

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

**г. Малмыж 01.12.2021**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 20.12.2013 № 4/26 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Малмыжского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования и Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы 15.11.2021 года и представлен контрольно-счетной комиссии 15.11.2021 года.

Постановлением администрации Малмыжского района от 28.05.2021 №366 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, главным распорядителям бюджетных средств определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2021 – 2023 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 12.11.2021 года №661.

Проект решения о бюджете составлен в соответствии со ст.169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Согласно абз.4 п.3.2. ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ при составлении и исполнении бюджета на 2022 год и плановый период перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В связи с чем в составе показателей, устанавливаемых проектом бюджета Малмыжского района на 2022 год и плановый период, не утверждается отдельным приложением перечень главных администраторов доходов бюджета района и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета района.

В тоже время необходимо отметить, что в нарушение требований ст. 160.1., 184.1. БК РФ в ст.29 Положения о бюджетном процессе не внесены указанные изменения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2022 год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Всего доходов, в том числе**  | **576488,8** | **551349,9** | **551615,3** |
| *в т.ч. по поселениям* | *44593,99* | *44445* | *48091,5* |
| ***Налоговые доходы*** | **121514,1** | **125468,8** | **129402,4** |
| *в т.ч. по поселениям* | *35124,9* | *36411,1* | *37630,3* |
| ***Неналоговые доходы*** | **34289,3** | **34740,7** | **35188,6** |
| *в т.ч. по поселениям* | *2403,6* | *2403,6* | *2403,6* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **420685,4** | **391140,4** | **387024,3** |
| *в т.ч. по поселениям* | *7065,49* | *5630,3* | *8057,6* |
| **Всего расходов** | **581145,3** | **562441,6** | **558467,6** |
| *в т.ч. по поселениям* | *44594,13* | *44445* | *48091,53* |
| **Дефицит** | ***4656,5*** | ***11091,7*** | ***6852,3*** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0,14* | *0* | *0* |

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского района на 2022 год и плановый период заявлены, как и предыдущие годы, обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет, сохранение бюджетной устойчивости и обеспечение сбалансированности бюджета Малмыжского района за счет реализации мер:

**в налоговой политике**

- выявление резервов увеличения доходов бюджета, реализация комплекса мер по обеспечению положительной динамики поступлений собственных доходов, в том числе за счет сокращения задолженности и активизация претензионно-исковой работы,

- обеспечение прироста налоговой базы за счет ее легализации, в том числе «теневой» зарплаты,

- поддержка организаций, формирующих налоговый потенциал района, содействие инвестиционным процессам в экономике, повышение эффективности управления муниципальной собственностью,

- содействие развитию СМП (субъекты малого предпринимательства) на территории района и повышению предпринимательской деятельности,

- мониторинг законодательства РФ, своевременная корректировка муниципальных НПА,

- анализ начисленных сумм налога на имущество с кадастровой стоимостью объектов налогообложения;

**в бюджетной политике**

- сохранение программного метода формирования бюджета с ежегодной оценкой эффективности реализации муниципальных программ,

- контроль за расходами на содержание органов местного самоуправления по установленному областью нормативу,

- контроль за целевым и результативным использованием бюджетных средств,

- повышение эффективности и результативности осуществления закупок для муниципальных нужд,

- поддержание устойчивого исполнения бюджета, содействие в обеспечении сбалансированности, снижение рисков неисполнения расходных обязательств, реализация мер по укреплению финансовой дисциплины участниками бюджетного процесса и соблюдения требований бюджетного законодательства,

- обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом, вовлечение в хозяйственный оборот земельных участков,

- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения Малмыжского района, в том числе бюджетов поселений.

Все направления созвучны с направлениями, озвученными при формировании и утверждении бюджета на 2019, 2020 годы.

Но выявляемые при проведении контрольных мероприятий нарушения свидетельствуют об обратном. Многие меры существуют на бумаге, а не на практике. При проведении в 2021 году проверки законности и эффективности использования муниципального имущества казны в администрации Малмыжского района выявлены нарушения неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, несвоевременное поступление доходов от использования муниципальным имуществом, нарушения применения бюджетной классификации при определении доходов бюджета, что не обеспечивает достоверности показателей годового отчета администрации района, городского поселения и муниципального района, отсутствие должной претензионно-исковой работы, нарушения при продаже муниципального имущества, при передаче муниципального имущества в аренду, предоставление неправомерных преференций по уплате арендных платежей, не проведение ежегодной индексации арендных платежей и т.д.

Предотвращение указанных нарушений ежегодно звучат в основных направлениях налоговой политики и бюджетной политики на очередной финансовый год.

Пунктами 22,23 Проекта бюджета на 2022 год и плановый период определено:

- об отсутствии права принятия решений органами местного самоуправления муниципального образования Малмыжский муниципальный район, приводящих к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников администрации Малмыжского района и муниципальных учреждений Малмыжского района;

- о разработке администрацией Малмыжского района мероприятий по исключению нерациональных расходов в целях обеспечения сбалансированности и эффективного управления средствами бюджета Малмыжского района.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 12.11.2021 года №661. Подготовлена пояснительная записка к прогнозу.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «консервативный» и «базовый».

При формировании бюджета на 2022 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики.

Среднегодовая численность постоянного населения Малмыжского района сохраняет устойчивое снижение в динамике лет – за период с 2019 по 2024 год снижается со средней динамикой на 2,6%. Уровень снижения на 2022 год и плановый период спрогнозирован в пределах 2,7% ежегодно.

Численность населения в 2022 году прогнозируется 20759 человек, что ниже уровня 2019 года на 1628 человек, а в 2024 году – 19622 человек.

Основные причины, указываемые в пояснительной записке: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью), снижение уровня рождаемости и миграция за пределы района, в особенности это касается сельского населения.

Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется в 2022 году 9996 человек, что ниже 2020 года на 288 человек (2,8%) и оценки 2021 года на 10 человек (0,1%).

В соответствии с Прогнозом СЭР численность занятого в экономике населения составит в 2022 году 7937 человек, что ниже отчетного 2019 года на 290 человек (3,5%) и оценки 2021 года на 71 человек (0,9%).

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в размере 2,6% со снижением к 2020 году на 13,3%, оценке 2021 года на 5,5%.

Численность занятого населения в организациях, в том числе по найму у ИП и отдельных граждан в 2022 году прогнозируется в количестве 5930 человек со снижением к 2020 году на 255 человек (4,1%) и оценке 2021 года на 92 человека (1,5%).

Количество занятых в малом предпринимательстве составит по прогнозу на 2022 год 3404 человек, что составляет 34,1% от трудоспособного населения.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2020 года зарегистрировано 232 организаций различных форм собственности, что ниже уровня 2019 года на 2,5%, из них 137 крупных и средних (-0,7%), в том числе сельскохозяйственных - 15.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2022 году общее количество организаций прогнозируется в размере 230 единиц без изменений к оценке 2021 года, но снижением к отчетному на 2 единицы.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет продолжает расти и планируется в 2022 году 3897975 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 2,3%, к оценке 2021 года на 1,3%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличивается в 2022 году к оценке 2021 года на 95,7%, а к отчету 2020 года вырастет на 104,4% и составит 892700 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР инвестиции за счет собственных средств по крупным и средним предприятиям и организациям по отношению к отчету 2020 года и оценке 2021 года в 2022 году снижаются на 22,7% и 7,3% соответственно. Из них привлеченные средства составят 556250 тыс. рублей (78,9%) из которых 3% составляют бюджетные средства, а оставшиеся - кредиты банков.

Инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства прогнозируется в пределах 25806 тыс. рублей.

В динамике лет наблюдается устойчивый рост оборота по субъектам малого предпринимательства.

В 2022 году согласно Прогнозу он составит 1222048,6 тыс. рублей, что к уровню 2020 года больше на 14,4%, а к оценке 2021 года на 2,4%.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году прогнозируется в размере 22022,80 рублей с ростом по отношению к отчету 2020 года на 15,3%, а к оценке 2021 года на 5,9%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды ежегодно в среднем на 6,3%.

**Основные исходные макроэкономические бюджетообразующие показатели прогноза СЭР Малмыжского района на 2019-2024 годы, в тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Ед.изм. | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | Рост, снижение (%) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Сумма  | % к пред.году | Сумма  | % к пред.году | Сумма  | % к пред.году |
| Среднегодовая численность постоянного населения | чел. | 22387 | 21870 | 21326 | *-2,5* | 20759 | *-2,7* | 20189 | *-2,7* | *19622* | *-2,8* |
| Численность населения занятого в организациях, включая у ИП и отдельных граждан | чел. | 6532 | 6185 | 6022 | *-2,6* | *5930* | -1,5 | 5865 | *-1,1* | 5787 | *-1,3* |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 1370774,73 | 1417593,08 | 1503040,58 | *+6* | *1567142,45* | +4,3 | 1647843,21 | *+5,1* | 1729869,02 | *+5* |
| Среднемесячная начисленная зарплата | руб. | 17487,94 | 19099,88 | 20799,3 | *+8,9* | 22022,8 | *+5,9* | 23413,52 | *+6,3* | 24910,27 | *+6,4* |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс. руб. | 138125 | 209943 | 210458 | *+0,2* | 211494 | *+0,5* | 212995 | *+0,7* | 215138 | *+1* |
| Объем оборота розничной торговли | тыс. руб | 1750288,8 | 1742171,93 | 1860831,26 | *+6,8* | 1941368,03 | *+4,3* | 2029358,6 | *+4,5* | 2125489,31 | *+4,7* |
| Объем платных услуг населению | тыс. руб | 338446,6 | 288019,01 | 304591,62 | *+5,8* | 320501,96 | *+5,2* | 336934,1 | *+5,1* | 355917,98 | *+5,6* |
| Индекс промышленного производства | % | 95,9 | 95,07 | 99,94 | *+5,1* | 101,73 | *+1,8* | 102,01 | *+0,3* | 102,18 | *+0,2* |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников | тыс. руб | 432619 | 436650,5 | 456106 | *+4,5* | 892700 | *+95,7* | 433910 | *-51,48* | 638160 | *+47,1* |

Прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 211494 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 5% и выше отчета 2020 года на 0,7%;

С ежегодным ростом в 2022 году и плановом периоде в среднем на уровне 5,1% планируется фонд заработной платы.

