



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Подосиновской районной Думы
«О бюджете Подосиновского района на 2022 год и
на плановый период 2023 и 2024 годов»**

19.11.2021

№ 54

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 13.12.2011 № 10/87 и иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен своевременно и в полном объеме.

Формирование основных параметров бюджета района на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Подосиновского района, муниципальными программами.

Планирование бюджета района проведено в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 21.05.2020 № 89 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период», приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 21 от 08.06.2021 «Об организации работы по разработке проекта бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные

характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета района

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на этот же период по второму (базовому) варианту.

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приняты следующие показатели:

- оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу спрогнозирован на 2022 год в сумме 1876,3 млн. руб., что выше ожидаемого уровня 2021 года на 0,8 % и ниже отчета 2020 года на 4,0 %, на 2023 год – 1942,4 млн. руб. с ростом на 3,5 % к предыдущему году, на 2024 год – 2039,5 млн. руб. с ростом на 5,0 %;

- прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства прогнозируется на 2022 год с ростом к оценке 2021 года на 0,4 %, к отчету 2020 года на 0,5 % и составит 64,3 млн. руб., с ростом в 2023 и 2024 годах на 5,1 % и 5,2 % и составит 67,6 млн. руб. и 71,1 млн. руб. соответственно;

- фонд оплаты труда в 2022 году планируется в размере 1362,3 млн. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2021 года на 4,2 %, к отчету 2020 года на 8,4%, в 2023 и 2024 годах увеличится на 4,3 % и 4,5 % соответственно;

- среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в 2022 году составит 23018,9 руб., с ростом к оценке 2021 года на 5,9 %, к отчету 2020 года на 12,0 %, в 2023 году – 24469,38 руб. с ростом на 6,3 % к предыдущему году, в 2024 году – 26034,67 руб. с ростом на 6,4 % к предыдущему году;

- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году планируются в размере 119,1 млн. руб., со снижением к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 4,1 %, с ростом к отчету 2020 года на 3,5 %, с ростом в 2023 и 2024 годах на 5,0 % и 8,9 % соответственно;

- остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец 2022 года планируется в размере 908,8 млн. руб., со снижением к оценке 2021 года на 3,2%, к отчету 2020 года на 6,1 %, снижение на 2023 и 2024 годы на 3,2 % и 3,1% соответственно.

В 2022 году в отрасли «Промышленность» отмечается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций на 4,1 % к оценке 2021 года в сопоставимых ценах, который составит 1192,7 млн. руб., к отчету 2020 года на 8,3 %, увеличение на 2023 и 2024 годы на 6,6 % и 9,0 % соответственно. Наибольший удельный вес в данном показателе занимают обрабатывающие производства.

Стабильные показатели планируются в отрасли «Сельское хозяйство», стоимость произведенной продукции в 2022 году планируется в размере 187,0

млн.руб. с ростом к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 3,9 %, на 2023 и 2024 годы на 4,7 % и 5,3 % соответственно. Выручка от реализации продукции составит 66,9 млн. руб. с ростом к оценке 2021 года на 3,6 %, на 2023 и 2024 годы на 4,4 % и 4,9 % соответственно.

Предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства увеличится в 2022 году к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 1,2 %, в 2023 и 2024 годах на 3,9 % и 3,7 % соответственно.

Оборот розничной торговли в 2022 году планируется в размере 1979,7 млн.руб. с ростом к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 5,7 %, к отчету 2020 года на 13,7 %, в 2023 и 2024 годах на 5,7 % и 5,7 % соответственно. Оборот общественного питания прогнозируется в объеме 31,0 млн. руб. с ростом к оценке 2021 года в сопоставимых ценах на 3,3 %, к отчету 2020 года на 11,2 %, в 2022 и 2023 годах с ростом на 3,6 % и 3,7 % соответственно. Объем платных услуг населению увеличится в 2022 году на 4,7 % и составит 298,6 млн. руб., в 2023 и 2024 годах на 4,6 % и 5,1 % и составит 312,4 млн. руб. и 328,5 млн. руб. соответственно.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2022 год и на плановый период до 2024 года сохраняются тенденции развития экономики.

3. Основные параметры бюджета района на 2022-2024 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Приложением 1 к решению о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

- на 2022 год по доходам в сумме 381882,9 тыс. руб.,
по расходам в сумме 382332,9 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 450,0 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 343728,5 тыс. руб.,
по расходам в сумме 352028,5 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 8300,0 тыс. руб.
- на 2024 год по доходам в сумме 334940,9 тыс. руб.,
по расходам в сумме 343340,9 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 8400,0 тыс. руб.

Наименование	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в том числе:	373484,1	103,5	381882,9	102,2	343728,5	90,0	334940,9	97,4
налоговые доходы	86751,2	111,0	91420,7	105,4	94415,1	103,3	97453,0	103,2
неналоговые доходы	14974,8	91,8	15567,1	104,0	15959,6	102,5	16014,9	100,3
безвозмездные поступления	271758,1	102,0	274895,1	101,2	233353,8	84,9	221473,0	94,9
Расходы	375937,5	106,5	382332,9	101,7	352028,5	92,1	343340,9	97,5
Дефицит (-), профицит (+)	-2453,4	-31,0	-450,0	18,3	-8300,0	1844,4	-8400,0	101,2

4. Доходы бюджета района на 2022-2024 годы

Объем доходов бюджета района на 2022 год предусматривается в размере 381882,9 тыс. руб., что выше на 16,1 % первоначально утвержденных бюджетных назначений 2021 года и на 2,2 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	373484,1	381882,9	8398,8	2,2
в том числе:				
Налоговые доходы	86751,2	91420,7	4669,5	5,4
Неналоговые доходы	14974,8	15567,1	592,3	4,0
Безвозмездные поступления	271758,1	274895,1	3137,0	1,2

Прогнозируемый объем доходов на 2022 год выше ожидаемой оценки исполнения на 8398,8 тыс. руб. (на 2,2 %). Объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 91420,7 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 4669,5 тыс. руб. или на 5,4 %, объем неналоговых доходов – выше на 592,3 тыс. руб. (на 4,0 %), безвозмездные поступления – ниже на 3137,0 тыс. руб. (на 1,2 %).

Структура доходной части бюджета района на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	86751,2	23,2	91420,7	23,9	94415,1	27,5	97453	29,1
Неналоговые доходы	14974,8	4,0	15567,1	4,1	15959,6	4,6	16014,9	4,8
Безвозмездные поступления	271758,1	72,8	274895,1	72,0	233353,8	67,9	221473	66,1
Доходы, всего	373484,1	100,0	381882,9	100,0	343728,5	100,0	334940,9	100,0

В структуре доходов бюджета района на 2022 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 91420,7 тыс. руб. (23,9 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 15567,1 тыс. руб. (4,1 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 274895,1 тыс.руб. (72,0 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета района с 23,2 % по оценке 2021 года до 29,1 % в 2024 году и доли неналоговых доходов с 4,0 % до 4,8 % и при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 72,8 % до 66,1 % к 2024 году.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 91420,7 тыс.руб., что на 4669,5 тыс. руб. (на 5,4 %) выше ожидаемой оценки текущего года и на 20136,1 тыс. руб. (на 28,2 %) выше первоначально утвержденных налоговых доходов на 2021 год.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	86751,2	91420,7	4669,5	5,4
Налог на доходы физических лиц	26120,9	30632,3	4511,4	17,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5727,2	6033,3	306,1	5,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	46918,1	47820,0	901,9	1,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1285,0	25,0	-1260,0	-98,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1612,0	1380,0	-232,0	-14,4
Налог на имущество организаций	3934,5	4121,0	186,5	4,7
Государственная пошлина	1105,0	1380,0	275,0	24,9

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года планируется:

- рост по налогу на доходы физических лиц на 4511,4 тыс. руб. или на 17,3 %, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 306,1 тыс. руб. или на 5,3 %, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 901,9 тыс. руб. или на 1,9 %, по налогу на имущество организаций на 186,5 тыс. руб. или на 4,7 %, по государственной пошлине на 275,0 тыс. руб. или на 24,9 %,

- снижение по ЕНВД на 1260,0 тыс. руб. или на 98,1 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 232,0 тыс. руб. или на 14,4 %.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 3,3 %, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 3,2%.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	86751,2	100,0	91420,7	100,0	94384,5	100,0	97420,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	26120,9	30,1	30632,3	33,5	31934,0	33,8	33355,0	34,2
Акцизы по подакцизным товарам	5727,2	6,6	6033,3	6,6	6135,5	6,5	6215,9	6,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	46918,1	54,1	47820,0	52,3	49541,0	52,5	51175,0	52,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1285,0	1,5	25,0	0,1	5,0	0,1	5,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1612,0	1,9	1380,0	1,5	1400,0	1,5	1425,0	1,5
Налог на имущество организаций	3934,5	4,5	4121,0	4,5	3989,0	4,2	3865,0	4,0
Государственная пошлина	1105,0	1,3	1380,0	1,5	1380,0	1,5	1380,0	1,4

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц в 2022 году – 33,5 %, 2023 году – 33,8 %, 2024 году – 34,2 %, налоги на совокупный доход (налог УСН, ЕНВД, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) в 2022 году – 53,8 %, 2023-2024 годах – 54,0 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 85,4 %, 2023 года – 85,5 %, 2024 года – 85,9 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2022 году в объеме 30632,3 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 4511,4 тыс. руб. или на 17,3 %.

Наименование показателей	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	26120,9	30632,3	31934,0	33355,0
Темп роста, % к предыдущему году	89,7	117,3	104,2	104,4
Среднемесячная начисленная заработная плата, рублей	21729,72	23018,09	24469,38	26034,67
Темп роста, % к предыдущему году	105,7	105,9	106,3	106,4
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1306912,2	1362302,8	1421475,1	1485225,9
Темп роста, % к предыдущему году	104,0	104,2	104,3	104,5

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано в объеме 31934,0 тыс. руб. (с ростом к прогнозу 2022 года на 4,2 %) и на 2024 год в объеме 33355,0 тыс. руб. (по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 4,4 %).

Поступления в 2022 году по НДФЛ спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 17,3 %, что не соответствует прогнозируемому росту фонда оплаты труда. Темп роста прогнозируемого налога на 2023-2024 годы приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2022 год составляет 6033,3 тыс. руб. Рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года составляет 306,1 тыс. руб., или 5,3 %.

При прогнозировании доходов учтено сохранение на период 2022 – 2024 годов действующего в 2021 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9 % в соответствии с Федеральным законом от 01.07.2021 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Прогноз поступления акцизов на 2023 год составляет 6135,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,7 % и на 2024 год – 6215,9 тыс. руб. с ростом 1,3 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в 2022 году в сумме 47820,0 тыс. руб., что выше прогноза поступлений текущего года на 901,9 тыс. руб. или на 1,9 %.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2020 года и прогнозируемых показателей социально-экономического развития Подосиновского района на 2022 год, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В прогнозируемых поступлениях учтено:

- увеличение количественного состава налогоплательщиков в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- уплата налога за налоговый период 2021 года (1/4 годовой суммы) налогоплательщиками, применившими пониженные налоговые ставки в соответствии с Законом Кировской области от 29.12.2020 № 443-ЗО и от 16.07.2021 № 495-ЗО.

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступлений от налога в 2023 году на 3,6 %, в 2024 году на 3,3 %.

Согласно Федеральному закону № 97-ФЗ от 29.06.2012 применение системы налогообложения в виде **ЕНВД** отменено с 01.01.2021. В прогнозе на 2022 год планируется поступление налога в сумме 25,0 тыс. руб. в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков. Снижение по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года составляет 1260,0 тыс. руб. (на 98,1 %).

В плановом периоде прогноз поступлений от налога составит в 2023 году и в 2024 году – по 5,0 тыс. руб.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2022 год составляет 1380,0 тыс.

руб., что на 14,4 % (на 232,0 тыс. руб.) ниже оценки 2020 года. На 2023 год планируется поступление налога в сумме 1400,0 тыс. руб., на 2024 год – 1425,0 тыс. руб.

Поступления **налога на имущество организаций** спрогнозированы в сумме 4121,0 тыс. руб. Рост по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года составляет 186,5 тыс. руб. (4,7 %).

Прогноз поступлений налога на 2022 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2020 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов.

При определении прогноза также учтено:

- сохранение налоговой ставки в размере 1,6 % по объектам железнодорожных путей общего пользования;
- налогообложение торгово-офисных объектов, облагаемых по кадастровой стоимости;
- увеличение количества объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость.

Норматив отчислений в бюджет района по данному налогу составляет 20,0 %.

Плановый объем налога на имущество организаций на 2023 и 2024 годы составляет 3989,0 тыс. руб. и 3865,0 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2022 год составляет 1380,0 тыс. руб., что на 24,9 % (на 275,0 тыс. руб.) выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года. На плановый период 2023-2024 года – на уровне прогноза 2022 года.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме 15567,1 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 592,3 тыс. руб., или на 4,0 % и на 172,8 тыс. руб. (1,1 %) выше первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2021 год.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 14,6 %.

В 2023 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 2,5 % в сумме 15959,6 тыс. руб. и в 2024 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 0,3 % и составят 16014,9 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2022 год с ожидаемым исполнением 2021 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	14974,8	15567,1	592,3	4,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2298,7	2499,7	201,0	8,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	139,9	14,5	-125,4	-89,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11956,0	12652,0	696,0	5,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	160,2	-	-160,2	-
Доходы от штрафов	420,0	400,9	-19,1	-4,6

Увеличение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности увеличатся на 201,0 тыс. руб. или на 8,7 % и составят 2499,7 тыс.руб.,

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличатся на 696,0 тыс. руб. или на 5,8 % и составят 12652,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года запланировано по следующим источникам:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшится на 125,4 тыс. руб. или на 89,6 % и составит 14,5 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшатся на 160,2 тыс. руб.,

- штрафы уменьшатся на 19,1 тыс. руб. или на 4,6 % и составят 400,9 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	14974,8	100,0	15567,1	100,0	15959,6	100,0	16014,9	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2298,7	15,4	2499,7	16,0	2524,9	15,8	2552,4	15,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	139,9	0,9	14,5	0,1	14,5	0,1	14,5	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11956,0	79,8	12652,0	81,3	13032	81,7	13042	81,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	160,2	1,1	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
Доходы от штрафов	420,0	2,8	400,9	2,6	388,2	2,4	406	2,5

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг порядка 81,0 % и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности порядка 16,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года – 14,5 %, 2024 года – 14,1 %.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

По неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались: ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели, индексы потребительских цен и объемы платных услуг.

Доходы от использования имущества планируются в 2022 году в объеме 2499,7 тыс. руб., что выше оценки 2021 года на 201,0 тыс. руб., или на 8,7 %. На плановый период 2023-2024 годов темп роста составит в среднем 1% - 2524,9 тыс. руб. и 2552,4 тыс. руб. соответственно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год прогнозируется в объеме 14,5 тыс. руб., ниже оценки 2021 года на 125,4 тыс. руб., или на 81,4 %, на 2023-2024 годы – по 14,5 тыс. руб. ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год запланированы в сумме 12652,0 тыс. руб., выше оценки 2021 года на 696,0 тыс. руб. или на 5,8 %. Плановый объем на 2023 и 2024 годы составляет 13032,0 тыс. руб. и 13042,0 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с Программой приватизации муниципального имущества муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной решением Подосиновской районной Думы от 29.10.2021 №03/10, доходы от приватизации муниципального имущества в 2022-2024 годах планируются в сумме 0,0 тыс. руб. Прогноз объемов поступлений в бюджет района от приватизации муниципального имущества будет определен по результатам независимой оценки рыночной стоимости имущества, проведенной в соответствии с действующим законодательством об оценочной деятельности. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будут скорректированы после заключения договора купли-продажи муниципального имущества.

Со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 4,6 %, или на 19,1 тыс. руб., прогнозируются **доходы от штрафов** в объеме 400,9 тыс. руб. На 2023 год отмечается также снижение на 3,2 % или на 12,7 тыс. руб., прогноз – 388,2 тыс.руб., на 2024 год рост на 4,6 % или на 17,8 тыс. руб. в сумме 406,0 тыс.руб.

4.3. Безвозмездные поступления на 2022-2024 годы

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Межбюджетные трансферты распределяются Правительством Кировской области и могут быть уточнены в течение финансового года.

Безвозмездные поступления в 2022 году предусмотрены в сумме 274895,1 тыс.руб., что составляет 72,0 % от общей суммы планируемых доходов бюджета района. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2021 году составит 271758,1 тыс. руб. или 72,8 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета района. Рост безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года составляет 3137,0 тыс. руб. или 1,2%.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 233353,8 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 41541,3 тыс. руб. или на 15,1%, в 2024 году в сумме 221473,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2023 года со снижением на 11880,8 тыс. руб. или на 5,1 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	271758,1	100,0	274895,1	100,0	233353,8	100,0	221473,0	100,0
Дотации	59533	21,9	61046	22,2	47954,0	20,5	47418,0	21,4
Субсидии	123487,1	45,4	133838,6	48,7	107897,8	46,2	93811,5	42,4
Субвенции	73728,3	27,1	75120,9	27,3	73442,6	31,5	76184,1	34,4
Иные межбюджетные трансферты	10209,6	3,8	4059,4	1,5	4059,4	1,7	4059,4	1,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	948,8	0,3	830,2	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	3851,3	1,4	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии порядка 42,4 – 48,7 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района 2022 года составляют 72,0 %, 2023 года – 67,9 %, 2024 года – 66,1 %.

5. Расходы бюджета района на 2022-2024 годы

5.1. В соответствии с представленным проектом расходы бюджета района на 2022 год запланированы в сумме 382332,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов 2021 года на 52597,2 тыс. руб. (на 16,0%), на 6395,4 тыс. руб. (на 1,7 %) выше ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются в сумме 352028,5 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2022 года на 30304,4 тыс. руб. (на 7,9 %), в 2024 году в сумме 343340,9 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 8687,6 тыс. руб. (на 2,5 %).

Структура расходов бюджета на 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	375937,5	100,0	382332,9	100,0	352028,5	100,0	343340,9	100,0
Общегосударственные вопросы	50197,1	13,4	51078,4	13,4	55937,0	15,9	61513,7	17,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15449,9	4,1	1592,5	0,4	1592,5	0,5	1592,5	0,5
Национальная экономика	39664,3	10,6	65987,5	17,3	54910,7	15,6	40663,1	11,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	4753,6	1,3	13640,9	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	221,7	0,1	1602,7	0,4	200,0	0,1	200,0	0,1
Образование	176954,7	47,1	167010,3	43,7	167038,9	47,5	167627,2	48,8
Культура, кинематография	34610,0	9,2	32516,9	8,5	31278,1	8,9	31033,5	9,0
Социальная политика	14381,4	3,8	16275,7	4,3	14408,3	4,1	17160,9	5,0
Физическая культура и спорт	4613,3	1,2	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1200,0	0,3	1150,0	0,3	900,0	0,3	900,0	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	33891,5	9,0	31378,0	8,2	25663,0	7,3	22550,0	6,6

Доля расходов на социально-культурную сферу в общей структуре расходов бюджета в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года уменьшилась на 6,4 % и составляет 56,5 %. На 2022 год данные расходы предусмотрены в сумме 215902,9 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов на 2022 год основное место занимают расходы, направленные на образование (43,7 %). Остальные расходы составляют 56,3 %: общегосударственные вопросы (13,4 %), национальная экономика (17,3 %), культура, кинематография (8,5 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (8,2 %), социальная политика (4,3 %), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0,4 %), охрана окружающей среды (0,4 %), обслуживание государственного и муниципального долга (0,3 %).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2021 года снижаются расходы в 2022 году, направленные на финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 13857,4 тыс. руб. (на 89,7 %), образования на 9944,4 тыс. руб. (на 5,6 %), культуры, кинематографии на 2093,1 тыс. руб. (6,0 %), физической культуры и спорта на 4513,3 тыс. руб. (на 97,8 %), обслуживание государственного (муниципального) долга на 50,0 тыс. руб. (на 4,2 %), межбюджетные трансферты на 2513,5 тыс. руб. (7,4 %). При этом планируется увеличить расходы в 2022 году на общегосударственные вопросы на 881,3 тыс.руб. (на 1,8 %), национальную экономику на 26323,2 тыс. руб. (на 66,4 %), мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 8887,3 тыс. руб. (в 2,8 раза), охрану окружающей среды на 1381,0 тыс. руб. (в 7 раз), социальную политику на 1894,3 тыс. руб. (на 13,2 %).

5.2. При формировании бюджета района на 2022-2024 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2022 году по 1 направлению в объеме 13640,9 тыс. руб., в 2023 и 2024 годах по 2 направлениям в объемах 3161,5 тыс. руб. и 3411,5 тыс. руб. соответственно.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 3,6 %; в 2023 году – 0,9 %; в 2024 году – 1,0 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на реализацию национальных проектов в 2022-2024 годах составляет направление «Жилье и городская среда».

5.3. В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован дорожный фонд Подосиновского района.

Доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2022 год, прогнозируются в объеме 61618,3 млн. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2021 год (включающим также остатки средств 2020 года) объем дорожного фонда на 2022 год планируется с увеличением на 25742,0 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2023 году составят – 50541,5 тыс. руб., в 2024 году – 37593,9 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2022-2024 годы, представлены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	6033,3	6135,5	6215,9
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	33434,0	32063,0	31378,0
Субсидии на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	22151,0	12343,0	0,0
ИТОГО:	61618,3	50541,5	37593,9

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Подосиновского района согласно проекта решения о бюджете на 2022-2024 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год
Содержание и ремонт автомобильных дорог	4273,3	4447,5	4564,9

Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	33434,0	32063,0	31378,0
Ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	22151,0	12343,0	0,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	1760,0	1688,0	1651,0
ИТОГО:	61618,3	50541,5	37593,9

Снижение объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда в плановом периоде связано с тем, что в 2024 году финансирование ремонта автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов не предусмотрено.

5.4. В общей сумме расходов бюджета района на 2022 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 31378,0 тыс. руб., что составляет 8,2 % от общего объема расходов на 2022 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2021-2022 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план 2021 года	План на 2022 год	Отклонение 2022/2021	Отклонение 2022/2021, в %
Всего	28269,8	31378,0	3108,2	11,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12530,0	12578,0	48,0	0,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	15739,8	18800,0	3060,2	19,4

Рост объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2021 годом) обусловлен увеличением размера прочих межбюджетных трансфертов на сумму 3060,2 тыс. руб., или на 19,4 % и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 48,0 тыс. руб. или на 0,4 %.

5.5. Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации **12 муниципальных программ Подосиновского района.**

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности председателя контрольно-счетной комиссии района в 2022 году в сумме 833,8 тыс. руб., в 2023-2024 годах – на уровне прогноза 2022 года.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2021-2024 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2021 года		Прогноз 2022 года		Рост (+), снижение (-) (2022/2021)		Прогноз 2023 года	Прогноз 2024 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	375937,5	100,0	381499,1	100,0	5561,6	1,5	351194,8	342507,2
Развитие образования	179909,8	47,9	171915,4	45,1	-7994,4	-4,4	172452,3	173269,6
Развитие культуры	43820,5	11,7	41041,4	10,8	-2779,1	-6,3	39576,4	39350,8
Развитие спорта и молодежной политики	481,3	0,1	906,0	0,2	424,7	88,2	916,0	912,1
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	2935,5	0,8	4036,6	1,1	1101,1	37,5	2155,2	4663,7
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	4620,7	1,2	13640,9	3,6	9020,2	195,2	0,0	0,0
Развитие транспортной системы	39376,3	10,5	65618,3	17,2	26242,0	66,6	54541,5	40293,9
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	354,6	0,1	1602,7	0,4	1248,1	352,0	200,0	200,0
Развитие агропромышленного комплекса	733,0	0,2	861,2	0,2	128,2	17,5	861,2	861,2
Управление муниципальным имуществом	6718,6	1,8	2635,5	0,7	-4083,1	-60,8	2135,5	2135,5
Развитие муниципального управления	35584,5	9,5	38391,9	10,1	2807,4	7,9	37800,0	37805,0
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	60677,8	16,1	40336,2	10,6	-20341,6	-33,5	40043,7	42502,4
Профилактика правонарушений и преступлений	725,0	0,2	513,0	0,1	-212,0	-29,2	513,0	513,0

В 2022 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 381499,1 тыс. руб., что на 5561,6 тыс. руб., или на 1,5 % выше уточненного плана 2021 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 45,1 %,
- «Развитие транспортной системы» - 17,2 %,
- «Развитие культуры» - 10,8 %,
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» – 10,6 %,
- «Развитие муниципального управления» - 10,1 %.

На плановый период 2023-2024 годы на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 351194,8 тыс. руб. и 342507,2 тыс.руб. соответственно.

В ходе анализа планируемых расходов в 2022 году на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» в сумме 171915,4 тыс. руб. (средства областного бюджета - 71695,1 тыс. руб.), что на 7994,4 тыс. руб. или на 4,4 % ниже бюджетных ассигнований уточненного плана 2021 года.

В рамках муниципальной программы в 2022 году запланировано финансирование:

- обеспечения деятельности управления образования - 2724,5 тыс. руб., МКУ ЦБ УО Подосиновского района – 6840,7 тыс. руб.

- обеспечения деятельности муниципальных организаций в сфере образования - 151716,3 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета составляют 61067,2 тыс. руб.

- расходов в сумме 605,4 тыс. руб. на оздоровление детей в образовательных организациях района, в том числе средства областного бюджета - 599,4 тыс. руб.

- на предоставление мер социальной поддержки за счет средств областного бюджета – 10028,5 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 41041,4 тыс. руб., что на 2779,1 тыс.руб. или на 6,3 % меньше уточненного плана на 2021 год.

В рамках муниципальной программы в 2022 году запланировано финансирование на:

- обеспечение деятельности муниципальных организаций в сфере культуры в сумме 38384,2 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 122,5 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие спорта и молодежной политики»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 906,0 тыс. руб., что на 424,7 тыс.руб. или на 88,2 % больше уточненного плана на 2021 год.

В рамках муниципальной программы в 2022 году запланировано финансирование на:

- подпрограмму «Дом для молодой семьи» на софинансирование расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в сумме 646,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, в сумме 109,6 тыс. руб. - местного бюджета

- на реализацию мероприятий в сфере развития спорта и молодежной политики - 150,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»

В проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы 4036,6 тыс. руб. (средства областного бюджета – 3936,6 тыс. руб.), что на 1101,1 тыс. руб. или на 37,5 % выше бюджетных ассигнований уточненного плана 2021 года.

В рамках программы в 2022 году предусмотрено финансирование:

- отдельных мероприятий «Ветеран» и «Социальная поддержка инвалидов и других граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию» в сумме 100,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;
- за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 3135,6 тыс. руб., содержание специалистов по опеке и попечительству и обеспечение их деятельности – 801,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 13640,9 тыс. руб., что на 9020,2 тыс. руб. больше уточненного плана на 2021 год или в 3 раза.

В 2021 году в рамках программы предусмотрены средства на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 13640,9 тыс. руб., в том числе в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 13518,0 тыс. руб., обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета – 122,9 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 65618,3 тыс. руб. (средства областного бюджета – 55585,0 тыс. руб.), что на 26242,0 тыс. руб. выше уточненного плана на 2021 год или в 1,7 раза.

В рамках программы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

«Развитие дорожного хозяйства» в сумме 61618,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог 4273,3 тыс. руб., на софинансирование расходов местного бюджета под субсидии из областного бюджета в сумме 1760,0 тыс. руб.;

- за счет средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 33434,0 тыс. руб., на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов – 22151,0 тыс. руб.,

«Развитие автомобильного транспорта» в сумме 4000,0 тыс. руб. в целях организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримunicipальных маршрутах.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 1602,7 тыс. руб., что на 1248,1 тыс. руб. больше уточненного плана на 2021 год или в 4,5 раза.

В 2021 году по программе предусмотрены средства на:

- природоохранные мероприятия (обеспечение утилизации и максимально безопасного размещения отходов производства и потребления) в сумме 200,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета,

- реализацию государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» (на ликвидацию свалки твердых бытовых отходов в дер. Фомино Демьяновского городского поселения) в сумме 1402,7 тыс. руб. за счет областного бюджета.

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 861,2 тыс. руб. (средства областного бюджета), что на 128,2 тыс. руб. больше уточненного плана на 2021 год.

В рамках муниципальной программы на 2022 год запланированы расходы на:

- на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства, в части содержания органа местного самоуправления, осуществляющего государственные полномочия в области по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 492,0 тыс.руб.,

- на осуществление отдельных государственных полномочий Кировской области в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципальных районов в сумме 369,2 тыс. руб.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 2635,5 тыс. руб., что на 4083,1 тыс. руб. или на 60,8 % меньше уточненного плана на 2021 год.

В рамках муниципальной программы на 2022 год запланировано финансирование мероприятий по управлению муниципальным имуществом, в том числе на коммунальные расходы, взносы на капитальный ремонт МКД, межевание, услуги БТИ, оценка объектов, содержание имущества, налоги и др.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

Расходы на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены в сумме 38391,9 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 39,6 тыс. руб., средства областного бюджета –

89,3 тыс. руб.), что на 2807,4 тыс. руб. или на 7,9 % больше уточненного плана на 2021 год.

В рамках муниципальной программы в 2022 году финансируются следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности главы района в сумме 1443,3 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления Подосиновского района в сумме 24171,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности депутатов Подосинвской районной Думы в сумме 20,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности МКУ ЦБА Подосиновского района в сумме 9300,1 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности ЕДДС - 1537,5 тыс. руб.,
- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 50,0 тыс. руб.,
- резервный фонд в сумме 100,0 тыс. руб.,
- другие общегосударственные вопросы – 140,0 тыс. руб.,
- доплаты к пенсиям в сумме 1489,5 тыс. руб.,
- единовременная денежная выплата Почетному гражданину Подосиновского района в сумме 11,5 тыс. руб.,
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих – 10,0 тыс. руб., в том числе 9,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, софинансирование 0,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета,
- хранение и комплектование муниципальных архивов документами Архивного фонда Российской Федерации и другими архивными документами, относящимися к государственной собственности области и находящимися на территориях муниципальных образований в сумме 79,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета,
- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 39,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»

В проекте бюджета района на 2022 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в сумме 40336,2 тыс. руб., что на 20341,6 тыс. руб. или на 33,5 % меньше уточненного плана расходов на 2021 год.

По данной программе финансируется:

- обеспечение деятельности финансового управления Администрации района в объеме 7789,0 тыс. руб.,
- обслуживание муниципального долга - 1150,0 тыс. руб.,
- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 28800,0 тыс. руб.,
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих - 18,0 тыс. руб., в том

числе 17,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, софинансирование 0,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета,
- дотации бюджетам поселений – 2578,0 тыс. руб.,
- межбюджетные трансферты на создание и деятельность в муниципальных образованиях административной (ых) комиссии (ий) - 1,2 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений»

В проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 513,0 тыс. руб., что на 212,0 тыс. руб. или на 29,2 % меньше уточненного плана расходов на 2021 год.

В рамках реализации программы предусмотрены средства на:

- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (обеспечение стимулирования активных членов добровольных народных дружин) в сумме 5,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;
- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 508,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту в 2022-2024 годах бюджет района на 2022 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 450,0 тыс. руб. и на плановый период 2023-2024 годах в объемах 8300,0 и 8400,0 тыс. руб. соответственно. Планируемый дефицит бюджета на 2022 год составляет 0,4 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, на 2023 год – 7,5 %, на 2024 год – 7,4 %. Установленный ст. 92¹ БК РФ предел в размере 10,0 % не превышен.

Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2022 году дефицит бюджета планируется в пределах прогнозируемых остатков средств бюджета на расчетном счете в объеме 450,0 тыс. руб. Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2022-2024 годы.

По итогам 2022 года (на 01.01.2023) муниципальный долг прогнозируется в объеме 7500,0 тыс. руб., что на 1500,0 тыс. руб., или на 16,7 %, меньше аналогичного показателя на 01.01.2021 (9000,0 тыс. руб.); объем кредитов кредитных организаций уменьшится с 11000,0 тыс. руб. до 7500,0 тыс. руб. (снижение на 3500,0 тыс. руб., или на 31,8 %).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году по сравнению с уточненным планом 2021 года (1200,0 тыс. руб.) планируются со снижением на 50,0 тыс. руб. и составят 1150,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

7. Выводы

7.1. Формирование проекта бюджета Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

7.2. В целях составления проекта бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2022 год и на плановый период до 2024 года сохраняются тенденции развития экономики.

При формировании бюджета района на 2022-2024 годы учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района на 2022-2024 годы, основные характеристики бюджета Подосиновского района на 2022-2024 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Подосиновского муниципального района Кировской области на 2022-2027 годы.

7.3. Общий объем доходов бюджета района на 2022 год прогнозируется в объеме 381882,9 тыс. руб., что на 8398,8 тыс. руб. (на 2,2 %) выше ожидаемой оценки 2021 года (373484,1 тыс. руб.).

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года увеличиваются на 5,2 %, или на 5261,8 тыс. руб. безвозмездные поступления уменьшаются на 3137,0 тыс. руб. (на 1,2 %).

7.4. Расходы бюджета района на 2022 год запланированы в сумме 382332,9 тыс. руб., что на 6395,4 тыс. руб. или на 1,7 % больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года.

Согласно проекту расходы в 2022 году запланированы с учетом индексации заработной платы в 2021 году работникам учреждений бюджетной сферы и органов исполнительной власти, сохранения всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам федерального бюджета и областного бюджетов.

7.5. Бюджет района на 2022-2024 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2022 году по 1 направлению в объеме 13640,9 тыс. руб., в 2023 и 2024 годах по 2 направлениям в объемах 3161,5 тыс. руб. и 3411,5 тыс. руб. соответственно.

7.6. Проект бюджета района на 2022-2024 годы сформирован на основе 12 муниципальных программ Подосиновского района с финансированием в объеме 381499,1 тыс. руб.

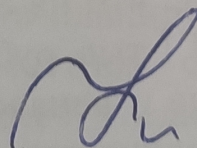
7.7. Бюджет района на 2022 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 450,0 тыс. руб. и на плановый период 2023-2024 годах в объемах 8300,0 и 8400,0 тыс. руб. соответственно. Источником покрытия дефицита бюджета района являются остатки средств бюджета района.

7.8. Муниципальный долг по итогам 2022 года (на 01.01.2023) прогнозируется в объеме 7500,0 тыс. руб., что на 1500,0 тыс. руб., или на 16,7%, меньше аналогичного показателя на 01.01.2021 (9000,0 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году по сравнению с уточненным планом 2021 года (1200,0 тыс. руб.) планируются со снижением на 50,0 тыс. руб. и составят 1150,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первом чтении.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района



О.В. Клепиковская