

**Контрольно-счетный орган муниципального образования**

**Балахтинский район**

662340,п. Балахта, Балахтинского района, Красноярского края, ул.Сурикова д.8, т.83914821051revizor\_balahta@mail.ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о соответствии требованиям бюджетного законодательства**

**Российской Федерации проекта решения**

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

**годов»**

п.Балахта 22 ноября 2021г.

1. **Общие положения**

В соответствии со статьями 153,157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019г. №26-310р, Положением о бюджетном процессе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г. №24-349р (в ред. от 27.02.2019 №26-308р) и другими нормативными правовыми документами Контрольно-счетного органа Балахтинского района проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов**»** на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Балахтинского района Красноярского края на рассмотрениев представительный орган Балахтинского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации –15 ноября.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), и статьей 27 Положения о бюджетном процессе Балахтинского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме, в том числе паспорта, утвержденных 16 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, включен реестр источников доходов районного бюджета.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» подготовлен в соответствии с требованиями статьи ст.172, 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; Указами Президента РФ от 07.05.2012, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Балахтинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Балахтинского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Балахтинского района на 2022 -2024 годы.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2022-2024 годы.

Контрольно-счетным органом Балахтинского района проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Балахтинского района и основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

**2.Основные показатели социально-экономического развития Балахтинского района**

Согласно п.1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Балахтинского района (далее – Прогноз СЭР) на 2022год и плановый период 2023-2024 годы представлен в двух вариантах – консервативным (1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 2 вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета), который предполагает сдержанный рост цен на потребительские товары и услуги, развитие агропромышленного комплекса, улучшение ситуации на рынке труда, постепенное восстановление потребительского спроса.

В нарушение п.3, ст.173 БК РФ и п.3.1 Постановления администрации района от 09.01.2014 № 3/1 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Балахтинского района» Прогноз СЭР администрацией Балахтинского района не одобрен.

Динамика основных показателей социального и экономического развития Балахтинского района в 2019-2022 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Ед. изм. | Отчет 2019г. | Отчет 2020г. | Оценка 2021 г. | Прогноз 2022 г. |
| 1 | Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 18293 | 18119 | 18005 | 17901 |
| 2 | Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 9085 | 8698 | 8669 | 8620 |
| 3 | *Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года* | % | 98,85 | 98,69 | 98,79 | 98,9 |
| 4 | Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 7873 | 7840 | 7788 | 7747 |
| 5 | Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций | чел | 4898 | 4793 | 4745 | 4707 |
| 6 | Темп роста среднесписочной численности работников списочного состава без внешних совместителей по полному кругу организаций, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 97,0 | 97,86 | 99,0 | 99,2 |
| 7 | Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | % | 0,6 | 1,7 | 0,7 | 0,7 |
| 8 | Численность родившихся за период | чел. | 234 | 206 | 209 | 211 |
| 9 | Численность умерших за период | чел | 337 | 405 | 401 | 400,0 |
| 10 | Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел | -103 | -199 | -192 | -189 |
| Промышленное производство | | | | | | |
| 11 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел B: Добыча полезных ископаемых | млн. руб. | 1420,7 | 1389,3 | 1556,0 | 1619,8 |
| 12 | *Индекс производства, к соответствующему периоду предыдущего года - Раздел B: Добыча полезных ископаемых* | % | 106,6 | 102,0 | 103,02 | 104,15 |
| 13 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел C: Обрабатывающие производства | млн. руб. | 349,5 | 426,4 | 449,9 | 466,5 |
| Сельское, лесное хозяйство,охота, рыболовство и рыбоводство | | | | | | |
| 14 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | млн. руб. | 2046,9 | 2458,3 | 2460,8 | 2468,1 |
| 15 | Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | % | 137,5 | 120,1 | 100,1 | 100,3 |
| 16 | Количество организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, включая подсобные хозяйства несельскохозяйственных организаций, состоящих на самостоятельном балансе на конец периода - Подразделы A-01.1-01.6: Выращивание однолетних культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание рассады; Животноводство; Смешанное сельское хозяйство; Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукц | ед. | 36 | 35 | 37 | 37 |
| 17 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Подраздел A-02: Лесоводство и лесозаготовки | млн. руб | 64,4 | 41,1 | 40,1 | 41,8 |
| Строительство | | | | | | |
| 18 | Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования | кв.м. | 3692 | 4445 | 4000 | 2600 |
| Торговля и общественное питание | | | | | | |
| 19 | Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 103,6 | 94,14 | 103,15 | 101,34 |
| 20 | Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 119,1 | 79,6 | 115,24 | 112,93 |
| Предоставление платных услуг населению | | | | | | |
| 21 | Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 101,25 | 89,99 | 106,0 | 103,44 |
| Инвестиционная деятельность | | | | | | |
| 22 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | Млн рублей | 249,8 | 628,3 | 655,9 | 684,2 |
| Уровень жизни | | | | | | |
| 23 | Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млн.  рубл | 1900,1 | 2059,3 | 2236,3 | 2372,4 |
| 24 | Среднедушевой доход (за месяц) | руб | 18956,1 | 20991,4 | 22460,8 | 23988,1 |
| 25 | Среднемесячная зарплата работников по полному кругу | Руб. | 32328,3 | 35803,1 | 39275,23 | 42001,96 |
| 26 | Сальдированный финансовый результат (прибыль - убыток) | млн  Руб. | 151,1 | 379,6 | 382,6 | 388,4 |

В соответствии с Прогнозом СЭР в ближайшие годы ожидается сокращение численности (с 8969 человек в 2021 году до 8616 человек в 2022 году) населения в трудоспособном возрасте.