В 2022 году прогнозируется значительный рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников на 95,7%, что составит 892700 тыс. рублей, который снизится в 2023 году на 51,5% и вырастет в 2024 году на 47,1%.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проведенный анализ свидетельствует, что, несмотря на сложную санитарно-эпидемиологическую ситуацию в регионе и районе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, рост отдельных макроэкономических показателей предполагает постепенное восстановление секторов экономики района.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области, прочих безвозмездных поступлений и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2021 – 2023 годы с учетом ожидаемого исполнения 2020 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2021 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА |
| 2022 год | % к ожидаемому исполнению | 2023 год | % к 2022 году | 2024 год | % к 2023 году |
| Доходы | 466054,53 | 509030,67 | 535944,8 | 531894,81 | **99,2%** | 506904,9 | **99,2%** | 503523,8 | **98,3%** |
| Безвозмездные поступления | 349943,72 | 402725,18 | 416472,9 | 413619,91 | **99,3%** | 385510,1 | **98,6%** | 378966,7 | **97%** |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 348866,21 | 402415,35 | 415909,4 | 413295,91 | **99,4%** | 385138,1 | **98,6%** | 378020,7 | **97%** |
| Расходы  | 473971,69 | 503436,99 | 557092,02 | 536551,17 | **96,3%** | 517996,6 | **99,2%** | 510376,07 | **98,4%** |
| Дефицит(-) Профицит(+) | -7917,16 | 5593,68 | -21147,22 | -4656,36 | **22%** | -11091,7 | **+138,2%** | -6852,27 | **-38,2%** |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 6,8% | - | 17,6% | 3,9% | **Х**  | 9,1% | **Х**  | 5,5% | **Х**  |
| Резервный фонд | - |  | - | 200 | **Х**  | 200 | **100%** | 200 | **100%**  |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - |  | - | 0,04% | **Х**  | 0,04% | **Х**  | 0,04% | **Х**  |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 0,02 | - | 84,2 | 1174,6 | **1400%** | 700 | **100%** | 700 | **100%** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) | **-** |  | 0,02%- | 0,33% | **Х**  | 0,2% | **Х**  | 0,2% | **Х**  |
| Предел муниципального долга | **-** | **-** | **-** | 4156,4 | **-** | 684,4 | **106,7%** | 750,9 | **109,7%** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | **-** | **-** | **-** | 3,5% | **Х**  | 0,6% | **Х**  | 0,6% | **Х**  |
| Общий объем условно-утверждаемых расходов  | - |  | - | - | **-** | 7101,25 | **-** | 14202,5 | **-** |
| Предел – в 1 год планового периода не менее 2,5% от расходов бюджета без учета расходов МБТ целевого характера, в 2 год планового периода – не менее 5% | - |  | - | - | **-** | 2,6% | **-** | 5,2% | **-** |
| Бюджетные инвестиции (капитальные вложения) | 4111,94 | 3655,25 | 5066,51 | 1575,6 | **31,1%** | 7881,8 | **500,2%** | 1582,5 | **100,4%** |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 0,9% | 0,7% | 0,9% | 0,3% | **Х**  | 1,5% | **Х**  | 0,3% | **Х**  |
| Муниципальные программы | 472816,29 | 502154,39 | 518654,9 | 535078,37 | **103,2%** | 516523,8 | **96,5%** | 508903,3 | **98,5%** |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,8% | 99,8% | 93,1% | 99,7% | **Х**  | 99,7% | **Х**  | 99,7% | **Х**  |

Основные параметры Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ ограничениям.

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2021 год спрогнозирована по отношению к первоначально запланированным показателям:

- по доходам – 5535944,8 тыс. рублей с ростом на 16367 тыс. рублей или на 3,2%, в т. ч. за счет роста налоговых доходов на 4452,6 тыс. рублей (5,6%), неналоговых доходов на 1185,4 тыс. рублей (3,4%) и безвозмездных поступлений на 10729 тыс. рублей (2,6%);

- по расходам – 557092,02 тыс. рублей с ростом на 30267,08 тыс. рублей или на 5,7%;

- дефициту бюджета – 21147,22 тыс. рублей с ростом на 13900,1 тыс. рублей или на 191,8%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2022 года ниже ожидаемой оценки на 0,8% или на 14050 тыс. рублей, что связано снижением неналоговых доходов 10,8% или на 3859 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 0,7% или на 2853 тыс. рублей.

Расходы бюджета в соответствии с Проектом на 2022 год к прогнозируемой оценке исполнения бюджета за 2021 год снижены на 20540,85 тыс. рублей или на 3,7%.

Доля бюджетных инвестиций в рамках приобретения жилых помещений для жильем детей-сирот в 2022 году снижается к уровню 2021 года на 68,9% или на 3490,91 тыс. рублей за счет снижения количества обеспечиваемых.

Расходная часть бюджета сформирована практически полностью в программном формате - 99,7% кроме расходов на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии.

Приложением №2 к Проекту бюджета утверждаются Перечень главных администраторов доходов бюджета Малмыжского района и закрепляемые за ними виды доходов бюджета Малмыжского района.

Статьей 7 проекта решения утверждаются нормативы распределения неналоговых доходов между бюджетами городского и сельских поселений района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение №2).

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 531894,81 тыс. руб., что на 4,5% выше поступлений 2020 года и на 0,8% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2021 году.

Доходы бюджета планового периода 2023 и 2024 годов прогнозируются со снижением к 2022 году в 2023 году на 4,7% и в 2024 году на 5,3%.

Структура доходной части районного бюджета на 2019 – 2024 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 79090,3 | **17** | 80735 | **15,9** | 83727,2 | **15,6** | 86389,2 | **16,2** | 89057,7 | **17,5** | 91772,1 | **18,2** |
| Неналоговые доходы | 37020,5 | **7,9** | 25570,49 | **5** | 35744,7 | **6,7** | 31885,7 | **6** | 32337,1 | **6,4** | 32785 | **6,5** |
| Безвозмездные поступления | 349943,7 | **75,1** | 402725,18 | **79,1** | 416472,9 | **77,7** | 413619,91 | **77,8** | 385510,1 | **76,1** | 378966,7 | **75,3** |
| Итого | 466054,5 | **100** | 509030,67 | **100** | 535944,8 | **100** | 531894,81 | **100** | 506904,9 | **100** | 503523,8 | **100** |

В динамике лет в структуре доходов бюджета муниципального района увеличивается удельный вес безвозмездных поступлений и снижается неналоговых доходов (кроме планового периода 2023-2024 годов).

Прогнозируемый уровень безвозмездных поступлений составит в 2022 году – 77,8%, в 2023 году – 76,1%, в 2024 году – 75,3%.

Величина зависит от выделяемых из областного бюджета дотации, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер использования, а также прочих безвозмездных поступлений.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС России от 14.07.2021 №ЕД-7-1/662@.

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2019-2024 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 79090,3 | **100** | 80735 | **100** | 83727,2 | **100** | 86389,2 | **100** | 89057,7 | **100** | 91772,1 | **100** |
| НДФЛ | 31734,2 | **40,1** | 34989,52 | **43,3** | 35196,7 | **42** | 38130,4 | **44,1** | 40075,1 | **45** | 42078,8 | **45,9** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 6384,3 | **8,1** | 5863,02 | **7,3** | 6564,7 | **7,8** | 6915,5 | **8** | 7032,6 | **7,9** | 7124,8 | **7,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН  | 25857,6 | **32,7** | 26364,49 | **32,7** | 31750,9 | **37,9** | 33194 | **38,4** | 33692 | **37,8** | 34198 | **37,3** |
| ЕНВД | 6755,6 | **8,5** | 6285,52 | **7,8** | 1713 | **2** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 705,5 | **0,9** | 393,06 | **0,5** | 1638,7 | **2** | 957 | **1,1** | 972 | **1,1** | 986 | **1,1** |
| ЕСХН | 494,9 | **0,6** | 85,2 | **0,1** | 41,5 | **-** | 42,5 | **-** | 43 | **-** | 43,5 | **-** |
| Налог на имущество организаций | 5750 | **7,3** | 5257,82 | **6,5** | 5482,7 | **6,5** | 5619,8 | **6,5** | 5683 | **6,4** | 5768 | **6,3** |
| Госпошлина  | 1408,24 | **1,6** | 1496,37 | **1,9** | 1339 | **1,6** | 1530 | **1,8** | 1560 | **1,8** | 1573 | **1,7** |

Анализ прогноза поступлений налоговых доходов от МРИ ФНС и запланированных показателей в проекте бюджета установил расхождения по штрафам (запланировано меньше чем в Прогнозе).

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета планируется в 2022 году – 86389,2 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2021 года на 2662 тыс. рублей или на 3,2%.

В плановом периоде ежегодный прирост продолжится в среднем в размере 3,05% к предыдущему году.

Значительную долю налоговых доходов муниципального района, как и в предшествующие периоды, занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) составляющий в среднем около 45% и налог по упрощенной системе налогообложения в среднем 37,8%. В соответствии с оценкой прогнозируемые поступления по данным видам доходов в 2021 году составляют 79,9%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Налог на доходы физических лиц  | 31734,2 | 34989,52 | 35196,7 | 38130,4 | 40075,1 | 42078,8 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+4,7** | **+10,2** | **+0,6** | **+8,3** | **+5,1** | **+5** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 17487,94 | 19099,88 | 20799,3 | 22022,8 | 23413,52 | 24910,27 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+11,8%** | **+9,2%** | **+8,9%** | **+5,9%** | **+6,3%** | **+6,4%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1370774,73 | 1417593,08 | 1503040,58 | 1567142,45 | 1647843,21 | 1729869,02 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+4%** | **+3,4%** | **+6%** | **+4,3%** | **+5,1** | **+5%** |

**Поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2022 году прогнозируются выше ожидаемых в 2021 году на 3,2% или 2662 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2022 год с ростом к оценке 2021 года на 4,3%, с применением сложившейся ставки налога за 2020 год в размере 11,6% и учетом объема налоговых льгот.

Показатели планового периода прогнозируются с ростом к предыдущему году на уровне темпа роста фонда оплаты труда.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступающего в 100% размере в бюджет района, составляет в 2022 году 33194 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений в 2021 году на 1443,1 тыс. рублей или на 4,5% и отчетного 2020 года на 6829,51 тыс. рублей или на 25,9%.

