**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта Решения Кромского районного Совета народных депутатов**

**«О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов»**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»подготовлено Контрольно-счетной палатой Кромского района Орловской области (далее - Заключение), в соответствии с бюджетными полномочиями  определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, утверждённым Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011г. №12-2 рс (далее –Положение № 12-2), пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

На рассмотрение в Контрольно-счетную палату Кромского района администрацией Кромского района проект решения внесен 15.11.2021г. с необходимыми документами и материалами.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития**

**Кромского района для составления проекта районного бюджета**

 **на 2022 - 2024 годы**

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 Бюджетного кодекса РФ составление проекта районного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития Кромского района на 2022-2024 годы, (далее - Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2022 год и плановый период 2023-2024годов, паспортах муниципальных программ. Прогноз СЭР разработан с учетом итогов за истекший период финансового года и ожидаемых итогов за текущий финансовый год и анализа состояния сложившейся социально-экономической ситуации в районе.

Контрольно-счетной палатой проведено сравнение макроэкономических показателей развития Кромского района на 2022 год, утвержденных в Прогнозе социально-экономического развития Кромского района на 2021-2023 годы, с макроэкономическими показателями развития муниципального района на 2022 год, утвержденными в Прогнозе социально-экономического развития муниципального района на 2022-2024 годы (далее - макроэкономические показатели) (Таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Прогноза на 2021-2023 годы | Прогноза на 2022-2024 годы | Рост, снижение (%) |
| 1 | Среднесписочная численность работников (чел.) | 5400 | 5274 | -2,3 |
| 2 | Среднемесячная начисленная заработная плата одногоработающего по полному кругу организаций, тыс. руб. | 29614,4 | 30127,6 | 1,7 |
| 3 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, оказанныхуслуг по полному кругу организаций – всего, тыс. руб. | 10624767,0 | 14369005,4 | 35,2 |
| 3.1 | - добыча полезных ископаемых, тыс. руб. | 10920,0 | 11111,0 | 1,7 |
| 3.2 | - обрабатывающие производства, тыс. руб. | 10586761,0 | 14321673,0 | 35,3 |
| 3.3 | - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, тыс. руб. | 21362,0 | 22020,0 | 3,1 |
| 3.4 | водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, тыс. руб. | 5724,0 | 14201,0 | 148,1 |
| 4 | Инвестиции в основной капитал, тыс. руб. | 2153816,0 | 712528,0 | 33,1 |
| 5 | Оборот розничной торговли, тыс. руб. | 1087979,0 | 1252605,0 | 15,1 |
| 6 | Платные услуги населению, тыс. руб. | 137992,0 | 141347,0 | 2,4 |
| 7 | Сальдированный финансовый результат, тыс. руб. | 497882,0 | 1504503,0 | 202,2 |

Представленный прогноз динамики основных макроэкономических показателей говорит о наличии основы для прогнозирования повышения собственных доходов районного бюджета.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**Кромского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Основной целью бюджетной политики является обеспечение эффективности муниципального управления, построения гибкой и комплексной системы управления бюджетными расходами (программных и проектных методах).

Достижение поставленных целей будет достигаться решением следующих задач:

 обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

 формирование реалистичного бюджета по доходам, основанного на объективном Прогнозе социально-экономического развития района;

 эффективное управление бюджетными расходами (недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных финансированием);

проведения взвешенной долговой политики;

 повышение качества разработки муниципальных программ;

повышение эффективности муниципального финансового контроля (осуществление внутреннего муниципального финансового контроля);

- повышение открытости и доступности бюджетных данных.

В сфере налоговой политики действия органов местного самоуправления района в значительной степени зависят от политики на областном и федеральном уровнях.

Основными целями федеральной налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов в первую очередь за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, поддержки предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечивающей конкурентоспособность страны.

Приоритетами налоговой политики области и района в 2022 - 2024 годах является эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающее бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе:

укрепление доходной базы консолидированного бюджета Орловской области и района и мобилизация в бюджет имеющихся резервов;

стимулирование инвестиционной деятельности;

совершенствование налогового администрирования, повышение качества и эффективности совместной работы органов исполнительной власти области и органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по выполнению мероприятий, направленных на усиление администрирования доходов в рамках деятельности межведомственных рабочих групп по платежам в областной и местные бюджеты

Налоговая система должна обеспечить достижение основной цели по формированию бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств района, а также быть направленной на обеспечение стабильного и устойчивого социально-экономического развития района.