Снижение численности трудоспособного населения может привести к рискам недопоступления налога на доходы физических лиц, что может повлиять на неисполнение в полном объеме социальных обязательств районного бюджета и привести к увеличению расходных обязательств районного бюджета.

Согласно Прогнозу в 2022 году предполагается увеличение среднемесячной заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций с 39275,23 рублей в 2021 году до 42001,96 рублей.

Согласно представленным показателям ПСЭР наблюдается рост объема отгруженной продукции по добыче полезных ископаемых в 2022 году до 1619,8 млн. рублей что на 63,8 млн. рублей выше, чем ожидаемый показатель 2021 года.

Темп роста сельскохозяйственной продукции в 2022 году незначителен и составляет 100,3% .

В отрасли «Строительство» намечается тенденция снижения показателя по общему вводу жилых домов на 1400,0 кв.м.в 2022 году.

Прослеживается снижение показателей темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания, объема платных услуг по сравнению аналогичными показателями 2021 года.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2022 году составит   
684,2 млн. рублей, что на 28,3 млн.рублей выше оценки 2021 года.

Среднедушевой доход граждан прогнозируется в 2022 году 23988,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого показателя 2021 года на 1527,1 тыс. рублей.

**3.Анализ отражения в решении о бюджете основных приоритетов Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района до 2030 года.**

Стратегия социально-экономического развития района до 2030 года утверждена решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.09.2019г.№ 30-359р, в которой определены приоритеты социально-экономического развития района.

В соответствии со Стратегией 2030 стратегическая цель социально-экономического развития Балахтинского района заключается в повышении качества жизни в районе на базе эффективного развития экономики.

Для достижения стратегической цели необходимо решить следующие задачи:

укрепление и приумножение (через образовательное, культурно-нравственное и физическое развитие) человеческого капитала как основы и цели всех экономических и социальных преобразований;

обеспечение более высокого уровня материального благосостояния жителей района на базе эффективной занятости населения и структурных сдвигов в экономике;

обеспечение для населения района доступности качественного жилья; создание комфортных и отвечающих современным требованиям условий жизни населения на основе высокого качества предоставляемых государственных, социальных, коммунальных, транспортных и бытовых услуг;

обеспечение благоприятной окружающей среды и экологической безопасности населения;

создание условий для развития агропромышленного комплекса и рыбоводства:

поддержка малых форм хозяйствования;

развития животноводства в фермерских и личных подсобных хозяйствах и акционерных обществах;

увеличения объемов переработки сельскохозяйственной продукции;

создание условий для развития топливно-энергетического комплекса, за счет освоения новых участков месторождений и увеличения объемов производства;

создание условий для развития малого и среднего бизнеса;

создание условий для развития туризма за счет создания привлекательных условий для вхождения на территорию новых инвесторов и реализации целевых программ;

развитие транспортной, инженерной, коммунальной инфраструктуры и благоустройства, что будет способствовать повышению комфортности проживания на территории района;

выравнивание уровня социально-экономического развития территорий района.

Цели и задачи социально-экономического развития района, обозначенные в Стратегии 2030, реализуются через муниципальные программы. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 08.10.2021. № 240.

Достижение стратегических целей и решение задач Стратегии должно быть определено Планом мероприятий по ее реализации, который на момент проведения финансово-экономической экспертизы не утвержден.

При проведении финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ установлен факт отсутствия в Стратегии 2030 стратегических направлений по следующим муниципальным программам:

«Обеспечение защиты прав потребителей на территории Балахтинского района» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;

«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» на 2022год и плановый период 2023-2024 годов;

«Вместе» на 2022год и плановый период 2023-2024.

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

На 2022 год администрацией Балахтинского района предложен **дефицитный** бюджет в размере 1579,2 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов составляет **1090540,5 тыс. рублей**, общий объем расходов прогнозируется в сумме **1092119,7 тыс. рублей.**

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов 1057417,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1057417,0 тыс. рублей;

- дефицит 0 рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год;

-общий объем доходов 1043131,6 тыс. рублей;

-общий объем расходов 1043131,6 тыс. рублей;

-дефицит 0 рублей.

Источником внутреннего дефицита бюджета Балахтинского района в 2022 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в параметрах районного бюджета на плановый период 2023-2024 годов предусмотрен объем условно утвержденных расходов:

- на 2023 год – 13682,6 тыс. рублей;

- на 2024 год – 27619,0 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует ограничениям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов выделяются все публичные нормативные обязательства (выплата муниципальных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Балахтинского района, выплаты почетным гражданам), общий объем которых установлен статьей 4 проекта решения о бюджете в сумме  1599,1 тыс. рублей, ежегодно.

***4.1. Особенности формирования доходов и***

***расходов районного бюджета***

Доходы бюджета сформированы на основании второго варианта прогноза социально-экономического развития Балахтинского района и с учетом параметров, предусмотренных Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 23.12.2020 г. № 3-29р «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»», а именно на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Балахтинского района за 2021 год, и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2021 года).

Доходная часть Проекта спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в 2021 году.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2022-2024 годы осуществлялось с учетом индексации расходов:

- на коммунальные услуги для населения с 1 января 2022 года - на 4,0 %;

- увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих на 10 процентов для выплаты премии;

-увеличение расходов на содержание улично-дорожной сети поселений района, в связи с исключением соответствующих субсидий из дорожного фонда Красноярского края.