Показатели прогнозирования предоставлены МРИ ФНС №4 по Кировской области.

Прогноз поступлений осуществлялся по результатам декларирования за 2020 год с учетом увеличения количества налогоплательщиков в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 года, прогноза СЭР (индекс потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли с/х предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Темп роста к предыдущему году составит в плановом периоде 2023 – 2024 годах составит 1,5%.

В 2022 году и плановом периоде поступления от ЕНВД не планируются.

**Прогноз на 2022 год по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты,** являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,составляет 6915,5 тыс. руб., что выше оценки 2021 года на 5,3%, в абсолютных цифрах на 350,8 тыс. рублей.

Рост показателей сохранится в плановом периоде 2023 года на 1,7% и 2024 года на 1,3%.

Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составляет в среднем 7,9%.

Согласно разъяснениям, данным в Пояснительной записке, расчет осуществлялся Министерством финансов Кировской области исходя из установленных ставок с учетом норматива отчислений в бюджеты субъектов – 74,9% в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2022 год определен в размере 5619,8 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 137,1 тыс. рублей или на 2,5%. В плановом периоде рост составит в 2023 году – 1,1%, в 2024 году - 1,5%.

Удельный вес дохода в общем объеме налоговых доходов составляет в среднем 2,5%.

Прогноз базировался на показателях налоговой базы 2020года объектов недвижимости, в том числе облагаемых по кадастровой стоимости торгово-офисные объекты, с учетом прогнозирования роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Малмыжскому району.

**Ежегодно наблюдался устойчивый рост поступлений** **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения.** По прогнозу на 2022 год показатели снижаются по отношению к оценке 2021 года на 681,7 тыс. рублей или на 41,6%, но растут к предыдущим отчетным годам. Согласно проекту бюджета в 2022 году его размер составит 957 тыс. рублей.

Рост в плановом периоде составит в 2023 году – 1,6%, в 2024 году – 1,4%.

Удельный вес данного дохода в общем объеме налоговых доходов не велик и составляет в среднем 1,1%.

Расчет осуществлялся из суммы исчисленного налога в отчетном году по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов-дефляторов отчетного и прогнозируемого периода, а также коэффициентов количества выданных патентов на предстоящий год.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2022 году 42,5 тыс. руб., что выше на 1 тыс. рублей или на 2,4% ожидаемой оценки 2021 года.

В пояснительной записке указывается, что прогноз поступлений произведен исходя из начислений налога за отчетный год по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

В плановых 2023 и 2024 годах ежегодный рост составит 1,2% к предыдущему году.

**Поступления от госпошлины** в 2022 году прогнозируются в сумме 1530 тыс. рублей с ростом к оценке 2021 года на 14,3%. В плановом периоде рост составит в 2023 году – 2%, в 2024 году 0,8%.

Расчет произведен исходя из динамики поступлений за 3 года и ожидаемой оценки в 2021 году.

Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2022 год, главными администраторами не представлена.

Не включались при планировании налоговых доходов недоимка налоговых платежей по отсутствующим должникам, организациям, не осуществляющим деятельность, а также находящимся в процедуре банкротства и (или) ликвидации, по невозможным к взысканию согласно актам судебных приставов и налоговых органов.

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах, являются:

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования,

- Министерство юстиции Кировской области,

- Администрация Губернатора и Правительства Кировской области,

- администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, финансовое управление администрации Малмыжского район.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района осуществлялось на основании Методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов бюджета.

Пунктами 4.1, 6.3 постановления администрации Малмыжского района от 28.05.2021 №366 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» установлено, что:

Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами представляет в финансовое управление

до 05.08.2021 прогноз поступлений доходов на 2022 год и плановый период, получаемых в виде арендной платы и от продажи земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, подлежащих зачислению в бюджет Малмыжского района в разрезе поселений,

до 01.07.2021 прогнозный план приватизации муниципального имущества района на 2022 год и плановый период и пояснительную записку к нему с обоснованием;

Главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) Малмыжского района

- до 05.08.2021 представляют в финансовое управление администрации района прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений на 2022 год и плановый период.

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

 **в 2019-2024 годах** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2021 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 37020,5 | **100** | 25570,5 | **100** | 35744,7 | **100** | 31885,7 | **100** | 32337,1 | **100** | 32785 | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2409,3 | **6,5** | 2346,42 | **9,2** | 2330,3 | **6,5** | 2872,7 | **9** | 2872,7 | **8,9** | 2872,7 | **8,8** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества,находящегося в муниципальной собственности | 4805,7 | **13** | 4280,16 | **16,7** | 4799,4 | **13,4** | 4704,7 | **14,8** | 4704,7 | **14,5** | 4704,7 | **14,4** |
| Прочие доходы от использования имущества | 32,3 | **0,1** | 99,25 | **0,4** | 87,3 | **0,2** | 108,3 | **0,3** | 112,6 | **0,3** | 117,2 | **0,4** |
|  Платежи при пользовании природными ресурсами | 666,5 | **1,8** | 39,3 | **0,2** | 119,2 | **0,3** | 149,3 | **0,5** | 149,3 | **0,5** | 149,3 | **0,5** |
| Доходы от оказания платных услуг | 26036,3 | **70,3** | 15251,75 | **59,6** | 26046,1 | **72,9** | 22658,5 | **71,1** | 23056,5 | **71,3** | 23451,5 | **71,5** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1558,7 | **4,2** | 1532,57 | **6** | 1299,2 | **3,6** | 1224,7 | **3,8** | 1273,8 | **3,9** | 1322,1 | **4** |
| Доходы от продажи имущества | 74,5 | **0,2** | 975,8 | **3,8** | -30 | **-0,1** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | 301,1 | **0,8** | 226,21 | **0,9** | 295,5 | **0,8** | 69 | **0,2** | 69 | **0,2** | 69 | **0,2** |
| % полученные от предоставления бюджетных кредитов | - | **-** | 0,14 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1127,6 | **3,1** | 815,86 | **3,2** | 717,8 | **2** | 98,5 | **0,3** | 98,5 | **0,3** | 98,5 | **0,3** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 8,4 | **-** | 3,18 | **-** | 79,9 | **0,2** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов в бюджете на 2022 год составит 31885,7 тыс. рублей, что ниже уровня оценки за 2021 год на 10,8% или на 3859 тыс. рублей, но выше отчета 2020 года на 24,7% или на 6315,2 тыс. рублей.

В плановом периоде в 2023 - 2024 годах рост составит 1,4% ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходах сохраниться **за поступлениями от оказания платных услуг**, которые составят:

 в 2022 году – 22658,5 тыс. рублей (71,1%), со снижением к оценке на 13%,

в 2023 году – 23056,5 тыс. рублей (71,3%), в 2024 году – 23451,5 тыс. рублей (71,5%), с ежегодным ростом на 1,7%

В состав доходов входят:

- по главному администратору Управлению образования - плата родителей (официальных представителей) за питание детей в общеобразовательных учреждениях, в том числе в лагерях с дневным пребыванием, плата родителей (официальных представителей) за пребывание ребенка в дошкольном учреждении, планируемые в 2022 году в размере 19865 тыс. рублей, в 2023 году - 20263 тыс. рублей, в 2024 году - 20658 тыс. рублей;

- по Управлению культуры – платные услуги, оказываемые учреждениями культуры в рамках уставной деятельности, в том числе показ кинофильмов, планируемые в размере 2793,5 тыс. рублей в 2022 году и плановом периоде ежегодно.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых управлением культуры доходов от 31.07.2019 №20 (с изм. от 02.08.2021 №24) расчет прочих доходов от оказания платных услуг производится по методу прямого расчета исходя из количества планируемых платных услуг, основанных на основе среднестатистических данных подведомственных учреждений за последние 3 года, и их средней стоимости, установленной нормативно – правовыми актами подведомственных учреждений.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых управлением образования доходов от 25.12.2020 №81 (с изм. от 04.08.2021 №43) расчет прочих доходов от оказания платных услуг производится по методу прямого расчета:

- по дошкольным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и утвержденной платой, взимаемой с родителей,

- по общеобразовательным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и средней стоимости питания в учреждениях.

Расчет прогноза управлением образования не представлен.

Второе место в структуре неналоговых доходов в 2022 году занимают **доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 4704,7 тыс. рублей (14,8%). Администратором доходов является администрация Малмыжского района.

Поступления снижены к ожидаемой оценке 2021 года на 2%, но выше уровня 2020 года на 9,9%.

В плановом периоде размер поступлений сохраняется на уровне 2022 года.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 28.08.2020 №70 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен.

Снижение поступлений поясняется финансовым управлением прогнозом досрочного расторжения по отдельным договорам, что не может являться основанием при прогнозе, поскольку не соответствует методике расчета прогнозных поступлений.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** администратором которых является администрация Малмыжского района, прогнозируются в 2022 году в размере 2872,7 тыс. рублей (9%).

В плановом периоде их размер сохранится на том же уровне.

Поступления спрогнозированы с ростом к оценке 2021 года на 23,3% (542,4 тыс. рублей) и отчетного 2020 года на 22,4% (526,28 тыс. рублей).

Причиной по пояснению Отдела является отказ от аренды и выкуп земельных участков.

При прогнозировании данного вида поступлений учитывается кадастровая стоимость земельного участка, коэффициент вида использования земельного участка и прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки право собственности на которые не разграничено по договорам. По прогнозу Отдела поступления выше на 652,6 тыс. рублей или на 22,7%.

Расчет прогноза в соответствии с Методикой не представлен. Необходимо отметить, что при прогнозировании не учтено изменение кадастровой стоимости земельных участков в связи с их переоценкой, в связи с чем доходы от аренды земли должны быть откорректированы.

**Доходы от компенсации затрат государства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов,** в 2022 году составят 1224,7 тыс. рублей (3,8%), что ниже отчетного 2020 года на 307,87 тыс. рублей или на 20,1% и ожидаемой оценки 2021 года на 74,5 тыс. рублей или на 5,7%.

В плановом периоде их размер увеличивается ежегодно к предыдущему году на 4%.

