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2022 году уменьшены в 6,0 раз при общем снижении расходов бюджета района в 2022 году по сравнению с предыдущим годом. Снижение расходов на 2022 год связано с тем, что в 2021 году предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона», в 2022 году аналогичные расходы не предусматриваются.

2. В плановом периоде 2023 года по отношению к 2022 году расходы по разделу «Физическая культура и спорт» снизятся на 254,1 тыс. рублей, или 5,6%. В 2024 году по отношению к 2023 году расходы незначительно увеличатся на 7,4 тыс. рублей , или на 0,2 процента.

**Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

В проекте решения расходы бюджета района по разделу «Средства массовой информации» на 2022 год предусмотрены в объеме 743,4 тыс. рублей, что незначительно выше утвержденных бюджетных назначений 2021 года на 13,5 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

В 2023 и 2024 годах расходы предусмотрены в суммах 756,5 тыс. рублей ежегодно. Увеличение расходов по сравнению с 2022 годом планируется в 2023 году на 13,1 тыс. рублей (на 1,8%), в 2024 году расходы составят на уровне 2023 года.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году – составляет 0,3 %. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023-2024 годах составляет 0,3% и 02 % соответственно.

Расходы бюджета района по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2024 годы будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

В составе бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы предусмотрены расходы на выплату субсидий автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Междуречье» на финансовое обеспечение муниципального задания.

**Выводы:**

1. По разделу «Средства массовой информации» объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в объеме 743,4 тыс. рублей, что незначительно выше утвержденных бюджетных назначений 2021 года на 13,5 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

2. Доля расходов раздела «Средства массовой информации» в общем объеме расходов бюджета района в 2022-2024 годах составит 0,3%, 0,3% и 0,2 % соответственно.

**Обслуживание государственного муниципального долга**

В проекте решения расходы бюджета района по разделу «Обслуживание государственного муниципального долга», по подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»

Составили на 2022 год 32,9 тыс. рублей, что больше плановых показателей на 2021 год на 10,9 тыс. рублей, или на 49,5 процента.

В 2023 и 2024 годах расходы предусмотрены в суммах 15,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу предусматриваются расходы на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом в сумме 8100,0 тыс. рублей, полученного в 2021 году на покрытие временного кассового разрыва.

**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

В проекте решения расходы бюджета района по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 2022 год предусмотрены в объеме 19024,2 тыс. рублей, что на 1028,2 тыс. рублей (5,7%) выше уровня 2021 года. На 2023 год прогнозируется сумма – 18998,0 тыс. рублей, что на 26,2 тыс. рублей (0,1%) ниже уровня 2022 года. В 2024 году объем расходов по разделу составит 18978,6 тыс. рублей, что также незначительно ниже предыдущего года на 19,4 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Удельный вес расходов на финансирование Межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году – 7,0 % , в 2023-2024 годах по 7,1% и 4,6 % соответственно.

Снижение межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 2022 -2024 годы обусловлено изменением бюджетной политики в Вологодской области. Определение объемов фондов финансовой поддержки поселений района определялось исходя из необходимости достижений критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений района.

Проектом решения (пункт 14,15,17) предусматривается установить:

- значения критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности сельских поселений района:

на 2022 год – 2,661;

на 2023 год - 2,661;

на 2024 год - 2,661.

-объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений района:

на 2022 год в сумме 8080,0 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме 8177,1 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8271,7 тыс. рублей.

-объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений района:

на 2022 год в сумме 6668,3 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме 6545,0 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 6431,0 тыс. рублей.

Методика определения районного фонда финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района утверждена решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2013 года №61 (с изменениями и дополнениями). Расчет районного фонда финансовой поддержки поселений на 2023-2024 годы проведен в соответствии с данной Методикой.

Объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемый бюджетам поселений района, на обеспечение расходных обязательств по выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрен приложением 14 к проекту решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в сумме 4275,9 тыс. рублей ежегодно.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий, по дорожной деятельности в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрены в бюджете района на 2022-2024 годы приложением 13 к проекту решения «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в сумме 1633,9 тыс. рублей ежегодно.

*При проверке применения целевых статей в проекте решения на соответствие проекта приказа «О внесение изменений в приказ от 27.04.2021 года №16» установлены несоответствия в приложениях 6 и 7 к проекту решения «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» по подразделу 03 14 на сумму 16,0 тыс. рублей и 04 12 на сумму 161,9 тыс. рублей, которые в период проведения экспертизы были устранены в полном объеме.*

**VI. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района**

Проект бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован с дефицитом в сумме 1238,1 тыс. рублей или 5,9 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений доходов по дополнительным нормативам. На плановый период 2023-2024 годов бюджет сформирован без дефицита.

Привлечение бюджетных кредитов в период 2022-2024 годов не планируется.

На погашение бюджетного кредита привлеченного в 2021 году планируется направить в 2022 году -1000,0 тыс. рублей и в 2023 году – 1000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на начало года в 2022 году составит 2238,1 тыс. рублей, в 2023 году – 1000,0 тыс. рублей, в 2024 году остаток не запланирован.

**Выводы:**

1. Проект бюджета поселения на 2022 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 1238,1 тыс. рублей или 5,9 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений доходов по дополнительным нормативам. На плановый период 2023-2024 годов бюджет сформирован без дефицита.

**VII. Долговые обязательства бюджета района**

**Общая характеристика муниципального внутреннего долга района**

Постановлением Правительства области от 02 августа 2021 г. № 877 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» главной задачей долговой политики области и района также как и в основных направлениях на 2022-2024 годы будет являться сдерживание роста муниципального долга района при умеренном проведении кредитной политики, обеспечении выполнения принятых обязательств.

Проектом решения (пункт 26) предусматривается утвердить верхний придел муниципального внутреннего долга района по состоянию:

- на 1 января 2023 года в сумме 1000,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 27 проекта решения предусматривается утвердить объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района:

- на 2022 год в сумме 22,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 15,0 тыс. рублей.

Пунктом 28 проекта решения устанавливается, что в 2022 и плановом периоде на 2023 и 2024 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

Пунктом 30 проекта решения устанавливается, что в 2022 и плановом периоде на 2023 и 2024 годов муниципальные внутреннее и внешнее заимствование не осуществляется.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района на 2022 год и на каждый год планового периода предусматривается не более 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений ([ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации).](consultantplus://offline/ref=7AD7DFA1EE30208DD01C83BDF63B6F5F3032EE8624FB8B340E969F37A43A7C7E46C82D2EAAD0W1F4O)

Муниципальная гарантия представляется согласно статье 110.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом решения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы предоставление муниципальных гарантий не планируется.

**Выводы:**

1.При формировании и исполнении бюджета района выполняется главная задача долговой политики по сдерживанию роста муниципального долга района.

2. Объем муниципального долга района не превышает предельных значений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Предоставление муниципальных гарантий в 2022 - 2024 годах не планируется. Внешние заимствования планируется осуществлять в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации с учетом предельного объема муниципального долга района.

Председатель

ревизионной комиссии О.А. Дудина