# Основные характеристики проекта решения о бюджете

Содержание проекта решения соответствует Бюджетному кодексу РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 раздела 40 Положения о бюджетном процессе, в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов районного бюджета, установленного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников внутреннего финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В целом проект бюджета на предстоящий трехлетний бюджетный цикл сформирован в соответствии с бюджетным законодательством и нормами бюджетного планирования. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом в части размера дефицита, размера резервного фонда.

Районный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в структуре муниципальных программ (в «программном формате») и непрограммных направлений деятельности.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024 годов.

 Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2021 года** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект решения** | **% к****2021 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2022год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2023год** |
| **ДОХОДЫ** | 421979,477 | 369166,363 | 87,5 | 385195,622 | 104,3 | 354903,911 | 92,1 |
| **РАСХОДЫ** | 462230,878 | 384004,763 | 83,1 | 388734,022 | 101,2 | 357903,911 | 92,1 |
| **ДЕФИЦИТ****ДЕФИЦИТ** | **сумма** | -40251,401 | -14838,4 | 36,9 | -3538,4 | 23,8 | -3000,0 | 84,8 |
| % к общему годовому объему доходовбюджета без учета объема безвозмездных поступлений | 27,1 | 10,8 | х | 2,5 | х | 2,0 | х |

Проект бюджета предусматривает в 2022 году снижение общего объема доходной части районного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2021 году на 12,5 %, расходной части- 16,9 %, рост анализируемых показателей в 2023 году по отношению к 2022 году (4,3 % и 1,2 % соответственно) и снижение показателей по доходам и расходам в 2024 году по отношению к 2023 году на 7,9 и 7,9 процента соответственно.

Динамика объема доходов и расходов районного бюджета в 2020- 2024 годах представлена диаграммой (тыс. рублей).

Диаграмма 1, тыс. рублей

Плановый размер дефицита районного бюджета на 2022-2024 годы предусмотрен в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

#  Анализ доходной части проекта бюджета

Формирование доходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития района, основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, оценки ожидаемых поступлений доходов в районный бюджет в 2021 году.

В соответствии с пунктом 32 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией. Перечень главных администраторов доходов бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

КСП обращает внимание на необходимость внесения изменений в Решение Кромского районного Совета народных депутатов от 28.11.2011года № 12-2рс «О Положении «О бюджетном процессе в Кромском районе» в части исключения абзаца 2 пункта 3 раздела 40.

Прогнозирование доходов районного бюджета произведено на основании оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с исполнительными органами власти и главными администраторами доходов.

Проект решения утверждает доходы районного бюджета по группам, подгруппам и кодам классификации доходов бюджетов согласно приложениям 4 и 5 к проекту решения.

Структура доходов районного бюджета за период 2020-2024 годов представлена в Таблице 3.

Таблица3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 (отчет)** | **2021 год ожидаемое исполнение** | **2022 (прогноз)** | **2023 (прогноз)** | **2024 (прогноз)** |
| **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** |
| Налоговыедоходы | 126063,006 | 29,1 | 120324,0 | 28,5 | 123641,0 | 33,5 | 129746,0 | 33,7 | 135840,0 | 38,3 |
| Неналоговые доходы | 18777,158 | 4,3 | 27830,0 | 6,6 | 13126,0 | 3,6 | 13120,0 | 3,4 | 13120,0 | 3,7 |
| Безвозмездныепоступления | 288935,808 | 66,6 | 273825,477 | 64,9 | 232399,363 | 62,9 | 242329,622 | 62,9 | 205943,911 | 58,0 |
| **Всего доходов** | **433775,972** | **100,0** | **421979,477** | **100,0** | **369166,363** | **100,0** | **385195,622** | **100,0** | **354903,911** | **100,0** |

Проектом решения доходы районного бюджета прогнозируются на трехлетний период, из них на 2022 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 369166,363тыс. рублей, со снижением на 52813,114 тыс. рублей, или на 12,5% к ожидаемому исполнению за 2021 год. На 2023 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 369166,363 тыс. рублей, с увеличением к 2022 году на 16029,259 тыс. рублей, или на 4,3%, и на 2024 год – 354903,911 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 30291,711 тыс. рублей, или на 7,8% соответственно.

Поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 136767,00 тыс. рублей, что на 11387,0 тыс. рублей, или на 7,7% меньше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержденного на 2021 год Решением № 39-1, и на 1 490,26 тыс. рублей и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов за 2021 год.

В общем объеме доходов районного бюджета налоговые и неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 136767 тыс. рублей, что составляет 37,0%.

На плановый период 2023 и 2024 годов плановые (прогнозные) поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составят 142866 тыс. рублей, с увеличением к 2022 году на 6099,0 тыс. рублей, или на 4,5%, и 148960,0 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 6094,0 тыс. рублей, или на 4,3% по годам соответственно.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 37,0 % до 41,9% в 2024 году.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на налоговые доходы:

в 2022 году 123641,0 тыс. рублей или 90,4%;

в 2023 году 129746,0 тыс. рублей или 90,8%;

в 2024 году 135840,0 тыс. рублей или 91,2%.

Налоговые доходы районного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 123641,0 тыс. рублей, с ростом на 3317,0 тыс. рублей, или на 2,8% к утвержденному объему на 2021 год и к ожидаемому исполнению за 2021 год, на 2023 в сумме 129746,0 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 6105,0 тыс. рублей, или на 4,9%, на 2024 год в сумме 135840,0 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 6094,0 тыс. рублей, или 4,7%.

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2022 год является *налог на доходы физических лиц*, его доля в структуре налоговых доходов составляет 88,4%, в денежном эквиваленте – 109300,0 тыс. рублей, с ростом к оценке исполнения в 2021 году на 8,6%.

*Доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты* (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) в 2022 году составят 9881,0 тыс. рублей и увеличатся к оценке ожидаемого исполнения за 2021 год на 3,3%, или на 320,0 тыс. рублей. Расчет прогнозных поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты произведен администратором платежа (Межрегионального операционного УФК) и нормативов отчисления в бюджеты субъекта и муниципальных образований.

На 2023 год доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 10187,0 тыс. рублей, с ростом к прогнозу 2022 года на 3,1%, или на 306,0 тыс. рублей.

На 2024 год доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 10187,0 тыс. рублей без изменений к прогнозу 2023 года.

*Налоги на совокупный доход* на 2022 год прогнозируются в сумме 2960,0 тыс. рублей, со снижением к оценке ожидаемого исполнения за 2021 год на 63,7%, или на 5200,0 тыс. рублей. Доходы районного бюджета по налогам на совокупный доход на 2023 год прогнозируются в сумме 3294,0 тыс. рулей, на 2024 год - в сумме 3394,00 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход включают в себя:

- единый сельскохозяйственный налог, регламентируемый главой 26.1 Налогового кодекса РФ. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 50,0%. Поступления в районный бюджет по ЕСХН прогнозируются на 2022 - 2024 годы в объеме 294,0 тыс. рублей ежегодно).

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, регламентируемый главой 26.5 Налогового кодекса РФ. Поступления в районный бюджет по налогу прогнозируются на 2022 год в сумме 2666,00 тыс. рублей, что на 666,00 тыс. рублей больше к оценке ожидаемого исполнения 2021 года. Поступления в районный бюджет по налогу на 2023 год прогнозируются в сумме 3000,00 тыс. рублей, с ростом к 2022 году на 12,5%, или на 334,00 тыс. рублей, на 2024 год прогнозируются поступления налога в сумме 3100,00 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 3,3%, или на 100,00 тыс. рублей.

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, регламентируемый главой 26.3 Налогового кодекса РФ. В связи с прекращением действия специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года, доходы на 2022 год не прогнозируются. При этом КСП обращает внимание на наличие сумм задолженности за прошлые периоды.

*Государственная пошлина*

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. На 2022 год поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 1500,00 тыс. рублей, что на 25,0%, или на 500,0 тыс. рублей ниже уровня 2021 года.

На 2023 год поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 1500,00 тыс. рублей, что соответствует уровню 2022 года.

На 2024 год поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 1759,00 тыс. рублей, что на 7,3%, или на 259,00 тыс. рублей больше уровня 2023 года.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 13126,0 тыс. рублей, со снижением на 14704,0 тыс. рублей, или на 52,8 % к ожидаемому исполнению за 2021 год. На 2023 год неналоговые доходы прогнозируются в сумме 13120,0 тыс. рублей, с незначительными изменениями к 2022 году, снижением на 6,00 тыс. рублей, на 2024 год прогнозируются в сумме 13120,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2023 года.

Неналоговые доходы включают в себя:

*1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*

Доходы районного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2022 год прогнозируются в сумме 12716,0 тыс. рублей, что на 13,8%, или на 2034,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2021 году.

На 2023 год прогнозируются поступления в сумме 12710,0,00 тыс. рублей с незначительным снижением к планируемым поступлениям 2022 года на 6,0 тыс. рублей. На 2024 год прогнозируются поступления в сумме 12710,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2023 года. Основные поступления вышеуказанных доходов обеспечивают доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности.

*2. Платежи при пользовании природными ресурсами*

Доходы районного бюджета по платежам за пользование природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2022 - 2024 годы в объеме 10,0 тыс. рублей ежегодно).

*3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы районного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2022 - 2024 годы в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно).

*4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогнозирование данного вида дохода сопряжено с факторами неопределенности. Доходы прогнозируются на 2022 - 2024 годы в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно).

 В материалах, представленных с проектом Решения, отсутствуют алгоритмы расчета по 4 видам доходов (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (земля, имущество)доходы от продажи материальных и нематериальных активов), по которым указана только сумма прогнозируемого поступления. Доля прогноза поступления доходов, по которым отсутствуют расчеты составляет в 2022 году 98,4 % от прогнозируемой суммы неналоговых доходов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы районного бюджета.

Кроме того, в решении не сформирован прогноз поступлений по такому доходному источнику как налоги, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (оценка ожидаемого исполнения 2021 года-4340,0 тыс. рублей), дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (оценка ожидаемого исполнения 2021 года- 180,0 тыс. рублей), дохода от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируемого на основе Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2022 год.

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 232399,363 тыс. рублей, что на 173951,837 тыс. рублей, или на 57,2 % меньше объема, утвержденного Решением № 39-1рс на 2021 год.

На 2023 год безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 242329,622 тыс. рублей с ростом на 9930,259 тыс. рублей, или на 4,3% к уровню 2022 года, и на 2024 год в сумме 205943,911 тыс. рублей со снижением на 36385,711 тыс. рублей, или на 15,0% к уровню 2023 года.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется со снижением с 62,9% в 2022 году до 58,0% в 2024 году.

В течение финансового года за счет внесения поправок в бюджет Орловской области происходит перераспределение финансовой помощи в связи с чем, объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

# Расходы районного бюджета

# Расходы бюджета Кромского района Орловской области на 2022год и плановый период 2023-2024годов, предусмотренные проектом решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н.

# Структура расходов районного бюджета на 2022-2024годы состоит из 9 разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

# В Таблице 4 представлен анализ структуры и динамика расходов районного бюджета на 2022-2024годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета.

 Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (раздел)** | **2021 год (ожидаемое исполнение)** | **2022год** | **2023год** | **2024год** |
| **сумма** | **Уд.****вес** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 67178,046 | 14,5 | 54430,0 | 14,3 | -18,9 | 52292,700 | 13,5 | -3,9 | 51767,700 | 14,5 | -1,0 |
| Национальная оборона (0200) | 1210,900 | 0,3 | 1223,4 | 0,3 | 1,0 | 1271,4 | 0,3 | 3,9 | 1271,4 | 0,4 | 0,0 |
| Национальная экономика (0400) | 37445,978 | 8,1 | 32257,0 | 8,5 | -13,8 | 24141,0 | 6,2 | -25,2 | 23499,0 | 6,6 | -2,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 10569,878 | 2,3 | 14535,6 | 3,8 | 37,5 | 41955,811 | 10,8 | 188,6 | 4820,0 | 1,3 | -88,5 |
| Охрана окружающей среды | 354,767 | 0,1 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование (0700) | 294384,363 | 63,7 | 232499,437 | 60,6 | -21,0 | 226278,119 | 58,2 | -2,7 | 233911,917 | 65,4 | 3,4 |
| Культура, кинематография (0800) | 15367,439 | 3,3 | 16536,098 | 4,3 | 7,6 | 15731,098 | 4,1 | -4,9 | 15570,00 | 4,4 | -1,0 |
| Социальная политика (1000) | 17264,993 | 3,7 | 21152,928 | 5,6 | 22,5 | 20743,594 | 5,3 | -1,9 | 20743,594 | 5,8 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 3378,404 | 0,7 | 150,0 | 0,0 | -95,6 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (1400) | 15076,110 | 3,3 | 11220,3 | 3,0 | -25,5 | 6170,300 | 1,6 | -45,0 | 6170,300 | 1,6 | 0,0 |
| Всего | 462230.878 | 100,0 | 384004,763 | 100,0 | -16,9 | 388734,022 | 100,0 | 1,2 | 357903,911 | 100,0 | -7,9 |

Расходы районного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 384004,763 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению районного бюджета в 2021 году на 16,9%, или на 78226,115 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 388734,022 тыс. рублей, с ростом к 2022 году на 1,2%, или на 4729,259 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 357903,911 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 7,9%, или на 30830,111 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов районного бюджета 2022-2024гг. наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» -60,6%, 58,2% и 65,4% соответственно.

В целом расходы районного бюджета на социальную сферу составят: в 2022 году 270338,463 тыс. рублей или 70,4 % от общего объема расходов, в 2023 году – 262902,811 тыс. рублей или 67,6%, в 2024 году – 270375,511 или 75,5 %.

Расходы районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024годов распределены по целевым статьям (муниципальным программам Кромского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов районного бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Кромского района Орловской области от 08.08.2013г. №543 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ Кромского района.

 Постановлением администрации Кромского района Орловской области от 27.08.2021г. № 487 утвержден Перечень муниципальных программ Кромского района (далее- Перечень программ).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом на 2022 год на реализацию 21 программы, составляют порядка 75,2% общего объема бюджетных ассигнований. Вместе с тем согласно Перечню программ вступающему в силу с 1 января 2022 года, в 2022 года предполагается реализация 22 программ. Таким образом, в Решении на 2022 - 2024 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования по 1 муниципальной программе, реализация которой планируется с 2022 (муниципальная программе «Укрепление общественного здоровья населения Кромского района»).

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

В 2022 году - 288797,863 тыс. рублей или 75,2 % от общего объема расходов на 2022 год;

В 2023 году - 48458,198 тыс. рублей или 12,4 % от общего объема расходов на 2023 год;

В 2024 году - 47587,000 тыс. рублей или 13,3 % от общего объема расходов на 2024 год;

Распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2022-год:

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Кромском районе на 2018-2022 годы» - 6,0 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кромском районе» -25,0 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Кромского района» - 10,5 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» -15,0 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Кромского района Орловской области» - 567,0 тыс. рублей ;

 Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма, межнациональных (межэтнических) конфликтов, укрепление межнационального согласия на территории Кромского района» -540,0 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Организация проведения оплачиваемых общественных работ в Кромском районе» - 63,0 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Кромском районе» -86,8 тыс. рублей;

 Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кромском районе» - 50,0 тыс. рублей ;

Муниципальная программа «Образование в Кромском районе» -218464,837тыс. рублей;

Муниципальная программа «Обустройство и ремонт контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Кромского района» -272,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей» - 2562,928тыс. рублей;

Муниципальная программа «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 9485,6 тыс. рублей

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Кромском районе» - 150,0тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства Кромского района» - 28419,4 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения и формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Кромского района» - 32,5 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Сохранение и благоустройство военно-мемориальных объектов в Кромском районе» - 80,098 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Кромском районе» - 525,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Приведение в нормативное состояние объектов теплоснабжения Кромского района, находящихся в муниципальной собственности» -955,0тыс. рублей;

Муниципальная программа «Молодежь Кромского края» - 11,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела в Кромском районе» -26476,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья населения Кромского района» без финансирования, паспорт не приложен.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2022-2024год представлен в таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** |  **2021год (утвержденный бюджет)** | **2022год** | **Плановый период** |
| **2023год** | **2024год** |
| Количество муниципальных программ | 21 | 22 | 8 | 8 |
| Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, тыс. рублей | 454285,806 | 288797,863 | 48458,198 | 47587,000 |
| Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета, % | 79,8 | 75,2 | 12,5 | 13,2 |
| Объем бюджетных ассигнований по непрограммным мероприятиям | 115050,483 | 95206,9000 | 340275,824 | 310316,911 |
| Доля расходов по непрограммным мероприятиям в общем объеме расходов бюджета, % | 20,2 | 24,8 | 87,5 | 86,7 |
| **ВСЕГО:** | **569336,289** | **384004,763** | **388734,022** | **357903,911** |

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по непрограммным мероприятиям на 2022 и плановый период 2023-2024 годов, а также их сопоставления с объемами расходов 2021 года установлено следующее:

По сравнению с 2021 годом доля непрограммных расходов в 2022 году увеличивается на 4,6 % или на 19843,583 тыс. рублей, доля программных- уменьшается на 4,6 % или на 165487,943 тыс. рублей.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности предусматриваются на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами- 57,1 % (54399,6 тыс. рублей), 22,7 % общего объема указанного непрограммного направления деятельности предусмотрена на предоставление межбюджетных трансфертов, объем которых составляет 21604,90 тыс. рублей.

 Ведомственной структурой   расходов бюджета Кромского района на 2022-2024годы утверждено 7 главных распорядителей средств бюджета. Распределение бюджетных ассигнований по ГРБС представлено в Таблице 6.

 Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **Утверждено****2021 год** | **Проект решения** |
| **2022** | **2023** | **2024** |
| Администрация Кромского района Орловской области | 99859,251 | 99308,766 | 84230,475 | 119215,805 | 92504,894 |
| Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области | 262255,817 | 402479,371 | 225087,637 | 219166,519 | 226300,317 |
| Контрольно-счетная палата | 0,0 | 0,0 | 948,000 | 948,000 | 948,000 |
| Отдел сельского хозяйства  | 3193,314 | 4343,022 | 00,000 | 0,000 | 0,000 |
| Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области | 3892,650 | 4025,556 | 2797,000 | 2742,00 | 2692,00 |
| Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения Кромы  | 2840,725 | 2862,092 | 2648,000 | 2648,000 | 2648,000 |
| Финансовый отдел  | 36397,243 | 36210,514 | 51620,651 | 28140,698 | 17462,700 |
| МКУ «Административно-хозяйственный центр» | 17647,197 | 20106,968 | 16673,000 | 15897,00 | 15348,000 |
| **Всего** | **426086,198** | **569336,289** | **384004,763** | **388734,022** | **357903,911** |

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены следующим главным распорядителям бюджетных средств:

Отделу образования Администрации Кромского района - с 58,6% (225087,637 тыс. рублей) в 2022 году до 63,2% (226300,317 тыс. рублей) в 2024 году;

Администрации Кромского района - с 21,9% (84230,475 тыс. рублей) в 2022 году до 25,8% (92504,894 тыс. рублей) в 2024 году.

В целом по указанным двум главным распорядителям бюджетных средств расходы районного бюджета в 2022 году составят 80,5%, в 2023 году – 87,8%, в 2024 году – 89,0% от общего объема бюджетных ассигнований районного бюджета.

# Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО).

В соответствии с приложениями 6 и 7 к проекту решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен в сумме 1168,900 тыс. рублей ежегодно.

В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2022 году – 0,3 %, в 2023 году – 0,3 %, в 2024 году – 0,3 %.

Состав ПНО в проекте бюджета на 2022 – 2024 года не изменяется и включает 4 публичных нормативных обязательства по разделу «Социальная политика», в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенных почетного звания «Почетный гражданин Кромского района» в сумме 1020,00 тыс. рублей ежегодно;

- Мероприятия в области социальной политики направленные на социальную поддержку и оказание помощи гражданам, в сумме 24,00 тыс. рублей ежегодно;

- Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 74,90 тыс. рублей ежегодно;

- Выплата единовременного пособия гражданам, усыновивших (удочеривших) детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей в семью в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно

**Резервный фонд**

Проектом решения в составе общего объема расходов районного бюджета предлагается установить размер резервного фонда Администрации Кромского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 200,00 тыс. рублей на каждый год. Размер резервного фонда составляет 0,1% от прогнозируемого общего объема расходов районного бюджета и не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

**Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района**

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2022 год предлагается установить в сумме 28419,400 тыс. рублей, на 2023 год прогнозируется в сумме 20725,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 20187,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, т.е. предусмотрен в объеме прогнозируемых поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, и безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению в районный бюджет в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов соответственно.

# Дефицит районного бюджета и источники финансирования дефицита.

Проектом решения прогнозируется дефицит районного бюджета на 2022 год в объеме 14838,4 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 3538,4 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 3000,0 тыс. рублей.

 В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2022-2024 гг. являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кромского района 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, и закрепляемые за ними источники финансирования дефицита бюджета. Перечень не утвержден.

В нарушении пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета не утвержден.

КСП обращает внимание на необходимость внесения изменений в Решение Кромского районного Совета народных депутатов от 28.11.2011года № 12-2рс «О Положении «О бюджетном процессе в Кромском районе» в части изменений абзаца 1 пункта 5 раздела 7, абзаца 3 пункта 3 раздела 40.

**Выводы и предложения**

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В проекте решения объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита районного бюджета, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика основных показателей районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуется постепенным ростом общего объема доходов с **369166,363** тыс. рублей в 2022 году до **385195,622** тыс. рублей в 2023 году, и снижением до 354903,911 тыс. рублей в 2024 году, а также ростом общего объема расходов районного бюджета с **384004,763** тыс. рублей в 2022 году до **388734,022** тыс. рублей в 2023 году и снижением до **357903,911** тыс. рублей в 2024 году.

Объем доходов районного бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме **369166,363** тыс. рублей, со снижением к оценке ожидаемых поступлений доходов в 2021 году на 52813,114 тыс. рублей, или на 12,5%, на 2023 год в сумме **369166,363** тыс. рублей, с ростом на 16029,259 тыс. рублей или на 4,3% к 2022 году, на 2024 год в сумме **354903,911** тыс. рублей, со снижением на 30291,711 тыс. рублей или на 7,8% к 2023 году.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 37,0% в 2022 году до 41,9% в 2024 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется со снижением с 62,9% в 2022 году до 58,0% в 2024 году.

Объем расходов районного бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме **384004,763** тыс. рублей, со снижением к оценке ожидаемого исполнения за 2021 год на 78226,115 тыс. рублей, или на 16,9%.

Расходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме **388734,022** тыс. рублей, с ростом на 4729,259 тыс. рублей, или на 1,2% к 2022 году, на 2024 год в сумме **357903,911** тыс. рублей, со снижением на 30830,111 тыс. рублей, или на 7,9% к 2023 году.

Проект районного бюджета имеет социальную направленность.

Доля расходов, направляемых на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт) на 2022 год прогнозируется в объеме 70,4% от общих расходов районного бюджета.

Проектом районного бюджета планируется к реализации 21 муниципальная программа с общим объемом финансирования на 2022 год в сумме **288797,863** тыс. рублей, на 2023 год в сумме **48458,198** тыс. рублей, на 2024 год в сумме **47587,0** тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составит 75,2%, 12,4% и 13,3% по годам соответственно.

По непрограммным направлениям деятельности расходы районного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме **95206,9** тыс. рублей, на 2023 год в сумме **340275,824** тыс. рублей, на 2024 год в сумме **310316,911** тыс. рублей.

Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составит 24,8%, 87,5% и 86,7% по годам соответственно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматриваются на 2022-2024 годы в сумме 1168,9 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2022 году – 0,3 %, в 2023 году – 0,3 %, в 2024 году – 0,3 %.

В составе общего объема расходов районного бюджета предлагается установить размер резервного фонда Администрации Кромского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 200,00 тыс. рублей на каждый год. Размер резервного фонда составляет 0,1% от прогнозируемого общего объема расходов районного бюджета и не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2022 год предлагается установить в сумме 28419,400 тыс. рублей, на 2023 год прогнозируется в сумме 20725,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 20187,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ

Районный бюджет ориентирован на образование дефицита бюджетных средств.

Проектом решения прогнозируется дефицит районного бюджета на 2022 год в объеме 14838,4 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 3538,4 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 3000,0 тыс. рублей.

 В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2022-2024 гг. являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кромского района 0,0 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата Кромского района полагает возможным утверждение параметров проекта Решения «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Замечания и предложения предлагается рассмотреть и учесть при формировании проекта ко второму чтению.

Подготовлено для размещения на сайт