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения, и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство, и основные направления налоговой политики Красноярского края и Балахтинского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения.

**5.Доходная часть проекта районного бюджета**

***Доходы районного бюджета***

Доходы бюджета, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Согласно представленному Проекту бюджета Балахтинского района доходная часть бюджета сформирована:

На 2022 год в сумме 1090540,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2021 году на 193126,1 тыс. рублей или на 15,0%;

На плановый период:

-2023 год -1057417,0 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2022 год на 33123,5 тыс. рублей или на 3,0%;

-2024 год- 1043131,6тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2023 год на 14285,4 тыс. рублей или 1,35%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Балахтинского района на 2022-2024 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2022 | Бюджет 2023 | Бюджет 2024 | Темп роста2023/2022 | | Темп роста 2024/2023 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 140407,4 | 145262,7 | 150338,7 | 4855,3 | 103,4 | 5076,0 | 103,5 |
| -налоговые доходы | 121222,6 | 125974,4 | 131238,8 | 4751,8 | 103,9 | 5264,4 | 104,2 |
| - неналоговые доходы | 19184,8 | 19288,3 | 19099,9 | 103,5 | 100,5 | -188,4 | 99,0 |
| Безвозмездные поступления | 950133,1 | 912154,3 | 892792,9 | -37978,8 | 96,0 | -19361,4 | 97,8 |
| Всего доходов | 1090540,5 | 1057417,0 | 1043131,6 | -33123,5 | 96,9 | -14285,4 | 98,6 |

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 87,2% в 2022 году,86,3% в 2023 году, 85,6% в 2024 году.

Основу собственных доходов районного бюджета составляют налоговые доходы более 86,0%.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2022 год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2021 год приведен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка 2021 года | Доля,% | Бюджет 2022года (проект) | Доля,% | Отклонения 2022/2021 | |
| сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 130442,3 | 10,1 | 140407,4 | 12,8 | 9965,1 | 107,6 |
| Налоговые доходы | 111710,8 | 8,7 | 121122,6 | 11,1 | 9411,8 | 108,4 |
| Неналоговые доходы | 18731,5 | 1,4 | 19184,8 | 1,7 | 453,3 | 102,7 |
| Безвозмездные поступления | 1153224,5 | 89,9 | 950133,1 | 87,2 | -203091,4 | 82,3 |
| Всего доходов | 1283666,8 | 100,0 | 1090540,5 | 100,0 | -193126,3 | 84,9 |

Налоговые и неналоговые доходы, планируемые к поступлению в районный бюджет в 2022 году увеличены на 9965,1 тыс. рублей или 7,6% к оценке 2021 года.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчеты и обоснования сумм доходов районного бюджета на 2022-2024 годы произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, представленных главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления в соответствии с перечнем источников доходов районного бюджета.

**Налоговые доходы**

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2022 год в объеме 121222,6 тыс. рублей; на 2023-2024 годы соответственно 125974,4 тыс. рублей и 131238,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходов бюджета в 2021 году составило 111710,8 тыс. рублей, что выше кассового исполнения за 2020 год на 14865,1 тыс. рублей. Планируется увеличение объема доходов в 2022 году на 9511,8 тыс. рублей или на 8,5%, в 2023 году увеличение на 4751,8 тыс. рублей или 3,9%, в 2024 году на 5264,4 тыс. рублей или на 4,1%.

*Структура налоговых доходов районного бюджета в 2020 -2024 годах*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | | 2021 год (оценка) | | | 2022год  (прогноз) | | | 2023 год  (оценка) | | | 2024год  (оценка) | | |
| сумма | уд.вес % | сумма | | уд вес % | сумма | | уд. вес  % | сумма | | уд.  вес  % | сумма | | уд. вес  % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 96845,7 | 100,0 | 111710,8 | | 100,0 | 121222,6 | | 100,0 | 125974,4 | | 100,0 | 131238,8 | | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 69350,7 | 71,7 | 72988,0 | | 65,3 | 88062,5 | | 72,6 | 92259,7 | | 73,2 | 96853,1 | | 73,8 |
| Налог на прибыль организаций | 11069,7 | 11,4 | 11560,0 | | 10,3 | 11675,0 | | 9,6 | 11790,0 | | 9,4 | 11910,0 | | 9,0 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| Налоги на совокупный доход | 14010,1 | 14,4 | 24767,8 | | 22,1 | 18940,1 | | 15,6 | 19353,7 | | 15,4 | 19858,6 | | 15,1 |
| Государственная пошлина | 2401,1 | 2,4 | 2381,0 | | 2,1 | 2530,0 | | 2,0 | 2555,0 | | 2,0 | 2600,0 | | 1,9 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам | 14,1 | 0,01 | 14,0 | | 0,01 | 15,0 | | 0,01 | 16,0 | | 0,01 | 17,0 | | 0,01 |

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2022 году 72,6%, занимает налог на доходы физических лиц. В плановых периодах формирование доходной части по видам доходов прогнозируется с незначительным увеличением.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2021 году по налогу на доходы физических лиц может составить 72988,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2020 года 105,2%.