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления по администрации Малмыжского района – 961,4 тыс. рублей, по Управлению культуры – 263,3 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогноз поступлений по данному виду дохода рассчитывается:

- по администрации района, как произведение ожидаемой оценки поступлений в текущем году и индекса потребительских цен,

- по управлению культуры, как произведение ожидаемой оценки поступлений за год, предшествующий прогнозному году, и индекса потребительских цен за прогнозируемый год.

Расчет прогноза представлен только по Управлению культуры.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2022 году и плановом периоде запланированы на каждый год в размере 98,5 тыс. рублей (0,3%), со снижением к уровню ожидаемой оценки за 2021 год на 86,3% (на 619,3 тыс. рублей) и отчетным показателям 2020 года на 87,9% (на 717,36 тыс. рублей).

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** планируются Министерством охраны окружающей среды Кировской области в 2022 году и плановом периоде в размере 149,3тыс. рублей (0,5%), с ростом к оценке 2021 года на 25,3% или на 30,1 тыс. рублей, но снижением к отчету за 2020 год более чем в 3,7 раз или на 110 тыс. рублей.

Показатели планового периода рассчитаны на уровне 2021 года.

**Прочие доходы от использования имущества** в 2022 году и плановом периоде планируются в размере 108,3 тыс. рублей (0,3%) с ростом к ожидаемой оценке за 2021 год на 21 тыс. рублей (24,1%) и к отчетному 2020 году на 9,05 тыс. рублей (9,1%).

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления по администрации Малмыжского района составят 104,2 тыс. рублей, по Управлению культуры – 4,1 тыс. рублей.

С большой долей осторожности спланированы администрацией Малмыжского района в 2022 году и плановом периоде **доходы от продажи земельных участков** – 69 тыс. рублей, что ниже показателей отчетного 2020 года на 157,2 тыс. рублей или на 69,5%, а оценки 2021 года на 226,5 тыс. рублей на 76,7%.

Согласно установленным Методикой порядком расчета при прогнозе учитывается количество видов земельных участков, предполагаемых к выкупу в очередном финансовом году, их кадастровая стоимость, процент от вида использования земельного участка. Расчеты прогноза не представлены.

**Доходы от продажи муниципального имущества** в 2022 году и плановом периоде администрацией Малмыжского района не планируются.

Ввиду не системного характера поступлений данного вида доходов и отсутствия объективной информации для его прогнозирования Методикой администрации определено, что он относится к непрогнозируемым видам доходов.

Согласно подготовленному проекту решения районной Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Малмыжского района Кировской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» ориентировочная начальная цена объектов продажи, включенных в Прогноз, составляет 4549 тыс. рублей за счет продажи путем проведения аукционов открытых по составу участников следующего имущества:

- нежилое здание площадью 444,4 кв.м. с земельным участком площадью 1801 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Комсомольская, д.70, с ориентировочной ценой 499 тыс. рублей,

- нежилое здание школы площадью 1186,5 кв.м.с земельным участком площадью 40349 кв.м. по адресу д. Мелеть ул. Юбилейная, д.6, с ориентировочной ценой 1000 тыс. рублей,

- нежилое здание мастерской площадью 148,6 кв.м. с земельным участком площадью 773 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Пролетарская, д.4, ориентировочной ценой 50 тыс. рублей,

- объект газоснабжения жилых домов в с. Новая Смаиль протяженностью 9557 п.м., с ориентировочной ценой 3000 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

В проекте бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов безвозмездные поступления представлены:

- межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции, субсидии, иные м/б трансферты), направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов,

- иным межбюджетным трансфертом из бюджетов муниципальных образований Малмыжского района – сельских поселений, на осуществление части их полномочий в сфере градостроительной деятельности, переданных администрации Малмыжского района,

- прочими безвозмездными поступлениями от физических лиц, денежных пожертвований от физических лиц.

В соответствии с Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Малмыжского района, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

**Объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2022 году -413619,91 тыс. рублей, в 2023 году – 385510,1 тыс. рублей, в 2024 году –378966,7 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2019-2024 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | Рост (снижение), % |
| 2021 год (оценка) | 2021/2020 | 2022 год | 2022/2021 | 2023 год | 2023/2022 | 2024 год | 2024/2023 |
| **Безвозмездные поступления** | 349943,72 | 402725,18 | 416472,9 | **+3.4%** | 413619,91 | **-0.7%** | 385510,1 | **-6.8%** | 378966,7 | **-3** |
| Дотации | 81346 | 88899,9 | 87985 | **-1%** | 100522 | **+14,2%** | 83151 | **-17.3%** | 83980 | **2,3** |
| Субсидии | 88362,16 | 127073,77 | 118024,7 | **-7.1%** | 112320,8 | **-4.8%** | 96588,6 | **-14%** | 95271,1 | **-12,3** |
| Субвенции  | 175258,87 | 177850,87 | 183484,3 | **+3.2%** | 185090,9 | **+0.9%** | 191587,3 | **+3.5%** | 185532,4 | **0,1** |
| Иные межбюджетные трансферты | 3972,65 | 8641,16 | 26361,4 | **+205.1%** | 15024,2 | **-43%** | 13524,2 | **-10%** | 13524,2 | **-** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | - | 254,87 | - | **-100%** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 1077,51 | 54,96 | 563,5 | **+925.3%** | 662 | **17.5%** | 659 | **-0.5** | 659 | **-** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,66 | 55,79 | 69,2 | **+24%** | - | **-100%** | - | **-** | - | **-** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -74,13 | -106,14 | -15,2 | **-85.7%** | - | **-100%** | - | **-** | - | **-** |

Снижение безвозмездных поступлений в 2022 году к ожидаемым поступлениям 2021 года составит 0.7% или 2852.99 тыс. рублей, что обусловлено снижением объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов (далее – иные МБТ) из бюджета Кировской области.

В представленном проекте выделяются средства федерального бюджета из областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» Малмыжскому городскому поселению на мероприятия по рекультивации свалки в сумме 4034,3 тыс. рублей.

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений продолжит снижаться за счет снижения размера дотации муниципальному району и субсидий.

Основная доля безвозмездных поступлений в 2022 году – 185090,9 тыс. рублей или 44,7% - **субвенции**, предоставляемые для обеспечения расходов при выполнении органами местного самоуправления переданных государственных полномочий органов государственной власти Кировской области, в том числе:

- содержание специалистов опеки и попечительства, КДН, сельского хозяйства в сумме 3551 тыс. рублей (1,9%),

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях, выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА в сумме 160598,6 тыс. рублей (86,8%),

 - компенсационные выплаты коммунальных расходов специалистам культуры и образовательных учреждений на селе, компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях, выплат приемным родителям и опекунам, ассигнований на приобретение жилья детям-сиротам в сумме 15890,1 тыс. рублей (8,6%),

- дотация поселениям, содержание скотомогильников, отлов безнадзорных домашних животных, работа административных комиссий, создание комиссии присяжных заседателей, часть работ по архиву, поддержка отрасли сельского хозяйства в сумме 5051,2 тыс. рублей (2,7%).

Их объем в 2022 году вырастет к отчетному 2020 году на 4,1% и к оценке 2021 года на 0,9%. Рост сложился в основном за счет ассигнований на выполнение передаваемых полномочий по образованию.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения, составляет в 2022 году 27,2% в размере 112320,8 тыс. рублей.

Рост составил к 2020 году 11,6% или 14752,97 тыс. рублей, но снизился к оценке 2021 года на 5703,9 тыс. рублей или 4,8%.

В 2022 году в рамках государственных программ Кировской области бюджету муниципального района планируется предоставление следующих **субсидий**:

- на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления – 55807 тыс. рублей,

- на содержание дорог, находящихся в муниципальной собственности района, на ремонт городских дорог с твердым покрытием – 44131 тыс. рублей,

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов – 7588,6 тыс. рублей,

- на поддержку отрасли культуры – 175,4 тыс. рублей,

- на реализацию государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» городскому поселению на мероприятия по проекту по рекультивации свалки – 4034,3 тыс. рублей,

- на создание мест накопления ТКО в поселениях – 103,1 тыс. рублей,

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 423 тыс. рублей, повышение квалификации муниципальных служащих – 58,41 тыс. рублей.

**Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** занимает – 24,3% в общем объеме безвозмездных поступлений - 100522 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года и ожидаемой оценки 2021 года на 13,1% и 14,2% соответственно.

В 2022 году и плановом периоде планируется предоставление **иных межбюджетных трансфертов:**

- в рамках государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» в размере 400 тыс. рублей на проведение регионального праздника «Сабантуй»,

- в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогам муниципальных школ в сумме 13124,2 тыс. рублей,

- в рамках государственной программы Кировской области «Управление государственными финансами и регулирование межбюджетных отношений» грант городскому поселению на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 1500 тыс. рублей.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 31.07.2020 №15/1 (далее – Методика от 31.07.2020 №15/1), а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на 2022 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 12.11.2021 №667.

В соответствии с п.6.6. постановления администрации Малмыжского района от 28.05.2021 №366 и Методики от 31.07.2020 №15/1 главные распорядители бюджетных средств района (далее - ГРБС):

- до 01.08.2021 представляют в финансовое управление администрации района плановый реестр расходных обязательств с сопроводительным письмом на бумажном носителе,

- до 13.09.2021 представляют в финансовое управление администрации района расчетные листы (обоснование бюджетных ассигнований), заполненные в соответствии с Методикой от 31.07.2020 №15/1 в разрезе классификации расходов бюджетов.

Приказом финансового управления администрации района от 15.11.2021 №33 утвержден Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Малмыжского района.

Согласно Методике от 31.07.2020 №15/1планирование бюджетных ассигнований производится с учетом изменения в 2021 году количества учреждений и численности работников:

- на оплату труда работников муниципальных учреждений и страховых взносов в фонды - по фактическим начислениям за 2020 год с учетом повышения зарплаты в текущем году, в том числе МРОТ,

- на оплату договоров гражданско-правового характера лицам, не состоящим в штате – по ассигнованиям за 2021 год без учета ассигнований, направленных на текущий и капитальный ремонт,

- на оплату коммунальных услуг, твердого и печного топлива – фактические расходы за 2020 год с применением среднегодового индекса изменения тарифов (цен) на ресурс на 2021 год и плановый период,

- на осуществление дорожной деятельности – из расчета в плановом периоде объемов поступлений, формирующих дорожный фонд района и т.д.

Расчетные листы ГРБС представлены – 08.09.2021. Заполнение произведено в соответствии с Методикой.

В тоже время необходимо отметить, что расчет части расходов осуществлялся без учета инфляции и индексации расходов, что потребует увеличения бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета 2022 года.

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 12.11.2021 №667.

Объем бюджетных ассигнований сформирован в Проекте бюджета на 2022 год и плановом периоде в разрезе 14 муниципальных программ.

Пунктом 29.1 Проекта бюджета на 2020-2022 годы установлено требование о запрете получателям бюджетных средств муниципального образования Малмыжский муниципальный район предусматривать авансирование работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

Контроль за соблюдением данного требования возлагается на финансовое управление администрации Малмыжского района, которое не должно осуществлять санкционирование оплаты денежных обязательств (расходов) по муниципальным контрактам (договорам), заключенным с нарушением указанного положения (п.29.2. Проекта бюджета).

Также необходимо отметить, что с 01.01.2022 контрольно-счетный орган Малмыжского района согласно Федеральному закону от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изм. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» будет действовать в рамках юридического лица, что потребует внесение изменений в Проект решения о бюджете в связи с утверждением его как ГРБС и выделением расходов по нему.

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2022 год согласно Проекту бюджета составит 536551,17 тыс. руб., что ниже оценки 2021 года на 20540,85 тыс. рублей или на 3,7% и выше отчетного 2020 года на 33114,18 тыс. рублей или на 6,6%.

В плановом периоде расходы снижаются в 2023 году на 3,5%, в 2024 году на 1,5%.

Снижение расходов в 2022 году к текущему финансовому году обусловлено, прежде всего, снижением безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Как следует из таблицы, по отношению к оценке 2021 года расходы растут по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0600 «Охрана окружающей среды», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение в динамике лет представлена в следующей таблице.

**Структура расходов районного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **473971,7** | **100** | **503436,99** | **100** | **557092,02** | **100** | **536551,17** | **100** | **517996,6** | **100** | **510376,07** | **100** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 36991 | **7,8** | 39091,59 | **7,8** | 44172,87 | **7,9** | 43667,9 | **8,1** | 49385,55 | **9,5** | 55982,1 | **11** |
| *02 Национальная оборона* | 1644,6 | **0,3** | - | **-** |  | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 1078,4 | **0,2** | 1589,56 | **0,3** | 1629,57 | **0,3** | 1824,4 | **0,3** | 1779,4 | **0,3** | 1779,4 | **0,3** |
| *04Национальная экономика* | 45908,1 | **9,7** | 49479,09 | **9,8** | 40931,33 | **7,3** | 53655,3 | **10** | 40262,8 | **7,8** | 38668,8 | **7,6** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | - | **-** | 1300,05 | **0,3** | 139,9 | **-** | 108,52 | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *06 Охрана окружающей среды* | - | **-** | - | **-** | 24,17 | **-** | 4034,3 | **0,8** |  |  |  |  |
| *07 Образование* | 282708,8 | **59,6** | 300744,85 | **59,7** | 341335,63 | **61,3** | 327654,42 | **61,1** | 320475,62 | **61,9** | 314358,42 | **61,6** |
| *08 Культура, кинематография* | 38558,8 | **8,1** | 39399,22 | **7,8** | 58792,68 | **10,6** | 45790,68 | **8,5** | 44974,68 | **8,7** | 44674,68 | **8,8** |
| *09 Здравоохранение* | - | **-** | 305,24 | **0,1** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *10 Социальная политика* | 20955,9 | **4,4** | 21038,15 | **4,2** | 23621,7 | **4,2** | 19721,45 | **3,7** | 25831,65 | **5** | 19828,35 | **3,9** |
| 11 Физическая культура и спорт | 100 | **-** | 3027,98 | **0,6** | 100 | **-** | 100 | **-** | 100 | **-** | 100 | **-** |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | - | **-** | - | **-** | 84,2 | **-** | 1174,6 | **0,2** | 876,1 | **0,2** | 1051,32 | **0,2** |
| *14**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 46026 | **9,7** | 47461,27 | **9,4** | 46259,97 | **8,3** | 38819,6 | **7,2** | 34310,8 | **6,6** | 33933 | **6,6** |

Основными направлениями бюджетных расходов Малмыжского муниципального района на 2022 год и плановый период сохраняются за образованием – 61,1%, культурой – 8,5% и национальной экономикой – 10%.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2022 году предусматривается по разделам 10 00 «Социальная политика» - 80,3% (15836,45 тыс. рублей), по 04 00 «Национальная экономика» - 83,2% (44659,8 тыс. рублей), по 07 00 «Образование» - 57,1% (187234,51 тыс. рублей).

Согласно проекту областного бюджета на 2022 год и плановый период, межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках 12 государственных программ, которые распределены в мероприятиях 8 муниципальных программ Малмыжского района.

В представленном проекте выделяются средства федерального бюджета из областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» Малмыжскому городскому поселению на мероприятия по рекультивации свалки в сумме 4034,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре видов расходов бюджета района в 2022 году занимают:

- 60,1% - начисление и выплата заработной платы и отчислений в Фонды – 322295,15 тыс. рублей или,

- 25,7% - муниципальные закупки – 137860,17 тыс. рублей,

- 10,2% - предоставление МБТ поселениям Малмыжского района – 54982,4 тыс. рублей.

Пунктом 22 проекта решения о бюджете на 2022 год установлено, что органы местного самоуправления Малмыжского района не вправе принимать в 2022 году решения, приводящие к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников администрации и муниципальных учреждений Малмыжского района.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб.  |
| 2022  | 2023 | 2024 | Рост (снижение) 2022 года к оценке 2021 года, % |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 36991 | 39091,59 | 44172,87 | 43667,9 | 49385,55 | 55982,1 | -1,15 |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 305,3 | 835,49 | 921,8 | 1320,1 | 1320,1 | 1320,1 | +43,2 |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 110,2 | 86,91 | 92,12 | 85 | 85 | 85 | -6,7 |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 25064,1 | 26214 | 26458,29 | 28385,9 | 28135,9 | 28135,9 | +7,3 |
| *01* | *05* | *Судебная система* | 2,6 | 6,81 | 18,3 | 34 | 6,4 | 2,5 | +85,8 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 1045,2 | 1145,7 | 1170,7 | 1387,8 | 1387,8 | 1387,8 | +18,5 |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* | - | 50 | 50 | - | - | - | -100 |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | - | - | 200 | 200 | 200 | +200 |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 10463,6 | 10752,68 | 11953,32 | 12255,1 | 18250,35 | 24850,8 | +2,5 |

Плановые ассигнования по разделу в размере 43667,9 тыс. рублей вырастут в 2022 году к отчету 2020 года на 11,7%, но снизятся к оценке 2021 года на 1,15%.

Расходы планового периода 2023 и 2024 годов утверждаются с ростом по отношению к предыдущим периодам на 13,1% и 13,4% соответственно.

Общий объем условно-утверждаемых расходов в плановом периоде по разделу «Другие общегосударственные вопросы» составит в 2023 году в сумме 7101,25 тыс. рублей (2,6%) и 14202,5 тыс. рублей (5,2%) (п.21 Проекта бюджета).

Наибольший удельный вес в структуре занимают расходы на функционирование администрации Малмыжского района, руководителей отраслевых органов администрации, комиссии по делам несовершеннолетних и отдела по опеке и попечительству – 65%, а также другие общегосударственные вопросы – 28,1%.

Структура расходов по видам распределилась в 2022 году следующим образом: на выплату персоналу – 81,6%, закупки на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг – 17,3%.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 6 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом» и вне программного формата в части ассигнований, выделяемых для обеспечения деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Бюджетные ассигнования в 2022 году направляются:

- на содержание главы района с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 1320,1 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности районной Думы (0103) в сумме 85 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского района, КДН, отдела по опеке и попечительству, оплаты труда муниципальных служащих структурных подразделений администрации - управления образования и управления культуры, молодежной политики и спорта (0104) в сумме 28385,9 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (0105) в сумме 34 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (0106) в сумме 1387,8 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111) в сумме 200 тыс. рублей (п.26 Проекта бюджета);

- на содержание сектора по муниципальным закупкам администрации Малмыжского района, обеспечение деятельности МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» (0113) в сумме 10047,7 тыс. рублей;

- на оформление районной доски почета «Лучший по профессии» (0113) в сумме 20 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по хранению и комплектованию архивных документов, относящихся к государственной собственности области, по созданию и деятельности административных комиссий муниципального района (0113) в сумме 94,9 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в части управления муниципальным имуществом: расходы на поддержание муниципального имущества в надлежащем состоянии, контроля и содержание зданий, находящихся в муниципальной собственности, на проведение технической инвентаризации недвижимого имущества, проведение рыночной оценки стоимости имущества, земельного контроля, подготовку процедур приватизации муниципального имущества Малмыжского района и предоставления его в аренду, на обслуживание программного обеспечения и другие мероприятия в рамках управления муниципальным имуществом (0113) в сумме 2092 тыс. рублей.

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

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2022 год и плановый период в размере 1824,4 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 1788,8 тыс. рублей, в том числе 95% на выплаты персоналу, обслуживание системы оповещения в сумме 35 тыс. рублей и уплата земельного налога в сумме 0,6 тыс. рублей.

Экспертизой установлено ошибочное применение кода видов расходов, установленное приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в части уплаты земельного налога – вместо 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

К оценке 2021 года расходы по разделу увеличиваются на 12% или на 194,83 тыс. рублей, к отчетному 2020 году на 234,84 тыс. рублей или на 14,8%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по данному разделу на 2022 год характеризуется ростом к оценке 2021 года на 31,1% или на 12723,97 тыс. рублей и по отношению к отчету за 2020 год на 8,4% или на 4176,21 тыс. рублей. За счет роста размера субсидии из областного бюджета на содержание дорог и ремонт дорог городского поселения с твердым покрытием.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 5 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет)(тыс.руб.) | 2020 год (отчет)(тыс.руб.) | 2021 год оценка(тыс.руб.) | Бюджет, тыс. руб. |
| 2022 | 2023 | 2024 | Рост (снижение) 2022 года к оценке 2021 года |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 45908,1 | 49479,09 | 40931,33 | 53655,3 | 40262,8 | 38668,8 | +31,1 |
| *04* | *05* |  *Сельское хозяйство* | 3364 | 1047,78 | 515,57 | 528,8 | 459,2 | 430 | +2,6 |
| *04* | *08* | *Транспорт*  | 2438,8 | 3067,56 | 3081,3 | 2000 | 2000 | 1000 | -35,1 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 39423,5 | 45317,37 | 37058,21 | 51046,5 | 37723,6 | 37158,8 | +37,7 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 681,8 | 46,39 | 276,26 | 80 | 80 | 80 | -71 |

В 2022 году за счет средств местного бюджета планируются расходы на:

- предоставление МУП «Малмыж ПАТ» субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в границах Малмыжского района в сумме 2000 тыс. рублей, снижающейся по отношению к оценке 2021 года на 35,1% или 1081,3 тыс. рублей и к отчету 2020 года на 34,8% или 1067,56 тыс. рублей. В соответствии с п. 18 Проекта бюджета Порядок предоставления субсидии устанавливает администрация Малмыжского района;

- осуществление дорожной деятельности за счет акцизов от нефтепродуктов в сумме 6915,5 тыс. рублей;

- расходы на поддержку субъектов малого предпринимательства в сумме 20 тыс. рублей;

- расходы на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под объектами недвижимости в муниципальной собственности в сумме 60 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планируются ассигнования:

- на защиту населения от болезней, в части организации и содержания скотомогильников в объеме 15 тыс. рублей,

- на организацию проведения мероприятий по отлову, учету и содержанию безнадзорных домашних животных на территории района в объеме 369,2 тыс. рублей,

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 32003 тыс. рублей,

- ремонт автодорог с твердым покрытием в границах городского поселения в объеме 12128 тыс. рублей,

- на поддержку с/х товаропроизводителей в объеме 144,6 тыс. рублей.

Пунктом 14 Проекта решения определены цели и категория получателей субсидии на поддержку с/х товаропроизводителей.

В представленном проекте не запланированы средства на осуществление районом части переданных полномочий сельскими поселениями по решению вопросов местного значения в градостроительной деятельности, в то время как на уровне сельских поселений межбюджетные трансферты предусмотрены.

Объем дорожного фонда на осуществление Малмыжским муниципальным районом дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, сформированного из поступлений от акцизов на нефтепродукты в сумме 6915,5 тыс. рублей и МБТ областного бюджета, составил (п.20 проекта решения) в 2022 году 51046,5 тыс. рублей, в 2023 году 37723,6 тыс. рублей и в 2024 году 37158,8 тыс. рублей.

По итогам 2021 года объем дорожного фонда на 2022 году потребует корректировки с учетом фактического поступления доходов, формирующих его, и исполненным обязательствам.

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

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2022 год в размере 108,52 тыс. рублей, что ниже оценки за 2021 год на 31,38 тыс. рублей или на 22,4%.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2022 год в размере 4034,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» Малмыжскому городскому поселению на мероприятия по рекультивации свалки.

В бюджете Малмыжского района ассигнования предусматриваются в рамках МП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» как межбюджетные трансферты, передаваемые городскому поселению.

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2022 года и планового периодов 2023 и 2024 годов 6 разделами.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 оценка | Бюджет, тыс. руб. |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **07** | **00** | **Всего расходов** | 282708,8 | 300744,85 | 341335,63 | 327654,42 | 515181,12 | 506016,72 | -4 |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 67607,2 | 69813,92 | 77460,7 | 76985,2 | 75985,2 | 74485,2 | -0,6 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 191185,8 | 207589,7 | 233945,44 | 221732,8 | 216234,5 | 212402,3 | -5,2 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 18001,7 | 17694,15 | 22806,76 | 22100,5 | 21529 | 20744 | -3,1 |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | - | 54,07 | 67,21 | 59 | - | - | -12,2 |
| *07* | *07* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | 709,2 | 41,84 | 856,28 | 483,27 | 483,27 | 483,27 | -43,6 |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 5204,9 | 5551,17 | 6199,24 | 6293,65 | 6243,65 | 6243,65 | +1,5 |

Основную долю ассигнований – 97,9% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 67,7%, «Дошкольное образование» - 23,5% и «Дополнительное образование детей» - 6,7%.

Планируемые в 2022 году расходы ниже уровня оценки 2021 года на 4% или на 13681,2 тыс. рублей, в том числе по:

- «Общему образованию» на 5,2% или на 12212,6 тыс. рублей,

- «Дошкольному образованию» на 0,6% или на 475,5 тыс. рублей,

- «Дополнительному образованию детей» на 3,1% или на 706,3 тыс. рублей (ДДТ, ДШИ и ДЮСШ).

Структура расходов по разделу «Образование» распределилась следующим образом:

- 73,2% или 239854,6 тыс. рублей выплаты персоналу,

- 25,3% или 82759,37 тыс. рублей закупки товаров, работ и услуг на нужды учреждений,

- 1,3% или 4224 тыс. рублей уплата налогов и иных платежей.

За счет средств Малмыжского района в соответствии с п.16 Проекта решения в 2022 году в рамках «Дополнительного образования детей» будет предоставляться субсидия автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в размере 816,5 тыс. рублей – 0,2% от всех расходов образования.

Порядок предоставления субсидии устанавливается администрацией Малмыжского района.

За счет средств областного бюджета в 2022 году планируются ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих в размере 59 тыс. рублей, что ниже к оценке 2021 года на 12,2%.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей в 2022 году составят 483,27 тыс. рублей, что ниже уровня оценки 2021 года на 43,6% или 373 тыс. рулей. Ассигнования направлены на проведение детской оздоровительной кампании 427,27 тыс. рублей, на обеспечение занятости детей в каникулярное время 20 тыс. рублей и иные мероприятия в сфере молодежной политики 36 тыс. рублей.

Расходы на содержание централизованной бухгалтерии и методического кабинета управления образования администрации Малмыжского района составят в 2022 году 6293,65 тыс. рублей, увеличившись к оценке 2021 года на 94,4 тыс. рублей (1,5%), а к 2020 году на 742,5 тыс. рублей (13,4%).

Финансовое обеспечение предусматривается в рамках муниципальных программ «Развитие образования в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» и «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка) | Бюджет, тыс.руб. |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **08** | **00** | **Всего расходов** | 38558,8 | 39399,23 | 58792,69 | 45790,68 | 44974,68 | 44674,68 | -22,1 |
| *08* | *01* | *Культура*  | 35782,7 | 36435,91 | 55186,53 | 41625,78 | 41109,78 | 40809,78 | -24,6 |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 2776,1 | 2963,32 | 3606,16 | 4164,9 | 3864,9 | 3864,9 | -15,5 |

Согласно таблице ассигнования по разделу в 2022 году – 45790,68тыс. рублей вырастут к отчету 2020 года на 6391,45 тыс. рублей или на 16,2% и снизятся к оценке 2021 года на 22,1% или на 13002 тыс. рублей.

Снижение к текущему году обусловлено предоставлением из областного бюджета в 2021 году межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 тыс. рублей, на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в сумме 600 тыс. рублей, которые в плановом периоде не предусматриваются.

Структура расходов по разделу распределена следующим образом:

- 82,4% выплаты персоналу в сумме 37709,1 тыс. рублей,

- 16,8% закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд учреждений,

- 0,9% уплата иных налогов и сборов.

В 2022 году за счет средств областного бюджета запланированы ассигнования на проведение регионального национального праздника «Сабантуй» в размере 400 тыс. рублей, поддержку отрасли культуры в сумме 177,18 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на организацию деятельности Управления культуры администрации Малмыжского район увеличатся к отчету 2020 года на 40,5% или на 1201,58 тыс. рублей и к оценке 2021 года на 15,5% или на 558,74 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы по разделу снижаются в 2023 году по отношению к 2022 году на 1,8%, в 2024 на 0,7%.

Ресурсное обеспечение данных мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год оценка | Бюджет, тыс. руб.  |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 20955,9 | 21038,14 | 23621,7 | 19721,45 | 25831,65 | 19828,35 | -16,5 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 3382,3 | 3440,71 | 3448,8 | 3780 | 3280 | 3280 | +9,6 |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7100 | 7098,1 | 7799 | 7450 | 7754 | 8050 | -4,5 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 10372,2 | 10320,16 | 12267,9 | 8386,45 | 14692,65 | 8393,35 | -31,6 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 101,4 | 179,17 | 106 | 105 | 105 | 105 | -0,9 |

Расходы 2022 года – 19721,45 тыс. рублей на «Социальную политику» снижаются к отчету 2020 года на 6,3% или на 1316,69 тыс. рублей и снижаются к уровню оценки 2021 года на 16,5% или на 3900,25 тыс. рублей.

В плановом 2023 голу расходы увеличиваются к 2022 году на 31% или на 6110,2 тыс. рублей, в 2024 году снижаются к 2023 году на 23,2%.

Основная доля расходов в структуре, финансируемая практически полностью за счет средств областного бюджета, относится к 1004 «Охрана семьи и детства» - 42,5%, которые снизятся по отношению к оценке 2021 года на 31,6%, к отчету 2020 года на 6,38%.

В рамках раздела реализуются мероприятия:

- в части назначения и ежемесячных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 5052 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 1104,54 тыс. рублей (18%) и к 2021 году на 619 тыс. рублей (10,9%);

- назначения и выплаты компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 1758,85 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 521,52 тыс. рублей (42,1%) и к 2021 году на 147,45 тыс. рублей (9,2%);

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот в сумме 1575,8 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 1246,24 тыс. рублей (44,2%) и к 2021 году на 2657,3 тыс. рублей (62,8%);

Приложениями №14 и №23 к Проекту бюджета утверждаются объемы публичных нормативных обязательств по вышеуказанным мероприятиям.

Вторыми по значению в структуре расходов планируются ассигнования на 1003 «Социальное обеспечение населения» - 37,8% в сумме 7450 тыс. рублей, что ниже оценки на 4,5%, но выше отчета на 5%.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета, направляемых на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности.

Расходы в рамках подраздела 1001 «Пенсионное обеспечение» направляются на начисление и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию. В 2022 году размер их составит 3780 тыс. рублей, что выше оценки 2021 года на 331,2 тыс. рублей (9,6%) и отчета 2020 года на 9,9%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы социальной политики», предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим предприятиям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 90 тыс. рублей, а также расходы на поздравления и подарки ветеранам войны, труда, почетным долгожителям и пенсионерам в сумме 15 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках 4 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области».

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

Ассигнования по подразделу «Массовый спорт» планируются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2022 году и плановом периоде в размере 100 тыс. рублей на уровне оценки 2021 года.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (п.27 Проекта решения) планируется в 2022 году в размере 1174,6 тыс. рублей, в 2023 году - 876,1 тыс. рублей, в 2024 году 1051,32 тыс. рублей, что не превышает предельный размер - 15% от запланированных расходов за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций.

Финансовое обеспечение по разделу предусматривается в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Малмыжского района.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в сумме 38819,6 тыс. рублей в 2022 году, 34310,8 тыс. рублей в 2023 году, 33933 тыс. рублей в 2024 году, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому и 17 сельским поселениям в сумме 4893 тыс. рублей, что выше оценки 2021 года на 103 тыс. рублей (2,2%), из них за счет средств районного бюджета – 500 тыс. рублей, областного бюджета – 4393 тыс. рублей (п.12. и Приложение №11, 21 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 16 сельским поселениям (за исключением Рожкинского поселения) в сумме 31926,6 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 128 тыс. рублей или на 0,4% (п.13.1 и Приложение №12, 22 Проекта бюджета);

- иные МБТ бюджетам поселений на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО в 2022 году и плановом периоде распределены 17 сельским поселениям в размере 500 тыс. рублей (п.13.3 Проекта бюджета, Приложение №13, 16). Порядок предоставления субсидий утверждается постановлением администрации Малмыжского района;

- иные МБТ бюджету городского поселения грант на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 1500 тыс. рублей.

Главными распорядителями направляемых межбюджетных трансфертов являются финансовое управление администрации Малмыжского района и администрация Малмыжского района.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2019 год (отчет) | 2020 год (отчет) | 2021 год (оценка)  | Бюджет, тыс. руб. |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | Рост (снижение) 2022 года к оценке 2021 года |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 46026 | 47461,27 | 46259,97 | 38819,6 | 34310,8 | 33933 | -16,1 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 4969 | 4565 | 4790 | 4893 | 4876 | 4857 | 4,9 |
| *14* | *02* | *Иные дотации* | - | 33913,93 | - | - | - | - | - |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 41057 | 8982,34 | 41469,97 | 33926,6 | 29434,8 | 29076 | -18,2 |

В динамике лет размер межбюджетных трансфертов, направляемый поселениям не стабилен, поскольку зависит от многих факторов, в том числе от участия в финансировании мероприятий средств областного бюджета.

В первоначальном проекте не предусматриваются средства областного бюджета, направленные в 2021 году для активизации работы органов ОМС поселений по введению самообложения граждан на софинансирование проектов местных инициатив, что будет корректироваться с учетом вносимых изменений в областной бюджет.

Мероприятия по предоставлению МБТ предусматриваются муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

В ходе экспертизы были выявлено, что в Приложении №16 «Распределение иных МБТ бюджетам поселений на передачу полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО» указан неверный плановый период – 2022 и 2023 годы, вместо 2023-204 годы

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

Капитальные вложения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Малмыжского района предусматриваются в рамках финансирования муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»: в 2022 году в сумме 1575,6 тыс. рублей со снижением к оценке 2019 года на 4990,9 тыс. рублей, в 2022 году – 7055,1 тыс. рублей, в 2023 году – 7055,1 тыс. рублей.

**Анализ муниципальных программ**

Постановлением администрации Малмыжского района от 03.09.2021 №561 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, из которых по 14 муниципальным программам в 2022 году и в плановом периоде предусматривается финансирование.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2019 – 2024 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2019 год** **(отчет)** | **2020 год** **(отчет)** | **2020 год (оцека)** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **472816,3** | **100** | **502154,38** | **100** | **544754,71** | **100** | **535078,37** | **100** | **516523,8** | **100** | **508903,27** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 293075,7 | 62 | 312235,24 | 62,2 | 351555,14 | 64,5 | 336143,77 | 62,8 | 335901,17 | 65 | 323780,67 | 63,6 |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 46822,4 | 9,9 | 47822,67 | 9,5 | 60942,14 | 11,2 | 55889,58 | 10,4 | 54786,58 | 10,6 | 54486,58 | 10,7 |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 28244,4 | 6 | 29453,62 | 5,9 | 33542,46 | 6,2 | 32696,2 | 6,1 | 31103,6 | 6 | 30598,9 | 6 |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений*  | 53023,3 | 11,2 | 44506,23 | 8,9 | 48437,7 | 8,9 | 46417,3 | 8,7 | 48481,25 | 9,4 | 55379,92 | 10,9 |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 24 | - | 23,87 | - | 404,13 | 0,1 | 24 | - | 24 | - | 24 | - |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 100 | - | 3027,98 | 0,6 | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района*  | 1347,9 | 0,3 | 2951,8 | 0,6 | 2114,37 | 0,4 | 2208,6 | 0,4 | 2163,6 | 0,4 | 2163,6 | 0,4 |
| *Поддержка социально ориентированных НКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 2715,1 | 0,6 | 8203,14 | 1,6 | 3620,52 | 0,7 | - | - | - | - | - | - |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 40451,8 | 8,6 | 48494,99 | 9,7 | 40139,51 | 7,4 | 53046,5 | 9,9 | 39723,6 | 7,7 | 38158,8 | 7,5 |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области*  | 42 | - | 17,98 | - | 72,1 | - | 32 | - | 32 | - | 32 | - |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 7,5 | - | - | - | - | - | 20 | - | 20 | - | 20 | - |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 5139,8 | 1,1 | 3682,12 | 0,7 | 1773,37 | 0,3 | 1515,6 | 0,3 | 1546 | 0,3 | 1516,8 | 0,3 |
| *Управление муниципальным имуществом*  | 1732,4 | 0,4 | 1644,74 | 0,3 | 1963,27 | 0,4 | 2152 | 0,4 | 2052 | 0,4 | 2052 | 0,4 |
| *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | - | - | - | - | 664,07 | 0,2 | 4642,82 | 0,9 | 500 | 0,1 | 500 | 0,2 |

Программные расходы составляют 99,7% расходной части бюджета района. Вне программ планируются средства на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (Приложение №7, №19).

Не предусматриваются в первоначальном Проекте бюджета на 2022 - 2024 годы расходы на реализацию муниципальных программ «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» и «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район».

В структуре расходов наибольший удельный вес в 2022 году занимают муниципальные программы:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 62,8%,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 10,4%,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 9,9%,

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 8,7%,

- «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» - 6,1%.

По отдельным программам финансовое обеспечение к уровню оценки 2021 года снижается, в особенности:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» на 4,4% или на 15411,4 тыс. рублей,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» на 8,3% или на 5052,6 тыс. рублей,

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» на 4,2% или на 2020,4 тыс. рублей,

- «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» на 2,5% или на 846,3 тыс. рублей.

На уровне оценки 2021 года предусмотрены ассигнования за счет средств местного бюджета на реализацию программ - «Развитие физической культуры и спорта» - 100 тыс. рублей, «Поддержка СОНКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» - 90 тыс. рублей.

Анализ предоставленных паспортов муниципальных программ свидетельствует, что финансовое обеспечение их имеет отклонения от ассигнований, запланированных в Проекте бюджета на 2022 год и плановый период, что потребует своевременной их корректировки с соблюдением требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Дефицит бюджета на 2022 год предлагается утвердить в объеме 4656,36 тыс. рублей, на плановый период в размере 11091,7 тыс. рублей (2023 год) и 6852,27 тыс. рублей (2024 год).

Источниками финансирования в Приложении №10 и №21 предусматриваются (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники | 2022 | 2023 | 2024 |
| Получение | Гашение | Получение | Гашение | Получение | Гашение |
| Кредиты кредитных организаций | 15685,14 | 11528,78 | 11748 | 4156,3 | 11943,97 | 7591,7 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Остатки средств на счетах бюджета | 500 | 3500 | 2500 |

Приложениями №3 и №4 утверждены перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемые за ними статьи источников финансирования дефицита бюджета: в части кредитов - администрация Малмыжского района, в части остатков средств на счетах - финансовое управление администрации Малмыжского района.

Приложениями №15 и №24 утверждены Программы муниципальных внутренних заимствований на 2022 года и плановый период по планируемым кредитам (п.28 Проекта решения).

**Обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.24 Проекта бюджета в размере 4156,36 тыс. рублей на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 – 7591,7 тыс. рублей и на 1 января 2025 года – 4352,27 тыс. рублей тыс. рублей.

Установленные объемы не противоречат требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Изменениями, внесенными в Положение о бюджетном процессе Малмыжского района от 04.12.2020 №5/48, из состава показателей решения районной Думы о бюджете района исключается показатель «Объем расходов на обслуживание муниципального долга Малмыжского района», установленный п.18 ст.29 Положения. Действие изменений вступает в силу с 01.01.2022 года.

В представленном Проекте объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района утверждается с п.27 Проекта бюджета и составляет на 2022 год 1174,6 тыс. рублей, на 2023 год 876,1 тыс. рублей, на 2024 год 1051,31 тыс. рублей.

Предельный размер, установленный п.п.3 п.7 ст.107 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

**Выводы**

Проект представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением положений Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Малмыжского района, утвержденного решением Малмыжской районной Думы 29.11.2013 №5/25 (в ред. от 04.12.2020 №5/48).

В тоже время необходимо отметить:

- Положение о бюджетном процессе Малмыжского района не актуализировано в соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом от 01.07.2021 N 251-ФЗ,

- при утверждении показателей решения о бюджете на 2022 год и плановый период не учтен состав показателей, утвержденный ст.29 Положения о бюджетном процессе, в том числе исключаемый показатель «Объем расходов на обслуживание муниципального долга Малмыжского района».

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2022 год и плановый период направлены, как и в 2021 году, а также в предыдущие годы, на выявление резервов увеличения доходов, реализации комплекса мер по обеспечению положительной динамики поступлений собственных доходов, сокращение задолженности по платежам в бюджет, активизации претензионно-исковой работы, обеспечение прироста налоговой базы за счет ее легализации, поддержка организаций, являющихся экономическим потенциалом района, содействие развитию малого предпринимательства, повышения эффективности управления муниципальной собственностью, вовлечение в хозяйственный оборот земельных участков, контроль за расходами на содержание органов местного самоуправления, контроль за целевым и результативным использованием бюджетных средств, соблюдением бюджетной дисциплины всеми участниками бюджетного процесса, повышения эффективности и результативности осуществления муниципальных закупок, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения в Малмыжском районе.

Но выявляемые при проведении контрольных мероприятий нарушения свидетельствуют об обратном. Многие меры существуют на бумаге, а не на практике. При проведении в 2021 году проверки законности и эффективности использования муниципального имущества казны в администрации Малмыжского района выявлены нарушения неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, несвоевременное поступление доходов от использования муниципальным имуществом, нарушения применения бюджетной классификации при определении доходов бюджета, что не обеспечивает достоверности показателей годового отчета администрации района, городского поселения и муниципального района, отсутствие должной претензионно-исковой работы, нарушения при продаже муниципального имущества, при передаче муниципального имущества в аренду, предоставление неправомерных преференций по уплате арендных платежей, не проведение ежегодной индексации арендных платежей и т.д.

Предотвращение указанных нарушений ежегодно звучат в основных направлениях налоговой политики и бюджетной политики на очередной финансовый год.

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации Малмыжского района 12.11.2021 №661.

По данным прогноза СЭР в 2022 году и плановом периоде в Малмыжском районе будет происходить снижение численности населения за счет снижения уровня рождаемости, естественной убыли населения и миграции за пределы района.

Численность занятого в экономике района населения прогнозируется в 2022 году 7937 человек, что ниже 2020 года на 3,5%, а оценки 2021 года на 0,9%. Численность трудоспособного населения прогнозируется ниже 2020 года на 2,8%, а оценки 2021 года на 0,1%.

Из количества занятого в экономике района населения 34,1% (3404 человек) – это количество занятых в малом предпринимательстве.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2020 года зарегистрировано 232 организации различных форм собственности, из них 137 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных - 15.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2022 году ожидается снижение общего количества организаций к оценке 2021 года на 2 единицы.

Прогнозируется снижение среднегодовой уровень безработицы к 2020 году на 13,3%.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет прогнозируется в размере 3897975 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 2,3%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования вырастет в 2022 году к оценке 2021 года на 95,7%, а к отчету 2020 года вырастет на 104,4% и составит 892700 тыс. рублей, из них привлеченные средства 556250 тыс. рублей (78,9%) из которых 3% составляют бюджетные средства, а оставшаяся - кредиты банков.

Оборот по субъектам малого предпринимательства, согласно Прогнозу, как и в предыдущие годы, сохранит тенденцию роста и составит в 2022 году 1222048,6 тыс. рублей в ценах соответствующих лет, что к уровню отчета 2020 года больше на 14,4%, а к оценке 2021 года на 2,4%.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году прогнозируется в размере 22022,80 рублей с ростом по отношению к отчету 2020 года на 15,3%, а к оценке 2021 года на 5,9%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды ежегодно в среднем на 6,3%.

Как и в предыдущие годы с ростом к отчетному уровню и оценке 2020 года прогнозируются прибыль прибыльных организаций на 5% и 0,7% и фонд заработной платы в среднем на 5,1%.

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2022 год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Всего доходов, в том числе**  | **576488,8** | **551349,9** | **551615,3** |
| *в т.ч. по поселениям* | *44593,99* | *44445* | *48091,5* |
| ***Налоговые доходы*** | **121514,1** | **125468,8** | **129402,4** |
| *в т.ч. по поселениям* | *35124,9* | *36411,1* | *37630,3* |
| ***Неналоговые доходы*** | **34289,3** | **34740,7** | **35188,6** |
| *в т.ч. по поселениям* | *2403,6* | *2403,6* | *2403,6* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **420685,4** | **391140,4** | **387024,3** |
| *в т.ч. по поселениям* | *7065,49* | *5630,3* | *8057,6* |
| **Всего расходов** | **581145,3** | **562441,6** | **558467,6** |
| *в т.ч. по поселениям* | *44594,13* | *44445* | *48091,53* |
| **Дефицит** | ***4656,5*** | ***11091,7*** | ***6852,3*** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0,14* | *0* | *0* |

Проведенный анализ свидетельствует, что, несмотря на сложную санитарно-эпидемиологическую ситуацию в регионе и районе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, рост отдельных макроэкономических показателей предполагает постепенное восстановление секторов экономики района.

Основные требования, установленные бюджетным законодательством, при составлении проекта бюджета на 2022 год и плановый период были соблюдены.

Доходы муниципального образования Малмыжский муниципальный район планируются в 2022 году в размере 561894,81 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 4,5% и снижением к уровню оценки 2021 года на 0,8% или на 4049,99 тыс. рублей.

Прогноз налоговых доходов в объеме 86389,2 тыс. рублей выше к отчету 2020 года на 7%, а к оценке 2021 года на 3,2%. Их удельный вес в структуре доходов бюджета района в 2022 году составляет 16,2%.

Рост отмечен практически по всем видам налоговых доходов кроме налога, применяемого при патентной системе налогообложения – к оценке 2021 года на 41,6%.

Доля неналоговых доходов в структуре общего объема доходов района составляет в 2022 году 6%. Их прогнозируемый объем составляет 31885,7 тыс. рублей, что ниже к оценке на 10,8% (3859 тыс. рублей), но выше отчета 2020 года на 24,7% (6315,21 тыс. рублей).

Снижение прогнозируется по поступлениям от аренды муниципального имущества, от оказания платных услуг, от компенсации затрат государства, от продажи земельных участков, от штрафов, санкций и возмещений ущерба.

Безвозмездные поступления в бюджете района прогнозируются в сумме 413619,91 тыс. рублей, что составляет 77,8% в структуре доходов районного бюджета, из них межбюджетные трансферты, предоставляемые областным бюджетом (77,6%), а также прочими безвозмездными поступлениями (0,2%). При этом необходимо отметить, что объем межбюджетных трансфертов может измениться в окончательном варианте после утверждения областного бюджета в связи с распределением средств между бюджетами области.

Расходы бюджета на 2022 год прогнозируются в размере 536551,17 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 20540,85 тыс. рублей или на 3,7% и выше отчетного 2020 года на 33114,18 тыс. рублей или на 6,6% с учетом необходимости сохранения действующей сети муниципальных учреждений с достигнутым уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, сохранения всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан и обеспечения софинансирования к средствам областного бюджета.

В тоже время расходные обязательства по отдельным направлениям сформированы без учета инфляции и индексации расходов, что в последующем потребует увеличения финансирования в ходе исполнения бюджета в 2022 году.

Расходы бюджета в программном формате составляют 99,7% в структуре 14 муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье. Межбюджетные трансферты предоставляются в рамках 12 государственных программ Кировской области, распределенные по мероприятиям 8 муниципальных программ.

В представленном проекте выделяются средства федерального бюджета из областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» Малмыжскому городскому поселению на мероприятия по рекультивации свалки в сумме 4034,3 тыс. рублей.

Внепрограммного планирования предусмотрены расходы на обеспечение районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Основными направлениями бюджетных расходов Малмыжского муниципального района на 2022 год и плановый период сохраняются за образованием – 61,1%, культурой – 8,5% и национальной экономикой – 10%.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2022 году предусматривается по разделам 10 00 «Социальная политика» - 80,3% (15836,45 тыс. рублей), по 04 00 «Национальная экономика» - 83,2% (44659,8 тыс. рублей), по 07 00 «Образование» - 57,1% (187234,519 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре видов расходов бюджета района в 2022 году занимают:

- 60,1% - начисление и выплата заработной платы и отчислений в Фонды – 322295,15 тыс. рублей или,

- 25,7% - муниципальные закупки – 137860,17 тыс. рублей,

- 10,2% - предоставление МБТ поселениям Малмыжского района – 54982,4 тыс. рублей.

Планируется предоставление субсидий за счет средств районного бюджета МУП «Малмыж ПАТ» в сумме 2000 тыс. рублей, Малмыжским районным организациям «Всероссийское общество инвалидов», «Совет ветеранов», «Всероссийское общество слепых» в сумме 90 тыс. рублей, АНКО поддержки и развития инициатив и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в сумме 816,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета сельхозтоваропроизводителям, организациям пищевой и перерабатывающей промышленности, потребительской кооперации в сумме 528,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в 2022 году предусматриваются в объеме 1575,8 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность жилья для обеспечения 2 детей-сирот.

В результате дефицит бюджета составит 4656,36 тыс. рублей, покрытие, которого планируется осуществлять за счет остатков бюджетных средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2021 года и кредитов кредитных учреждений и бюджетных кредитов в объеме 18685,14 тыс. рублей с погашением в объеме 14528,78 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в 2022 году 1174,6 тыс. рублей, в 2023 году 876,1 тыс. рублей, в 2024 году 1051,31 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы были установлены следующие замечания и недостатки:

- в Приложении №16 «Распределение иных МБТ бюджетам поселений на передачу полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО» указан неверный плановый период – 2022 и 2023 годы, вместо 2023-204 годы,

- ошибочное применение кода видов расходов, установленное приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в части уплаты земельного налога – вместо 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Также необходимо отметить, что с 01.01.2022 контрольно-счетный орган Малмыжского района согласно Федеральному закону от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изм. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» будет действовать в рамках юридического лица, что потребует внесение изменений в Проект решения о бюджете в связи с утверждением его как ГРБС и выделением расходов по нему.

**Предложения**

1. С целью приведения в соответствие с действующим бюджетным законодательством внести изменения в Положение о бюджетном процессе.

2. Внести необходимые коррективы в Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период с учетом замечаний.

3. Администрации Малмыжского района принять меры в части усиления контроля за достоверным планированием администрируемых доходов и их своевременным и полным поступлением в бюджет.

Для реализации основных направлений бюджетной политики и налоговой политики разработать план действий и закрепить за каждым направлением ответственных лиц.

4. Обеспечить своевременность и полноту внесения изменений в муниципальные программы района в течение месяца с момента утверждения Проекта решения о бюджете на 2022 год и плановый период. По итогам исполнения доходов и расходов в 2021 году на ближайшем заседании районной Думы внести коррективы в общий объем дорожного фонда муниципального района на 2022 год.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина