



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

24.11.2021

№23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Слободской районной Думы
«Об утверждении бюджета муниципального образования Слободской
муниципальный район Кировской области на 2022 год
и плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение контрольно-счетной комиссии Слободского района на проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Слободской муниципальный район Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями о бюджетном процессе в Слободском районе и о Контрольно-счетном органе Слободского района, утвержденными решениями Слободской районной Думы.

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект бюджета) представлен на рассмотрение в районную Думу своевременно и в полном объеме.

Для проведения экспертизы и подготовки Заключения на Проект бюджета документы в контрольно-счетную комиссию Слободского района поступили 15.11.2021.

Общие положения

При подготовке Заключения контрольно-счетной комиссией учтена необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, разработанных с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, стратегических целей, обозначенных в послании

Президента Российской Федерации Федеральному собранию РФ от 15.01.2020, указа Президента РФ от 07.05.2018 №204 О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года; проведен анализ надежности прогноза социально-экономического развития Слободского района на 2022-2024 годы, а также на соответствие проектам изменений в муниципальные программы.

Порядком составления проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации Слободского района от 28.05.2020 №610, определены ответственные исполнители, установлен порядок и сроки составления проекта бюджета района, работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета, а также обязательными для одновременного представления с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Основные параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Слободского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный постановлением администрации Слободского района от 30.09.2021 №1288 (далее – Прогноз), разработан на основании предложений (отчетов) предприятий и организаций, зарегистрированных на территории Слободского района, а также рекомендаций Министерства экономического развития и поддержки малого предпринимательства Кировской области, с использованием индексов-дефляторов, в двух вариантах с учетом тенденций развития Российской Федерации, Кировской области и Слободского района.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета для составления проекта бюджета района за основу взят базовый (второй) вариант Прогноза, в связи с чем анализ прогнозных социально-экономических показателей произведен в соответствие с базовым вариантом, предусматривающим умеренные темпы экономического роста.

В соответствие с представленным Прогнозом социально-экономическое развитие Слободского района в анализируемый период характеризуется следующими данными:

- сохранится темп роста объема валового внутреннего продукта в 2022-2024 годах в среднем на уровне 104,8% (в 2022 году – 104,7%, 2023 году – 104,8%, 2024 – 104,9%);
- рост индекса промышленного производства к уровню оценки 2021 года составит в 2022 году 4,3%, в 2023-2024 годах к уровню предыдущего года – 4,4%;
- динамика роста сельскохозяйственного производства в 2022-2024 годах планируется в пределах 101,7% - 101,9%;
- физический объем инвестиций в основной капитал в 2022 году увеличится до 111,4% и к 2024 году составит 111,9%;

- ежегодный рост оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в среднем на 2%; объема платных услуг населению - в среднем на 1%;
- финансовый результат прибыльных организаций к уровню прошлого года планируется с ростом в 2022 году на уровне 4,1%, 2023 году – 3,4%, 2024 – 3,3% при ожидаемом увеличении по итогам 2021 года на 0,4%;
- индекс потребительских цен (уровень инфляции) в 2022-2024 годах прогнозируется в пределах 103,3%-104%;
- ежегодный рост фонда оплаты труда планируется на уровне 105,4%-105,8% при ожидаемом темпе роста по итогам 2021 года - 106,5%;
- рост реальных денежных доходов населения - на 5,2% в 2022 году, 2023-2024 годах - на 5,7%;
- ожидается снижение остаточной балансовой стоимости основных фондов в 2022 году на 5,4%, 2023 - на 7%, в 2024 году - на 16,1%.

Информация об основных показателях Прогноза социально-экономического развития Слободского района на 2021-2024 годы представлена в таблице:

Показатели	2020 год (отчет)	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 (прогноз)
Численность постоянного населения (среднегодовая)	29918	29574	29210	28887	28578
Объем валового продукта района, всего, млн. руб.	7872,1	8422	8818,4	9248,9	9702
Индекс промышленного производства, %	93,05	103,4	104,3	104,4	104,4
Индекс физического объема произведенной продукции предприятий сельского хозяйства, %	97,9	101,4	101,7	102	101,9
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	2139,5	2078,3	2314,3	2279,3	2335,6
Фонд оплаты труда, млн. руб.	1941,3	2067,2	2179,1	2305,8	2438,3
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб.	23,6	25,1	26,4	27,9	29,5
Объем розничного товарооборота, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	94,1	101,8	101,9	102,1	102,1
Объем платных услуг населению, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	89,9	104,3	101	101,1	101,1
Индекс потребительских цен (уровень инфляции)	105,6	105	103,3	103,8	104
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года, млн. руб.	1524,1	1510,4	1429,2	1328,5	1114,3
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб.	310	311,3	324,3	335,3	346,5

По оценке управления экономического развития и поддержки сельхозпроизводства администрации Слободского района показатели

прогноза социально-экономического развития района, установленные на 2021 год, не будут выполнены, за исключением показателя «оборот розничной торговли», ожидаемая оценка которого составляет 2412,2 млн. рублей при прогнозе 2329,8 млн. рублей, «прибыль прибыльных предприятий» - по оценке – рост на 4,7% к показателю прогноза, «фонд оплаты труда», ожидаемая оценка которого составляет 2067,2 млн. рублей при прогнозе 2004,7 млн. рублей, «среднемесячная номинальная начисленная заработная плата» – 25,1 тыс. рублей при прогнозе 24,5 тыс. рублей, рост уровня инфляции - 1,2%.

На невыполнение показателей социально-экономического развития района влияют в том числе введенные в 2020-2021 году на территории РФ и Кировской области антикризисные меры, принятые в связи с распространением коронавируса.

Основные параметры и характеристики бюджета Слободского района на 2022-2024 годы

1. Динамика основных параметров бюджета района на 2022-2024 годы характеризуется увеличением в 2022 году доли доходов и расходов в ВПР в сравнении с оценкой 2021 года по причине увеличения планируемого объема безвозмездных поступлений и снижением в 2023-2024 годах доли доходов и расходов в ВПР по сравнению с оценкой 2021 года и планом 2022 года по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Вместе с тем, прогнозируется снижение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) с 2,8% в 2022 году до 2,5% в 2024 году.

Основные параметры бюджета района на 2021-2024 годы представлены в таблице.

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР
ВПР	8421961	X	8818353	X	9248910	X	9701963	X
Доходы, всего, в т.ч.:	879525,4	10,4	1092052,6	12,4	738841,2	8	766924,3	7,9
Налоговые и неналоговые	293045,5	3,5	250541,5	2,8	252108,1	2,7	239863,7	2,5
Безвозмездные поступления	585835,5	7	841511,1	9,5	486733,1	5,3	527060,6	5,4
Расходы	880816,2	10,5	1092052,6	12,4	739841,2	8	767924,3	7,9
Дефицит (-) /профицит (+)	-1290,8	x	0	x	-1000	x	-1000	x

Дефицит районного бюджета запланирован на 2022 год в размере ноль рублей, на 2023-2024 – 1000 рублей ежегодно (источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на едином счете бюджета).

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года уменьшаются на 42504 тыс. рублей (или на 14,5%), в 2023

году по отношению к 2022 году увеличиваются на 1566,6 тыс. рублей (на 0,6%), в 2024 году к уровню 2023 года снижаются на 12244,4 тыс. рублей (на 4,9%).

Безвозмездные поступления в 2022 году в сравнении с уточненным планом 2021 года увеличиваются на 253638,7 тыс. рублей (или на 43,1%), в 2023 году снижаются к уровню 2022 года на 354778 тыс. рублей (на 42,2%), в 2024 году увеличиваются к 2023 году на 40327,5 тыс. рублей (на 8,3%).

Основной причиной увеличения безвозмездных поступлений в 2022 году является поступление существенного объема средств на реализацию национальных проектов.

Расходы районного бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 1092052,6 тыс. рублей, что на 211236,4 тыс. рублей (или на 24%) больше по сравнению с оценкой 2021 года; расходы на 2023 год прогнозируются в сумме 739841,2 тыс. рублей, в 2024 году – 767924,3 тыс. рублей.

При этом контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2022-2024 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между районами Кировской области в полном объеме.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Слободском районе одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

проекты изменений в паспорта муниципальных программ Слободского района.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном Проекте бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022-2024 годы в части:

изменения налогового законодательства;

реализации мер, направленных на оптимизацию бюджетных расходов;

формирование расходной части районного бюджета с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

осуществления бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ Слободского района в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов;

продолжения использования электронного сервиса закупок малого объема;

проведения долговой политики Слободского района с учетом ориентира на отнесение муниципального района к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

3. Формирование **расходной части** бюджета района проведено в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденным приказом финансового управления Слободского района от 08.07.2021 №40/1.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2021 года с учетом повышения с 01.09.2021.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2021 года.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда, могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

Результаты проверки и анализа прогноза доходов районного бюджета на 2022-2024 годы

Общий объем доходов бюджета района на 2022 год прогнозируется в размере 1092052,6 тыс. рублей, что на 212527,2 тыс. рублей (24,2%) выше ожидаемой оценки 2021 года. Рост прогнозируемого объема доходов обусловлен планируемым уменьшением собственных доходов и увеличением безвозмездных поступлений.

В 2023 году доходы планируются в сумме 738841,2 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 32,3%, в 2024 году – 766924,3 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 3,8%.

Структура доходной части районного бюджета на 2021 – 2024 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	Уточненный план 2021 года		Ожидаемое исполнение 2021 года		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %
Налоговые и неналоговые доходы	285151,1	31,9	293045,5	33,3	250541,5	22,9	252108,1	34,1	239863,7	31,3
Безвозмездные поступления	607898,3	68,1	585835,5	66,7	841511,1	77,1	486733,1	65,9	527060,6	68,7
Итого	893049,3	100	879525,4	100	1092052,6	100	738841,2	100	766924,3	100

В прогнозируемом периоде предусматривается снижение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета района с 33,3% по оценке 2021 года до 31,3% в 2024 году при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений с 66,7% до 68,7%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета уточняются после принятия областного бюджета на 2022-2024 годы, в связи с чем соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура районного бюджета характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Показатели	Оценка 2021 года	Уд. вес (%)	Прогноз 2022 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2023 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2024 года	Уд. вес, (%)
Налоговые доходы	220387,1	75,2	202871,6	81	203004	80,5	189188,4	78,9
Неналоговые доходы	72658,4	24,8	47669,9	19	49104,1	19,5	50675,3	21,1
Итого	293045,5	100	250541,5	100	252108,1	100	239863,7	100

Сохраняется тенденция снижения объема налоговых и неналоговых доходов. Динамика неналоговых доходов не стабильна, основное влияние оказывают платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от компенсации затрат государства и уплаты штрафов.

Налоговые доходы в 2022-2024 годах

Структура налоговых доходов районного бюджета в 2021-2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей).

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы - всего, в том числе:	220387,1	100	202871,6	100	203004	100	189188,4	100
Налог на доходы физических лиц	91822,8	41,7	85244,7	42	82874,6	40,8	66194,9	35
Акцизы по нефтепродуктам	7591,1	3,4	7996,8	3,9	8132,3	4	8238,9	4,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	104717,6	47,5	95408	47	97600	48,1	100200	53
Единый налог на вмененный доход	2370	1,1	20	0,01	5	0,002	5	0,003
Единый сельскохозяйственный налог	374,5	0,2	392,5	0,2	412,5	0,2	430	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3200	1,5	3380	1,7	3500	1,7	3620	1,9
Налог на имущество организаций	5800	2,6	5720	2,8	5720	2,8	5740	3
Госпошлина	4511,1	2	4709,6	2,3	4759,6	2,3	4759,6	2,5

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 202871,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 17515,5 тыс. рублей, или на 7,9%. Рост налоговых доходов запланирован только по акцизам на нефтепродукты – на 5,3%, ЕСХН – на 4,8%, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 5,6%, госпошлине – на 4,4%.

В 2023 году налоговые доходы планируются с ростом к уровню 2022 года на 0,07%, в 2024 году к уровню 2023 года - со снижением на 6,8%.

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (90,6%) составят налоги на совокупный доход (в среднем 51,3%) и НДФЛ (в среднем 39,3%).

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 81%, по оценке 2021 – 75,2%.

Поступления налога на доходы физических лиц спрогнозированы в 2022 году в объеме 85244,7 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 6578,1 тыс. рублей, или на 7,2%.

Наименование показателей	2021 год		Оценка/ уточненный план, %	Прогноз			Рост / снижение, в %		
	Уточненный план	Оценка		2022 год	2023 год	2024 год	2022/ оценка 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
НДФЛ, всего, в т.ч.:	85429,6	91822,8	107,5	85244,7	82874,6	66194,9	92,8	97,2	79,9
НДФЛ с доходов, источником кот явл-ся налог агент	77128	74623,4	96,8	78653,1	76627,2	61455	105,4	97,4	80,2
Среднемесячная начисленная заработная плата	-/-	25,1	-/-	26,4	27,9	29,5	105,2	105,7	105,7
Фонд оплаты труда (млн. руб.)	-/-	2067,2	-/-	2179,1	2305,8	2438,3	105,4	105,8	105,7

В структуре прогнозируемых поступлений НДФЛ наибольшая доля (92,3%) приходится на НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, который запланирован с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 5,4% при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 5,4%, что в том числе обусловлено передачей из областного бюджета налога по дополнительным нормативам отчислений в размере 9,7%, заменяющих частично (30%) дотацию на выравнивание, в размере 23701 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в сопоставимых условиях (в части консолидированного бюджета) соответствует прогнозу индекса роста фонда оплаты труда.

На 2023 год общий объем НДФЛ спрогнозирован в сумме 82874,6 тыс. рублей со снижением на 2,8% к уровню 2022 года с темпом роста фонда оплаты труда (105,8%), в 2024 году - в объеме 66194,9 тыс. рублей со снижением 20,1% к уровню 2023 года (прогнозный темп роста ФОТ - 105,7%).

Прогноз поступлений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты
(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021 год		Оценка /прогнозный план, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка		2022	2023	2024	2022/ оценка 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
Доходы по акцизам на нефтепродукты	7591,1	7591,1	100	7996,8	8132,3	8238,9	105,3	101,7	101,3

Поступления доходов по акцизам на 2022 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2021 года на 5,3% и составят 7996,8 тыс. рублей. В 2023 году темп роста составит 101,7% к предыдущему году, в 2024 – 101,3%.

В соответствии с Приказом Федерального казначейства от 31.12.2019 №426 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов» прогноз доходов по акцизам на нефтепродукты формируется на основании данных Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Учтено сохранение на период 2022-2024 годов действующего в 2021 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты для формирования дорожных фондов - 74,9%.

В соответствие с п.3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе данные поступления являются одним из источников формирования дорожного фонда Слободского района и составят в 2022 году 13,9% общего объема доходов дорожного фонда.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, запланированы на 2022 год в сумме 95408 тыс. рублей, что на 8,9% ниже оценки 2021 года, при этом темп роста показателя «Прибыль прибыльных предприятий» составляет 4,2%.

Наименование показателей	2021 год		Оценка /прогнозный план, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка		2022	2023	2024	2022/ оценка 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
Налог, взимаемый в связи с применением УСНО	91982	104717,6	113,8	95408	97600	100200	91,1	102,3	102,7
Прибыль прибыльных предприятий	-/-	311258	-/-	324289	335286	346515	104,2	103,4	103,3

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета при расчете прогноза поступлений налога учтены следующие факторы, влияющие на величину налогооблагаемой базы:

- увеличение количественного состава налогоплательщиков в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде ЕНВД;

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

- действие на 2021-2023 годы «нулевых» ставок для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания (Закон Кировской области от 02.04.2021 №466-ЗО О внесении изменения в Закон Кировской области Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве ИП и применяющих УСНО и (или) патентную систему налогообложения);

- при разработке прогноза социально-экономического развития Слободского района на 2022 год к налоговой базе применен индекс потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темп роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

На 2023-2024 годы данный налог спрогнозирован с ростом на 2,3% и 2,7% соответственно при увеличении показателя «Прибыль...» в 2023 году на 3,4% к предыдущему году, в 2024 – 3,3%.

Прогноз поступлений **единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности** рассчитан главным администратором доходов, исходя из ожидаемой оценки погашения недоимки по налогу за 2020 год, - в 2022 году – 20 тыс. рублей, что на 99,2% (на 2350 тыс. рублей) ниже оценки 2021 года, 2023-2024 годы – 5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021 год		Оценка /прогнозный план, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка		2022	2023	2024	2022/ оценка 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
ЕСХН	418	374,5	89,6	392,5	412,5	430	104,8	110,1	104,2
Прибыль предприятий сельского хозяйства	-/-	55490	-/-	57765	60537	63261	104,1	104,8	104,5

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2022 год запланированы в сумме 392,5 тыс. рублей, что на 4,8% выше ожидаемой оценки 2021 года, прибыль предприятий сельского хозяйства, зарегистрированных на территории района, прогнозируется с ростом на 4,1%.

Прогноз дохода по налогу рассчитан исходя из суммы ожидаемого начисления ЕСХН за 2021 год по данным сельхозпредприятий района (СПК «Красная Талица», ООО «Агрофирма Бобино-М», СПК СХА «Колхоз Лекминский»).

Прогноз доходов от поступлений налога на имущество организаций

Поступления налога на имущество организаций на 2022 год спрогнозированы в сумме 5720 тыс. рублей со снижением к оценке 2021 года на 1,4%.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021 год		Оценка /прогнозный план, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка		2022	2023	2024	2022/оценка 2021	2023/2022	2024/2023
Налог на имущество организаций	5920	5800	98	5720	5720	5740	98,6	0	100,3
Ввод в действие основных фондов	-/-	371944	-/-	279699	270712	173024	75,2	96,8	63,9
Остаточная стоимость основных фондов	-/-	1810930	-/-	1698652	1698652	1698652	93,8	0	0
Кадастровая стоимость имущества	-/-	76941	-/-	76941	76941	76941	0	0	0

Согласно Пояснительной записки к Проекту бюджета прогноз на 2022 год базировался на показателях налоговой базы отчетного периода 2020 года и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов на 2022 год 93,8% к уровню 2020 года.

В параметрах прогноза поступлений учтены:

- суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в процедурах банкротства и (или) ликвидации (МП ЖКХ п. Вахруши) (прогноз уменьшен в части бюджета района на 84 тыс. рублей);
- сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2023 года в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ);
- налогообложение административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них, облагаемых по кадастровой стоимости в соответствии с налоговой ставкой, установленной ст.4 Закона Кировской области от 27.07.2016 №692-ЗО О налоге на имущество организаций в Кировской области (на 2021 год – 1,4% (снижение – на 0,2%), 2022-2%);
- увеличение количества объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Прогноз поступления *государственной пошлины* на 2022 год составляет 4709,6 тыс. рублей, что на 38,8% (на 198,5 тыс. рублей) выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года. На 2023 год темп роста составит 1,1%, 2024 – на уровне 2023 года.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины основная доля - 99,8% (4700-4750 тыс. рублей) приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

В ходе анализа исполнения бюджета КСК Слободского района отмечается перевыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению налоговых доходов: в 2019 году - на 11,5%, 2020 – 13%. В текущем году по итогам 5 внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 52365,4 тыс. рублей, или на 33,1%.

Неналоговые доходы в 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 47669,9 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 24988,5 тыс. рублей, или на 34,4%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2022 году составит 19% (по оценке 2021 года – 24,8%).

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, из них:	72658,4	100	47669,9	100	49104,1	100	50675,3	100
Доходы от использования имущества, находящегося в гос и муницип. собственности, в т.ч.:	14730	20,3	14241,1	29,9	14241,1	29	14241,1	28,1
доходы в виде прибыли, приход на доли в уставн (склад) капит хоз товарищ и общ, или дивид по акциям, принадл РФ, субъектам РФ, или МО	0	0	15,7	0,03	15,7	0,03	15,7	0,03
проценты, полученные от предост бюджет кредитов	0,6	0,0	1,8	0,0	1,8	0,0	1,8	0,0
доходы от сдачи в аренду имущества	14729,4	20,3	8293,4	17,4	8293,4	16,9	8293,4	16,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5208,6	7,2	1040,2	2,2	1040,2	2,1	1040,2	2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	45639,4	62,8	28995,9	60,8	30430,1	62	31936	63
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3512,9	4,8	2100	4,4	2100	4,3	2100	4,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2570,8	3,5	1287,7	2,7	1287,7	2,6	1353	2,7
Прочие неналоговые доходы	996,7	1,4	5	0,01	5	0,01	5	0,01

В 2022-2024 годах структура неналоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю составят доходы от оказания платных услуг (в среднем 61,8%), сдачи в аренду имущества (в среднем 16,9%).

Прогнозные показатели на 2022 год увеличены только от доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальному образованию – на 15,7 тыс. рублей (100%), процентов, полученных от предоставления кредитов бюджетам поселений – на 1,2 тыс. рублей (в 3 раза).

Доходы в виде дивидендов по акциям в 2022 году прогнозируются с ростом по сравнению с уточненным планом 2021 года на 4,1 тыс. рублей (35,3%) и составят 15,7 тыс. рублей ежегодно (АО Газпром газораспределение Киров).

Доходы от использования и продажи муниципального имущества планируются в анализируемом периоде в объеме 16341,1 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки 2021 года на 1901,8 тыс. рублей, или на 10,4%.

Списком (прогноznым планом) муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах, утвержденным решением Слободской районной Думы от 29.10.2021 №3/22, на 2022 год планируется приватизация 5 объектов (2 из которых с земельным участком) с прогнозируемыми доходами 100 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2021 года на 440 тыс. рублей и оценки - на 322,3 тыс. рублей, на 2023 – 2 объекта - 100 тыс. рублей, 2024 – 1 объект - 100 тыс. рублей.

Доходы от продажи имущества Проекта бюджета соответствуют планируемым доходам прогнозного плана приватизации.

(Справочно: исполнение плана по доходам от приватизации имущества за 9 месяцев 2021 года составило 79,4%, или 438,2 тыс. рублей).

Учитывая, что план приватизации на 2022 год включает объекты, предусмотренные, а затем исключенные из плана приватизации в предыдущие годы по причине отсутствия покупателей, существует риск невыполнения плана по доходам от приватизации имущества в 2022 году.

В структуре **платежей при пользовании природными ресурсами** наибольшую долю составляет плата за размещение отходов производства и потребления – 84,1%.

Плата за размещение отходов производства и потребления прогнозируется в объеме 874,5 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2021 года поступило 4938,2 тыс. рублей при плане 4454,4 тыс. рублей).

Одна из причин снижения доходов – прекращение деятельности с 28.08.2020 ООО Центральный полигон в результате решения Арбитражного суда Кировской области об отмене разрешения на ввод в эксплуатацию полигона у д. Осинцы Слободского района.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами запланирована в сумме 142,2 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2021 года поступило 155,9 тыс. рублей при плане 870,8 тыс. рублей).

Снижение поступлений в 2022 году к ожидаемой оценке текущего года **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составит 36,5%, или 16643,5 тыс. рублей, из них:

- *доходы от оказания платных услуг* увеличены на 7,7% (на 2075,4 тыс. рублей), в т.ч. за счет увеличения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях с 01.11.2021;

- снижены *доходы от компенсации затрат государства* – на 40,2%, или на 2739,3 тыс. рублей (в 2022 году не запланировано возмещение расходов за приобретенный каменный уголь для теплоснабжающей организации).

Со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 51,4%, или на 1364,1 тыс. рублей, прогнозируются **штрафы, санкции, возмещение ущерба**. На 2023 год доходы запланированы на уровне 2022 года в сумме 1287,7 тыс. рублей, на 2024 – с ростом на 5,1%.

Из общей суммы поступлений наибольшую долю составляют доходы по «административным штрафам в области производства и оборота, ценообразования в части спиртосодержащей продукции...» в объеме 261,2 тыс. рублей (2022-2023 годы), 233,2 тыс. рублей (2024 год).

По итогам экспертизы проекта бюджета контрольно-счетная комиссия Слободского района отмечает, что планируемый объем поступлений неналоговых доходов в целом сформирован в соответствии с принятыми методиками прогнозирования доходов.

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2019 году рост составил 27,2%, в 2020 - 12,3%. В текущем году по итогам внесения 7 изменений в решение о бюджете плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на 18427,6 тыс. рублей, или на 32,9%. *Данные факты свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2022 года.*

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2022 год спрогнозированы в объеме 841511,1 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 253396 тыс. рублей, или на 43,1%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2022-2024 годах по отношению к 2021 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 12% до 13,2%) и субвенций (с 44,1% до 50,3%).

Снижение безвозмездных поступлений в 2022 году к ожидаемой оценке 2021 года планируется за счет уменьшения дотаций – на 10288 тыс. рублей, или 14,7%, иных межбюджетных трансфертов – на 11354,7 тыс. рублей (31,8%), рост - по субсидиям на 257183,7 тыс. рублей (16%).

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2024 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	586480,8	100	841511,1	100	486733,1	100	527060,6	100
Дотации	70097	12	59809	7,1	46957	9,6	69371	13,2
Субсидии	221727,1	37,8	478910,8	56,9	143019,9	29,4	172367	32,7
Субвенции	258355	44,1	278168	33,1	276563,6	56,8	265130	50,3
Иные межбюджетные трансферты	35657,3	6,1	24302,6	2,9	19871,9	4,1	19871,9	3,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	442,5	0,1	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	290	0,05	320,7	0,04	320,7	0,07	320,7	0,06
Доходы от возврата остатков целевых средств	30,3	0,005	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков МБТ прошлых лет	-118,4	-0,02	0	0	0	0	0	0

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2022 года на 42,2%, в 2024 году - рост по отношению к прогнозу 2023 года - на 8,3% в основном за счет дотаций и субсидий.

Как уже отмечалось, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2022-2024 годы и распределения средств областного бюджета между районами Кировской области в полном объеме.

Расходы бюджета района на 2022-2024 годы

В соответствии с Проектом бюджета на 2022 год расходы бюджета района запланированы в сумме 1092052,6 тыс. рублей, что на 211236,4 тыс. рублей, или на 19,3%, больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года.

В 2023 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2022 года на 32,3%, в 2024 году - с ростом по отношению к прогнозу 2022 года на 3,8%.

Структура расходов районного бюджета в 2021-2024 годах в разрезе разделов (согласно бюджетной классификации расходов) представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

В 2022 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 468324,5 тыс. рублей, или 42,9% общего объема расходов, жилищно-коммунальное хозяйство – 331785,9 тыс. рублей (30,4%), национальная экономика – 76864 тыс. рублей (7%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2021 года в 2022 году расходы:

- запланированы со снижением на финансирование мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на 99,2%), социальной политики (на 12,3%), культуры (на 11,3%), общегосударственных вопросов (на 4,4%);
- увеличены на жилищно-коммунальное хозяйство (в 8,9 раз), охрану окружающей среды (42,1%), национальную безопасность (18,4%), межбюджетные трансферты (14,1%), образование (6,3%), национальную экономику (4%).

Объемы расходов бюджета района по видам расходов бюджетной классификации представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета Слободского района на:

- выплату заработной платы предусмотрены в объеме 438794,3 тыс. рублей, что на 7357,6 тыс. рублей (на 1,7%) больше по сравнению с уточненным планом 2021 года;
- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 168823,7 тыс. рублей, что на 65610 тыс. рублей (на 28%) меньше уточненного плана 2021 года и на 10784,9 тыс. рублей (6%) ниже первоначального плана 2021 года;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению - снижены на 265,7 тыс. рублей (2%) к уточненному плану 2021;
- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности существенно увеличатся к уровню 2021 года – в 9,3 раза, или на 183699,3 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты поселениям планируется направить на 62,3% больше, или на 74513,8 тыс. рублей, чем в текущем году;
- предоставление субсидий бюджетным и некоммерческим организациям планируется с уменьшением на 10164 тыс. рублей (21,2%);
- обслуживание муниципального долга – увеличены на 384,1 тыс. рублей (9,5%);
- иные бюджетные ассигнования – со снижением на 36,8%, или на 16863,3 тыс. рублей.

В бюджете района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию **4 федеральных проектов в рамках 2 национальных проектов** по в объеме 324289,8 тыс. рублей (за счет Фонда содействия реформированию ЖКХ – 94264,8 тыс. рублей, федерального и областного бюджетов – 228049,7 тыс. рублей, бюджета района – 1975,3 тыс. рублей), в 2023-2024 годах – 1 проект с объемом финансирования 198,1 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 29,7%, 2023-2024 – 0,03% ежегодно.

Наименование национального проекта	2021 год (на 01.11.2021)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		(тыс. руб.) 2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
ВСЕГО по нацпроектам, из них:	73478,9	100	324289,8	100	198,1	100	198,1	100
<i>Культура</i>	<i>10030</i>	<i>13,6</i>	<i>463,9</i>	<i>0,1</i>	<i>198,1</i>	<i>100</i>	<i>198,1</i>	<i>100</i>
Федеральный проект «Культурная среда»	10030	13,6	198,1	0,06	198,1	100	198,1	100
Федеральный проект «Творческие люди»	0	0	265,81	0,08	0	0	0	0
<i>Образование</i>	<i>3903,1</i>	<i>5,3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Успех каждого ребенка»	3600	4,9	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Современная школа»	303,1	0,4	0	0	0	0	0	0
<i>Жилье и городская среда</i>	<i>56004,7</i>	<i>76,2</i>	<i>323825,94</i>	<i>99,9</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	49072,7	66,8	126752,4	39,1	0	0	0	0
Федеральный проект «Чистая вода»	6932	9,4	195102,8	60,8	0	0	0	0
<i>Демография</i>	<i>3541,1</i>	<i>4,8</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Спорт-норма жизни»	3541,1	4,8	0	0	0	0	0	0

Реализация национальных проектов запланирована в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие культуры», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры».

В Приложениях №10 к Проекту бюджета не отражены расходы в рамках национального проекта «Культура» федерального проекта «Творческие люди» на сумму 106,3 тыс. рублей (субсидия МБУ РЦКД Слободского района (НКЦ д. Светозарево как лучшему учреждению культуры, находящемуся на территории сельских поселений Кировской области)).

В соответствии с проектом бюджета района расходы на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2022 году составят 13336,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет федерального бюджета – 396 тыс. рублей, областного бюджета – 10764,3 тыс. рублей, бюджета района – 2176,7 тыс. рублей), из них на финансирование 3 публичных нормативных обязательств – 10535,2 тыс. рублей.

Анализ показал, что указанные объемы снижены в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 2%, в 2023 году - на 0,3%, 2024 – на 0,1%. В структуре общих расходов районного бюджета в 2022-2024 годах доля расходов на данные выплаты составит от 1,2% до 1,7%.

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	2021 год (на 01.11.2021)	2022 год	2023 год	2024 год
Объем расходов на социальные выплаты	13602,6 (10 выплат)	13336,9 (7 выплат)	13292,8 (6 выплат)	13289,3 (6 выплат)
Отклонение к предыдущему году (тыс. руб.)	147,3	-265,7	-44,1	-3,5
Темп роста, % к предыдущему году	101,1	98	99,7	99,9
Доля в общем объеме расходов, %	1,5	1,2	1,8	1,7

По публичному нормативному обязательству «Ежемесячная денежная выплата на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье» отмечается снижение объема финансирования в 2022 году по сравнению с уточненным планом 2021 года (по состоянию на 01.10.2021) на 110 тыс. рублей (1,6%).

Основной причиной снижения (увеличения) объемов финансирования является изменение количества получателей мер социальной поддержки.

Объем средств бюджета района планируется направить в рамках 4 муниципальных программ: «Развитие образования», «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи», «Развитие культуры», «Развитие муниципального управления».

Расходы бюджета района на предоставление **субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями**, планируется направить в 2022 году в объеме 26921,6 тыс. рублей, 2023 – 9181,5 тыс. рублей, 2024 – 7171 тыс. рублей.

(тыс. руб.)				
Наименование направления расхода	2021 год (на 01.11.2021)	2022 год	2023 год	2024 год
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	30623	25434,1	7694	5683,5
Субсидии НКО	826,7	1487,5	1487,5	1487,5
Доля в общем объеме расходов, %	3,4	2,5	1,2	0,9

Субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям предусмотрены по 6 направлениям расходования средств.

Информация в разрезе категорий получателей (НКО) и объемов финансирования представлена в приложении 19 к Проекту решения.

В статье 8 решения Проекта бюджета не отражена субсидия юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим изготовление и обслуживание электронных карт

обучающихся общеобразовательных школ, проживающим на территории Слободского района и которым предоставляется право бесплатного проезда на автомобильном транспорте общего пользования пригородного сообщения, в сумме 530 тыс. рублей ежегодно.

В п. 1.1. статьи 8 решения Проекта бюджета завышены объемы субсидии, предоставляемой предприятиям автомобильного транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом на пригородных внутримunicipальных маршрутах, на возмещение части затрат или на возмещение недополученных доходов по осуществлению перевозки пассажиров на 2023-2024 годы – на 6100 тыс. рублей и 6150 тыс. рублей соответственно.

Предоставление субсидий запланировано в рамках 5 муниципальных программ: «Развитие образования», «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие транспортной инфраструктуры», «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» на основании Порядков, утвержденных администрацией Слободского района.

Бюджетные инвестиции в 2022 году планируется направить по следующим направлениям:

Направление расходов	Сумма, тыс. рублей
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и лиц из их числа	8622,9
Реконструкция системы водоснабжения Вахрушевского городского поселения	197073,5
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	100
Итого бюджетные инвестиции	205796,4

В 2023-2024 годы объем инвестиций запланирован на сумму 11074,6 тыс. рублей и 883,9 тыс. рублей соответственно.

Реализация мероприятий запланирована в рамках 3 муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры», «Развитие транспортной системы».

В общей сумме расходов на 2022 год объем **межбюджетных трансфертов из бюджета района** планируется в размере 194112,7 тыс. рублей, что составляет 17,8% от общего объема расходов 2022 года, 2023-2024 годы – 59354,7 тыс. рублей (8% расходов) и 59368,8 тыс. рублей (7,7% расходов) соответственно.

Наименование МБТ	Первоначальный план 2021 года	План на 2022 год	Отклонение 2022/2021 (тыс. руб.)	
			сумма	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	11570	13000	1430	12,4
Субвенции поселению	1,7	4	2,3	в 1,4 раза
Субсидии местным бюджетам	74634,7	165925,1	91290,4	в 1,2 раза
Иные межбюджетные трансферты	12883,9	15183,6	2299,7	17,8
ВСЕГО	99090,3	194112,7	95022,4	95,9

Объем межбюджетных трансфертов увеличен по сравнению с 2021 годом на 95022,4 тыс. рублей (95,9%) за счет дотаций на 1430 тыс. рублей (12,4%), субсидии – на 91290,4 тыс. рублей (в 1,2 раза) и на 2299,7 тыс. рублей, или 17,8% (иные межбюджетные трансферты).

В проверяемый период из бюджета района предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов по следующим направлениям:

- проведение Великоорецкого крестного хода (Бобинское сельское поселение) – 418 тыс. рублей ежегодно;
- содержание ЕДДС г. Слободского и Слободского района – 973,4 тыс. рублей ежегодно (МО Город Слободской);
- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов (9 поселений) – 700 тыс. рублей ежегодно;
- реализация проекта «Народный бюджет» (Вахрушевское городское поселение) – 1500 тыс. рублей (2022 год);
- поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (9 поселений) – 11592,2 тыс. рублей, 16023,7 тыс. рублей и 15525 тыс. рублей соответственно;
- создание и деятельность административной комиссии (Вахрушевское городское поселение) – 4 тыс. рублей ежегодно;
- переселение граждан из аварийного жилищного фонда (2022 год) – 126752,4 тыс. рублей (Вахрушевское городское поселение – 83957,2 тыс. рублей, Октябрьское сельское поселение – 42795,2 тыс. рублей);
- выполнение расходных обязательств (13 поселений) – 32913,7 тыс. рублей (2022 год), 28235,6 тыс. рублей (2023 год), 27748,4 тыс. рублей (2024 год);
- ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов, за исключением городских населенных пунктов моногородов Кировской области (Вахрушевское городское поселение) – 6259 тыс. рублей (2022 год);
- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (9 поселений) – 13000 тыс. рублей (2022-2023 годы), 14000 тыс. рублей (2024 год).

Предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ: «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», «Развитие транспортной системы», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры», «Развитие муниципального управления», «Совершенствование межбюджетных отношений».

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 45882 тыс. рублей,

что выше норматива, установленного постановлением Правительства Кировской области на 2021 год от 26.12.2020 №715-П (в ред. от 27.09.2021 №512-П), на 5795 тыс. рублей, который составляет 40087 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2021 года с учетом повышения с 01.09.2021.

Дорожный фонд Слободского района

Доходы районного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Слободского района, на 2022 год прогнозируются в объеме 57388,4 тыс. рублей, что на 1313,8 тыс. рублей больше уточненного плана на 2021 год.

В 2023-2024 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 48061,9 тыс. рублей и 79731,7 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые источники доходов Дорожного фонда Слободского района на 2022-2024 годы представлены в Приложении 3 к заключению.

Использование ассигнований Дорожного фонда Слободского района в анализируемый период предусматривается в рамках 3 муниципальных программ: «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие транспортной системы», «Совершенствование межбюджетных отношений».

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022-2024 годы в разрезе видов работ, объектов и направлений расходов представлено в Приложении 4 к заключению.

На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2022 год запланированы средства в сумме 43709,5 тыс. рублей, или на 9,4% выше уровня 2021 года, 2023 – 41916,9 тыс. рублей, 2024 – 41021,1 тыс. рублей.

В 2022 году планируются средства на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям Слободского района по 4 направлениям на общую сумму 8558 тыс. рублей, 2023-2024 годы – по 2 направлениям на сумму 799 тыс. рублей ежегодно.

На 2023 год запланирован капитальный ремонт автомобильной дороги Бобино-Вотское – 32741,7 тыс. рублей.

Из общего объема ассигнований дорожного фонда на 2022 год 14,9% составляют межбюджетные трансферты бюджетам поселений; 76,2% - содержание дорог.

По итогам исполнения бюджета 2021 года дорожный фонд в 2022 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда отчетного года.

Объем резервного фонда администрации Слободского района запланирован на сумму 150 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,01%

общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)).

Бюджет района на 2022 год сформирован на основе **16 муниципальных программ** со сроком реализации с 2020 по 2025 годы и непрограммным мероприятиям.

Данные об объемах финансирования муниципальных программ Слободского района в 2021-2022 годах представлены в Приложении 5 к заключению.

В 2022 году на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в общей сумме 1092052,6 тыс. рублей, что на 173051,9 тыс. рублей, или на 18,8% выше уточненного плана 2021 года. Не планируется к реализации муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Слободского района».

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие образования» - 42,5%, «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» - 30,3%. «Развитие культуры» - 6,6%, «Совершенствование межбюджетных отношений» - 6%.

В 2023-2024 годах на реализацию 15 муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в объеме 739841,2 тыс. рублей и 767924,3 тыс. рублей соответственно. Не планируется к реализации муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры».

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

Общий объем **условно утверждаемых расходов** спрогнозирован на 2023 в сумме 7476,7 тыс. рублей, или 2,5 %, и на 2023 год – 15461,8 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует пункту 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пункту 1 ст. 30 Положения о бюджетном процессе Слободского района (на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов без учета МБТ, имеющих целевое назначение).

Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг, кредиты

Согласно Проекту бюджета бюджет района на 2022 год запланирован с нулевым дефицитом и с дефицитом на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно.

Проводимой **долговой политикой** на 2022 год и среднесрочную перспективу 2023-2024 годов не предусмотрено сокращение муниципального долга Слободского района.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Слободского района в анализируемый период прогнозируется привлечь и погасить объем кредитов в размере 40950 тыс. рублей ежегодно, из них кредитных организаций – 30950 тыс. рублей, которые планируется направить на покрытие действующих долговых обязательств, из областного бюджета - 10000 тыс. рублей - на финансирование кассовых разрывов районного бюджета.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысит сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга Слободского района

(тыс. руб.)

Долговые обязательства	Оценка 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Кредиты кредитных организаций	61900	61900	61900	61900
Бюджетные кредиты	0	0	0	0
Муниципальные гарантии	0	0	0	0
Муниципальный долг района	61900	61900	61900	61900
Долговая нагрузка районного бюджета (% от собственных доходов)	21,1	24,7	24,6	25,8

Объем муниципального долга планируется на уровне оценки 2021 года – 61900 тыс. рублей, или 24,7% собственных доходов, что свидетельствует о высокой долговой нагрузке, данный объем планируется сохранить ежегодно на протяжении всего анализируемого периода.

Расходы бюджета района на **обслуживание муниципального долга** в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года (2926,6 тыс. рублей) планируются с увеличением на 1518 тыс. рублей и составят 4444,6 тыс. рублей, с сохранением объема муниципального долга в 2022 году на уровне 61900 тыс. рублей.

Для покрытия временных кассовых разрывов из бюджета района в анализируемом периоде предусмотрено предоставление бюджетных кредитов поселениям Слободского района в объеме 2000 тыс. рублей ежегодно (ниже уровня 2021 года на 450 тыс. рублей).

Предоставление в 2022-2024 годах муниципальных гарантий Слободского района не планируется.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета Слободского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы в целом осуществлено в соответствие с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Слободского района и иными документами, представленными вместе с Проектом бюджета.

В Проекте бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

2. Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Слободского района, который предусматривает умеренные темпы экономического роста.

При формировании бюджета учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

3. Общий объем доходов бюджета района на 2022 год прогнозируется в объеме 1092052,6 тыс. рублей, что на 212527,2 тыс. рублей (24,2%) выше ожидаемой оценки 2021 года. При этом собственные доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года запланированы со снижением на 42504 тыс. рублей, или на 14,5%.

4. Расходы районного бюджета на 2022 год запланированы в сумме 1092052,6 тыс. рублей, что на 211236,4 тыс. рублей, или на 19,3%, больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года.

Согласно Проекту бюджета расходы на 2022 год запланированы с учетом развития действующих муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района; реализации инвестиционных проектов; обеспечения софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов, в т.ч. в рамках национальных проектов.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

5. На 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 2 национальных проектов в объеме 324289,8 тыс. рублей; 2023-2024 годы – 1 проект в сумме 198,1 тыс. рублей ежегодно.

6. Расходы бюджета района на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2022 году составят 13336,9 тыс. рублей.

На предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2022 году предусмотрены средства в сумме 26921,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланирован в объеме 205796,4 тыс. рублей.

Дорожный фонд Слободского района в 2022 году спрогнозирован в объеме 57388,4 тыс. рублей.

7. Расходная часть бюджета района на 2022 год сформирована с учетом реализации 16 муниципальных программ на общую сумму 1090667,2 тыс. рублей.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

8. Бюджет района на 2022 год спланирован с нулевым дефицитом, на плановый период 2023 и 2024 годов – с дефицитом в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно. Источниками покрытия дефицита в 2022-2024 годах являются остатки средств бюджета района.

9. Проводимой долговой политикой на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов не предусмотрено сокращение муниципального долга Слободского района, который планируется на уровне оценки 2021 года – 61900 тыс. рублей, или 24,7% собственных доходов, что свидетельствует о высокой долговой нагрузке, данный объем планируется сохранить ежегодно на протяжении всего анализируемого периода.

Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года (2926,6 тыс. рублей) планируются с увеличением на 1518 тыс. рублей и составят 4444,6 тыс. рублей,

С учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия Слободского района считает возможным принятие решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первом чтении.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Слободского района

Н.В. Якимова