В материалах и документах к Проекту районного бюджета поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2022 году – 88062,5 тыс. рублей с темпом роста 120,6% или 15074,5 тыс. рублей, на 2023 год – 92259,7 тыс. рублей с темпом роста 104,7 % или 4197,2 тыс. рублей, на 2024 год – 96853,1 тыс. рублей с темпом роста 104,9% или 4593,4 тыс. рублей.

В сумме прогнозируемых поступлений наибольшая доля 99,0%) приходится на налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, и 228 Налогового кодекса Российской Федерации. Планируется, что поступления по данному налогу в 2022 году составят 87239,6 тыс. рублей, в 2023 году -91386,4 тыс. рублей, в 2024 году -95902,8 тыс. рублей.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений в 2021 году, с учетом темпов роста заработной платы.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учтено погашение недоимки на 2022-2024 годы -35%, 35% и 30% от ее величины по состоянию на 01.08.2021 года.

***Налог на прибыль***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2021 году по налогу на прибыль организации прогнозируется 11560,0 тыс. рублей.

На 2022-2024 годы сумма налога на прибыль оценивается в размере 11675,0 тыс. рублей, 11790,0 тыс. рублей и 11910,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения основными плательщиками данного доходного источника являются ООО «Сибуголь», АО «Балахтинское ДРСУ».

***Налоги на совокупный доход***

На 2022 год поступление ЕНВД запланировано в размере 47,2 тыс. рублей В 2022 году снижение поступления налога по сравнению с 2021 годом обусловлено прекращением действия главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ с 01 января 2021года.

***Единый сельскохозяйственный налог***

В районный бюджет в 2022 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 1781,5 тыс. рублей с уменьшением на 1825,0 тыс. рублей или 50,6% к ожидаемому поступлению за 2021 год. Прогноз поступлений ЕСХН на 2023 год составил 1844,5 тыс. рублей (с увеличением на 63,0 тыс. рублей или 3,5% к 2022 году) и на 2024 год составил 1944,0 тыс. рублей (с увеличением на 99,5 тыс. рублей или 5,4% к 2023 году).

***Патентная система налогообложения***

Норматив зачисления в районный бюджет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установленной в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе ожидаемой оценки поступления в 2021 году с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года в размере 100,0%.

На 2022год поступление налогового дохода составит 2620,0 тыс. рублей что на 80,0 тыс. рублей или 2,9 % ниже ожидаемых поступлений в 2020 году.

На 2023-2024 годы поступление доходов от применения патентной системы налогообложения прогнозируются соответственно 2700,0 тыс. рублей (с увеличением на 80,0 тыс. рублей или 2,9% к прогнозу 202 года) и 2800 тыс. рублей (с увеличением на 100,0 тыс. рублей или 3,7% к прогнозу 2023 года).

***Налог, взимаемый с налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения***

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением УСН, на 2022-2024 годы произведен в соответствии с действующим законодательством с учетом планируемых к ведению изменений с 1 января 2021 года.

На 2022 год поступление налогового дохода составит 14491,4 тыс. рублей.

На 2023-2024 годы поступление доходов от применения упрощенной системы налогообложения прогнозируются соответственно 14771,4 тыс. рублей и 15086,4 тыс. рублей.

***Государственная пошлина***

Поступление в районный бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2022 год в сумме 2530,0 тыс. рублей с увеличением на 149,0 тыс. рублей или 6,2% к ожидаемым поступлениям 2021 года.

Общий объем поступлений в 2022-2024 годах государственной пошлины взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ).

Поступление государственной пошлины на 2023-2024 годы планируется в сумме 2555,0 тыс. рублей и 2600,0 тыс. рублей соответственно.

**Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов в 2022 году планируется 19184,8 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2021 года на 453,3 тыс. рублей или 2,4%.

В плановом периоде 2023-2024 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно 19288,3 тыс. рублей и 19099,9 тыс. рублей. Динамика показателей неналоговых доходов, планируемых на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов по сравнению с кассовым исполнением за 2020 год и ожидаемым исполнением в 2021 году, а также сведения о планируемых назначениях по неналоговым доходам в разрезе подгрупп представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | 2021 год  (оценка) | | 2022 год  (прогноз) | | 2023 год  (оценка) | | 2024год  (оценка) | |
| сумма | уд  .в.% | Сумма | Уд. в % | сумма | Уд.  вес.% | сумма | Уд вес.% | сумма | Уд. Вес.% |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 19331,2 | 100 | 18731,5 | 100 | 19184,8 | 100 | 19288,3 | 100 | 19099,9 | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 15979,5 | 82,7 | 13795,1 | 73,6 | 16484,2 | 85,9 | 16677,5 | 86,5 | 16676,1 | 87,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 502,0 | 2,6 | 1460,0 | 7,7 | 656,0 | 3,4 | 656,0 | 3,4 | 656,0 | 3,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 881,3 | 4,5 | 1696,6 | 9,0 | 1430,1 | 7,4 | 1328,1 | 6,9 | 1129,0 | 5,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 958,0 | 4,9 | 1190,0 | 6,3 | 560,0 | 2,9 | 570,0 | 2,9 | 580,0 | 3,0 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг | 1010,4 | 5,3 | 589,8 | 3,4 | 54,5 | 0,4 | 56,6 | 0,3 | 58,8 | 0,4 |

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущий период, занимают доходы от использования имущества от 85,9% в 2022 году до 87,3% в 2024году.

Проектом бюджета прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов по подгруппам:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2022 году планируются в сумме 16484,2 тыс. рублей, в 2023 году – 16677,5 тыс. рублей, в 2024году- 16676,1 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года поступление данного вида доходов увеличится на 2689,1 тыс. рублей или 19,4%.

В плановом периоде поступление доходов от использования муниципального имущества планируется с ростом в 2023 году на 193,3 тыс. рублей или на 1,2% к 2022 году, в 2024 году планируется поступление дохода ниже уровня 2023 года на 1,4 тыс. рублей..

Реалистичность представленных показателей не подкреплена соответствующими расчетами и обоснованиями, определенными Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной приказом директора МКУ «УИЗИЗ» от 30.12.2016г.№126, что ранее указывалось в Заключении при проведении экспертизы проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2021г. | Бюджет 2022 | Отклонение 2022/2021 | | Бюджет  2023 | Бюджет  2024 |
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 13795,1 | 16484,2 | 2689,1 | 119,5 | 16677,5 | 16676,1 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 11271,4 | 14451,1 | 3179,7 | 128,2 | 14646,0 | 14691,0 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 2037,0 | 1610,0 | -427,0 | 79,0 | 1610,8 | 1615,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 486,7 | 423,1 | -63,6 | 86,9 | 420,7 | 370,1 |

В структуре доходов от использования имущества в 2022 году наибольшую долю занимает арендная плата за земельные участки государственная собственность, на которые не разграничена (87,7%), доля доходов от сдачи имущества в аренду составляет 9,7%.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса норматив в местный бюджет составляет 100%.

***Доходы от использования земельных участков в виде арендной платы***

планируются на 2022 год в сумме 14451,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 3179,7 тыс. рублей или на 28,2%.

Сумма доходов в 2023-2024 годах составит 14646,0 тыс. рублей и 14691,0 тыс. рублей соответственно.

По данным бюджетной отчетности главного администратора доходов МКУ УИЗИЗ по состоянию на 01.10.2021 года дебиторская задолженность по арендному землепользованию составила 8111,69 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по отношению к начисленной арендной плате (14641,77 тыс. рублей) за земельные участки составляет 55,4,0%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** прогнозируются на 2022 год в сумме 1610,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 427,0 тыс. рублей.

В 2023-2024 годах поступление планируется в объеме 1610,8 тыс. рублей и 1615,0 тыс. рулей соответственно.

***Прочие доходы от использования муниципального имущества*** планируются в 2022 году 423,1 тыс. рублей (плата за найм муниципального жилого фонда).

В плановом периоде 2023-2024 годов прогнозируются в объеме 420,7 тыс. рублей и 370,1 тыс. рублей соответственно.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2022-2024 год планируются в сумме 656,0 тыс. рублей ежегодно со снижением по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года на 804,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2022 год прогнозируются в сумме 905,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 46,8 тыс. рублей или 4,9%.

На плановый период 2023-2024 годов сумма поступлений составляет 894,8 тыс. рублей и 683,3 тыс. рублей соответственно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** прогнозируются в 2022 году 54,5 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2021 год на 544,3 тыс. рублей.

На 2023-2024 годы сумма доходов от оказания платных услуг планируется, 56,6тыс. рублей и 58,8 тыс. рублей соответственно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются в 2022-2024 годах 560,0 тыс. рублей, 570,0 тыс. рублей и 580,0 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Проектом решения «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в объеме 950133,1 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2021 года на 203091,4 тыс. рублей или 17,6%.

Общий объем межбюджетных трансфертов в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы на 2023 год планируется в сумме 912154,3 тыс. рублей с уменьшением к прогнозируемым показателям 2022 года на 37978,8 тыс. рублей или на 3,9%, на 2024 год со снижением к 2023 году на 19361,4 тыс. рублей или на 2,1 %.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет 2022 | Бюджет 2023 | Бюджет  2024 | отклонения | | | |
| 2023/2022 | | 2024/2023 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Дотации | 428223,0 | 402042,1 | 402042,1 | -26180,9 | 93,9 | - | - |
| Субсидии | 32372,7 | 26584,0 | 15716,0 | -5788,7 | 82,1 | -10868,0 | 59,1 |
| Субвенции | 409305,5 | 403320,8 | 394758,0 | -5984,7 | 98,5 | -8562,8 | 97,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80231,0 | 80207,4 | 80276,8 | -23,6 | 99,9 | -69,4 | 100,0 |
| ИТОГО | 950133,1 | 912154,3 | 892792,9 | -37979,1 | 96,0 | -19361,4 | 97,8 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются главным образом на основании проекта Закона о краевом бюджете.

**5.Расходная часть бюджета**

Прогноз расходов на 2022-2024 годы рассчитан на основе базового объема расходов 2021 года с учетом:

- перечня вопросов местного значения установленного действующей редакцией Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- изменения коммунальных расходов, исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году;

- уровень прочих расходов сохранен в базовых пределах 2021 года.

Расходы районного бюджета предусмотрены на 2022 год в объеме 1092119,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 159190,6 тыс. рублей или 12,7%.

В ходе анализа функциональной структуры расходов районного бюджета

установлено следующее.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел /подраздел | Наименование расходов  районного  бюджета | Ожидаемое исполнение районного бюджета  за 2021 год | | Расходы районного бюджета  на 2022 год | |
| Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % |
|  | 2 | 3 | 3 | 3 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 77614,3 | 6,2 | 81159,9 | 7,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 1551,3 | 0,1 | 1617,2 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5605,0 | 0,4 | 4232,4 | 0,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 163425,5 | 13,0 | 72917,8 | 6,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 60572,7 | 4,8 | 27774,7 | 2,5 |
| 006 | Охрана окружающей среды | 579,4 | 0,04 | 747,7 | 0,07 |
| 0700 | Образование | 606273,3 | 48,4 | 581022,3 | 53,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 127958,0 | 10,2 | 125464,9 | 11,4 |
| 1000 | Социальная политика | 35970,2 | 2,9 | 47299,6 | 4,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 25512,4 | 2,0 | 16791,9 | 1,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,6 |  | 2,0 |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 146246,6 | 11,7 | 133089,3 | 12,2 |
|  | Всего | 1251310,3 | 100 | 1092119,7 | 100 |

Изменение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом отмечено по всем разделам классификации расходов бюджетов:

*Увеличение*

«Общегосударственные вопросы» на 3545,6 тыс. рублей (4,6%);

«Национальная оборона» на 65,9 тыс. рублей(4,2%);

«охрана окружающей среды» на 29,0% (168,3 тыс. рублей);

« социальная политика» на 31,4% (11329,4 тыс. рублей);

*Уменьшение*

**«**национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»** на 6,6 % (372,6 тыс. рублей);

«национальная экономика» на 55,7% (90507,7 тыс. рублей);

«жилищно-коммунальное хозяйство» на 54,2% (32825,0 тыс. рублей);

«образование» на 4,2% (25251,0 тыс. рублей);

«культура, кинематография» на 1,9% (2493,1 тыс. рублей);

«физическая культура и спорт» на 34,2% (8720,5 тыс. рублей).

« межбюджетные трансферты» на 8,9% ( 13157,3 тыс. рублей).

Как и в предыдущие годы, в 2022 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в очередном периоде планируется на уровне 70,4%.

Основная доля расходов приходится на содержание учреждений района. В 2022 году будет функционировать 30 учреждений.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022-2024 годы бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Уточненный план на 2021 год Решение №10-88р от 27.10.2021 | | ПРОЕКТ на 2022 год | | Отклонения (+,-) |
| сумма, тыс. руб. | доля, в % | сумма, тыс. руб. | доля, в % | сумма, тыс. руб. |
| 1. | Балахтинский районный Совет депутатов | 4568,6 | 0,3 | 3801,2 | 0,3 | -767,4 |
| 2. | МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 66628,4 | 5,0 | 41345,1 | 3,7 | -25283,3 |
| 3. | Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 124844,7 | 9,5 | 108249,5 | 9,9 | -16595,2 |
| 4. | Управление образования администрации Балахтинского района | 625073,9 | 47,4 | 587952,4 | 53,8 | -37121,5 |
| 5. | Финансовое управление Администрации Балахтинского района | 259152,9 | 19,6 | 154497,2 | 14,1 | -104655,8 |
| 6. | Администрация Балахтинского района | 159137,1 | 12,0 | 117406,4 | 10,8 | -41730,7 |
| 7. | МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 15725,2 | 1,2 | 15904,6 | 1,4 | 179,4 |
| 8. | МКУ «Балахтинский техноцентр» | 39628,4 | 3,0 | 39871,3 | 3,6 | 242,9 |
| 9. | МКУ «УИЗИЗ» | 23135,0 | 1,8 | 22210,3 | 2,0 | -924,7 |
| 10. | Контрольно-счетный орган |  |  | 881,7 | 0,08 | 881,7 |
|  | Всего расходов | 1317894,2 | 100 | 1092119,7 | 100,0 | -225774,5 |

Наибольшее изменение объемов бюджетных ассигнований в 2022 году по сравнению с 2021 годом установлено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

*Увеличение:*

на 179,4 тыс. рублей по МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района»;

на 242,9 тыс. рублей по МКУ «Балахтинский техноцентр».

*Уменьшение:*

По остальным 7 главным распорядителям идет снижение бюджетных ассигнований.

Добавился ГРБС Контрольно-счетный орган с кодом 099.

Расходы в разрезе групп видов расходов представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование показателя | Уточненный план на 2021 год Решение №10-88р от 27.10.21 | | ПРОЕКТ на 2022 год | | Отклонения (+,-) |
| Сумма, тыс. руб. | доля, в % | Сумма, тыс. руб. | доля, в % | Сумма, тыс. руб. |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными(муниципальными) органами, казенными учреждениями | 120725,6 | 9,1 | 124268,6 | 11,3 | 3543,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных)услуг | 77413,4 | 5,9 | 32987,1 | 3,0 | -44426,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 4851,0 | 0,4 | 6135,9 | 0,6 | 1284,9 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной ) собственности | 17687,8 | 1,1 | 14960,7 | 1,4 | -2727,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 250395,8 | 18,9 | 143210,1 | 13,1 | -107185,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 776008,0 | 58,8 | 694384,9 | 63,6 | -81623,1 |
| 700 | Обслуживание государственного(муниципального) долга | 1,6 |  | 2,0 |  | 0,4 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 70811,0 | 5,3 | 76170,4 | 6,9 | -5359,4 |
|  | ИТОГО | 1317894,2 | 100 | 1092119,7 | 100 | -225774,5 |

Наиболее значительные изменения расходов районного бюджета в 2022 году по сравнению с текущим годом отмечено по следующим кодам вида расходов:

увеличение на 3543,0 тыс. рублей или на 2,9 % по расходам на выплату персоналу (код вида расхода 100);

увеличение на 1284,9 тыс. рублей или на 26,4% по расходам на иные социальное обеспечение ( код вида расхода 300);

уменьшение на 44426,4 тыс. рублей или 57,3% по расходам на закупку товаров (работ и услуг) для обеспечения государственных (муниципальных услуг) (код вида расхода 200);

уменьшение на 81623,1 тыс. рублей или 10,5% по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям (код вида расхода 600);

уменьшение на 107185,7 тыс. рублей или 42,8% на расходы на межбюджетные трансферты (код вида расхода 500).

По результатам анализа расходов районного бюджета, выделенных в виде субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели, установлено следующее.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий районный муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели (коды вида расходов 610-620, 630) в 2022 году составят 694384,9 тыс. рублей.

В общем объеме расходов районного бюджета в 2022 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий районным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составит 63,6%.

***6.1. Анализ формирования районного бюджета в программном формате***

Проект районного бюджета на 2022-2024 год сформирован в программной структуре на основе 15-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 08.10.2021г. № 240.

Вместе с Проектом решения представлены паспорта всех муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления на 2022 год к уровню расходов 2021 года приведено в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2021 год**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2022 год** | **Темпы роста(снижения)сумма/%** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 648074,5 | 618792,7 | -29381,8/4,5 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4065,4 | 4232,4 | 167,0/4,1 |
| **03** «Развитие культуры» | 157274,3 | 140044,0 | -17230,3/10,9 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 43088,1 | 16841,9 | -26246,2/60,9 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7818,3 | 8006,8 | 188,5/2,4 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5038,6 | 5073,8 | 35,2/0,7 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 2273,1 | 3315,5 | 1042,4/45,8 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 26173,6 | 27704,7 | 1531,1/5,8 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 52126,0 | 47652,1 | -4473,9/8,6 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 350,0 | 1049,1 | 699,1/199,7 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 21095,3 | 7221,3 | -13874,0/65,7 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 145132,2 | 143874,4 | -1257,8/0,8 |
| **14** « Мы вместе» | 221,9 | 70,0 | -151,9/68,5 |
| **15** « Вместе» | 270,6 | 60,0 | -210,6/77,8 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 10,0 | 85,0 | 75/750 |
| **ИТОГО:** | **1113011,5** | **1024023,7** | **-88987,8/7,9** |
| **Непрограммные расходы** | **193743,6** | **68096,0** | **-128647,6/66,4** |
| **ВСЕГО** | **1306755,1** | **1092119,7** | **-214635,4/16,4** |
| **Доля программных расходов** | **85,2** | **93,8** |  |

По 8 муниципальным программам предусмотрено снижение объемов финасирования на 2022 год.

Наиболее значительное снижение объема средств по 4 муниципальным программам:

-« Развитие образования» на 29381,8 тыс. рублей или 4,5%;

- « Развитие культуры» на 17230,3 тыс. рублей или на 10,9 % ;

-«Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» на 24246,2 тыс. рублей или 60,9%;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» на 13874,09 тыс. рублей или 65,7%.

Снижение объема средств обусловлено тем, что дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ Балахтинского района производятся в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов по мере участия в государственных программах Красноярского края.

***6.2.Непрограммные расходы районного бюджета***

Общий объем ассигнований, предусмотренный Проектом решения на 2022 год, доля непрограммных направлений деятельности составит 68096,0 тыс. рублей или 6,3 %, 2023 год -65932,7 тыс. рублей или 6,2%, 2024 год -61528,8 тыс. рублей или 5,9%.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Балахтинский районный Совет депутатов, Администрация Балахтинского района, контрольно-счетный орган).

Как и в предыдущие годы, расходы предусматриваются на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга и использованием резервного фонда.

***6.3.Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности***

Расходы районного бюджета (включая средства краевого бюджета) на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) запланированы в 2022 году -14960,7 тыс. рублей, в 2022-2023 годах согласно Проекту решения составят 17813,711531,3 тыс. рублей и 4672,4 тыс. рублей соответственно на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

***6.4.Условно-утвержденные расходы***

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2023-2024годов. Данные приведены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | 2023 год | 2024 год |
| Расходы в том числе: | 1057417,0 | 1043131,6 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 510113,0 | 490751,6 |
| - условно-утверждаемые расходы | 13682,6 | 27619,0 |
| Доля условно утверждаемых расходов % | 2,5 | 5,0 |

Доля условно утверждаемых расходов в 2023-2024 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- на 2023 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2024 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

***6.5.Публичные нормативные обязательства***

Статьей 4 Проекта решения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 1599,1 тыс. рублей ежегодно.

Расходование средств предусмотрено на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, занимающим должности муниципальной службы в Балахтинском районе в сумме 1199,1 тыс. рублей, а также на предоставление ежегодной денежной выплаты Почетным гражданам Балахтинского района в сумме 400,0 тыс. рублей.

**7.Муниципальный внутренний долг муниципального образования**

Проектом бюджета на 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 1579,2 тыс. рублей. На 2023-2024 годы дефицит районного бюджета не прогнозируется.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2023 года прогнозируется в сумме 16552,6 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 15 Проекта решения предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется в сумме 2,0 тыс. рублей, что не противоречит условиям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета установлен на 2022 год -70203,7 тыс. рублей, на 2023 год -72631,4 тыс. рублей, на 2024 год -75169,4 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8. Резервный фонд муниципального образования**

Проектом решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах объем составит 500,0 тыс. рублей или 3 процента от общего объема расходов районного бюджета).

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**9.Муниципальный дорожный фонд**

Статьей 14 Проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год в размере 15690,9 тыс. рублей, на 2023 год – 14413,4 тыс. рублей и на 2024 год- 14412,4 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. сформирован в соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержденным Балахтинским районным Советом депутатов от 03.12.2013 №26-372«О создании муниципального дорожного фонда Балахтинского района Красноярского края».

**Выводы и предложения**

1.Представленный проект районного бюджета по своему составу и содержанию, а также сроку его внесения соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 30 Положения о бюджетном процессе.

Ограничения к основным параметрам бюджета, установленные БК РФ, соблюдены.

Проект бюджета сформирован сроком на три года, что соответствует п.2 ст.24 Положения о бюджетном процессе.

2.Цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам бюджетной политики Красноярского края.

3.Проект бюджета сформирован на основании второго (базового) варианта Прогноза СЭР, согласно которому предстоящий бюджетный цикл 2022-2024 годов характеризуется снижением численности трудоспособного населения, что повышает вероятность возникновения рисков наполняемости районного бюджета, в частности налога на доходы физических лиц; стабильным темпом роста сельскохозяйственной продукции 100,3%, ростом объема отгруженной продукции по добыче полезных ископаемых в 2022 году, снижением показателя по общему вводу жилых домов на 1400,0 кв.м.в 2022 году, снижением показателей темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания, объема платных услуг по сравнению аналогичными показателями 2021 года, увеличением объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2022 году , ростом среднедушевой дохода граждан прогнозируется в 2022 году.

4.Доходы районного бюджета на 2022 год планируются в сумме 1090540,5 тыс. рублей.

Структуру доходов бюджета на 2022 год составляют:

средства краевого бюджета-869901,2 тыс. рублей или 79,8%;

налоговые и неналоговые доходы, то есть «собственные доходы бюджета» -140407,4 тыс. рублей или 12,8%;

средства поселений на осуществление переданных полномочий -80231,9 тыс. рублей или 7,4%.

Налоговые доходы запланированы на 2022 год в размере 121222,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2021 года на 9511,8 тыс. рублей на 8,5%.

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов занимает НДФЛ -88062,5 тыс. рублей или 72,69%.

Неналоговые доходы в 2022 году будут составлять 19184,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2021 года на 453,3 тыс. рублей или 2,4%.

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества -16484,2 тыс. рублей или 85,9%.

Прогнозирование неналоговых доходов, главным администратором доходов - МКУ «УИЗИЗ» осуществлялось в разрез утвержденной Методики прогнозирования доходов, что отрицательно влияет на реалистичность доходов.

По данным бюджетной отчетности главного администратора доходов МКУ УИЗИЗ по состоянию на 01.10.2021 года дебиторская задолженность по арендному землепользованию составила 8111,69 тыс. рублей.

Высокий уровень дебиторской задолженности 55,00% по отношению к начисленной арендной плате является результатом недостаточной работы администратора доходов в части взыскания задолженности.

5.В проекте бюджета расходы на 2022 год запланированы в размере 1092119,7 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2022-2024 годы осуществлялось с учетом индексации расходов:

- на коммунальные услуги для населения с 1 января 2022 года - на 4,0 %;

- увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих на 10 процентов для выплаты премии;

-увеличение расходов на содержание улично-дорожной сети поселений района, в связи с исключением соответствующих субсидий из дорожного фонда Красноярского края;

-индексация размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих выборные должности и должностных окладов муниципальных служащих, а также заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений с 01.10.2022 года на 4,0 % .

Наибольшая доля расходов приходится на социальную сферу более 70,4%.

Основная доля расходов приходится на содержание учреждений района. В 2022 году будет функционировать 30 учреждений.

Проект районного бюджета на 2022-2024 год сформирован в программной структуре на основе 16-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 08.10.2021г. № 240.

С 2022 года будет действовать новая муниципальная программа «Обеспечение защиты прав потребителей на территории Балахтинского района» на 2022год и плановый период 2023-2024 годов, без доведения бюджетных ассигнований, что создает риски не достижения показателей результативности программы, а также дополнительной потребности в бюджетных средствах.

В результате финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ установлено отсутствие стратегических целей и задач в Стратегии 2030 по трем муниципальным программам:

«Обеспечение защиты прав потребителей на территории Балахтинского района» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;

«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» на 2022год и плановый период 2023-2024 годов;

«Вместе» на 2022год и плановый период 2023-2024.

Муниципальная программа является одним из инструментов реализации Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района до 2030 года через План мероприятий по ее реализации, который до сих пор не утвержден.

Доля программных расходов в структуре расходов в 2022 году составляет 93,8%.

6. Проектом бюджета на 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 1579,2 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2023 года прогнозируется в сумме 16552,6 тыс. рублей.

Размер предельного объем расходов на обслуживание муниципального долга не противоречит условиям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.Объем расходов капитального характера на 2022 год запланирован в размере 14960,7 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

8.Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год запланирован в размере 15690,9 тыс. рублей.

9.Резервный фонд планируется в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно, не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» сформулированы следующие предложения.

**АДМИНИСТРАЦИИ РАЙОНА**

Инициировать разработку Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района до 2030

**МКУ УИЗИЗ**

Активизировать работу по взысканию задолженности по арендному землепользованию

**Балахтинскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта Решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич