

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**Шимского муниципального района**

(Контрольно-счётная палата)

**ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск,**

**Новгородская обл., Россия, 174150**

**Тел. (881656)54400**

**E-mail:** [**ksp\_shimsk@mail.ru**](mailto:ksp_shimsk@mail.ru)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| от 25.11.2021 № 331,332  на № М19-34-И/Д от 15.11.2021 | Председателю Думы Шимского муниципального района  **Л.В. Николаевой**  Главе Шимского муниципального района  **А.Ю. Шишкину** |
|  |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 60**

на проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

25.11.2021р.п. Шимск

Заключение Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения о бюджете, проект бюджета муниципального района) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе[[1]](#footnote-1) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района[[2]](#footnote-2).

1. Общие положения

Проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов» с приложениями №№ 1-10 поступил в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата) 15 ноября 2021 года, что соответствует требованиям ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального района, соответствует перечню, утвержденному ст. 184.2 БК РФ и ст. 14 Положения о бюджетном процессе:

* пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
* основные направления бюджетной и налоговой политики в Шимском муниципальном районе на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту - основные направления бюджетной и налоговой политики района);
* предварительные итоги социально-экономического развития Шимского муниципального района за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Шимского муниципального района за 2021 год;
* постановление Администрации Шимского муниципального района от 26.10.2021 № 1112 «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района на 2022-2024 годы» (далее по тексту – уточненный прогноз социально-экономического развития района).

**Следует отметить, что в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района, а именно к уточненному прогнозу социально-экономического развития района, не представлена пояснительная записка, которая является неотъемлемой частью уточненного прогноза социально-экономического развития района и вносится на одобрение в его составе ( п.4 ст. 173 БК РФ);**

* верхний предел внутреннего муниципального долга муниципального района по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Шимского муниципального района за 2021 год;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* реестр источников доходов бюджета Шимского муниципального района;
* иные документы и материалы:
* прогноз основных характеристик бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов,

структура муниципального долга и расчет верхнего муниципального долга Шимского муниципального района на 2022-2024 годы,

расчеты распределения межбюджетных трансфертов на исполнение государственных полномочий,

порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приказ Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 01.11.2021 № 90),

проект Постановления Администрации муниципального района «О внесении изменений в бюджетный прогноз Шимского муниципального района на период до 2025 года»,

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе и другие.

Формирование доходов и расходов бюджета района произведено в соответствии с порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения[[3]](#footnote-3).

**2. Анализ стратегического планирования Шимского муниципального района в рамках подготовки проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023- 2024 годов**

При проведении экспертизы проанализировано наличие и сделана оценка состояния документов стратегического планирования.

1. Стратегия социально-экономического развития Шимского муниципального района[[4]](#footnote-4) представлена прогнозными показателями до 2027 года. Ожидаемые результаты реализации Стратегии разработаны в двух вариантах – консервативном и базовом варианте.

В консервативный вариант прогноза заложены предпосылки о существенном замедлении экономического роста  в Новгородской области и, как следствие, консервативная инвестиционная политика частных компаний, ограниченные возможности консолидированного бюджета района при недостаточно быстром восстановлении потребительского спроса и продолжающейся тенденции снижения численности населения в трудоспособном возрасте.

 В рамках базового сценария  предполагается рост инвестиций в основной капитал и рост индекса промышленного производства.

2. К проекту бюджета муниципального района представлен проект Постановления Администрации Шимского муниципального района внесения изменений в бюджетный прогноз Шимского муниципального района[[5]](#footnote-5) разработанный в соответствии с нормами части 4 статьи 170.1 БК РФ, Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Шимского муниципального района на долгосрочный период[[6]](#footnote-6).

3. В соответствии с требованиями законодательства проект бюджета муниципального района сформирован в программной структуре расходов по 12 кодам разделов классификации расходов бюджета и представлен плановыми объемами бюджетных ассигнований по 15 муниципальным программам.

К проекту решения о бюджете представлены проекты муниципальных программ с учетом внесения в них изменений объемов финансирования в соответствии с бюджетными ассигнованиями предусмотренными проектом решения о бюджете.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с [Порядк](#P39)ом принятия решений о разработке муниципальных программ Шимского муниципального района, их формирования и реализации[[7]](#footnote-7).

4. В силу части 1статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально- экономического развития Шимского муниципального района разработан на 2022-2024 годы в соответствии с Порядком разработки и корректировки прогнозов на долгосрочный и среднесрочный периоды[[8]](#footnote-8).

### Параметры прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района (далее- прогноз социально-экономического развития, прогноз) разработаны исходя из анализа за предшествующие годы (2019-2020 гг.), ожидаемой оценки текущего года (2021г.) и оценки ожидаемых результатов развития в 2022-2024 годах.

Прогноз одобрен постановлением Администрации Шимского муниципального района от 26.10.2021 года № 1112.

Представленный прогноз разработан в составе двух основных вариантов: базовый и консервативный.

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района представлены в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **отчет** | **отчет** | **Оценка** | **Базовый прогноз** | | |
| **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел. | 11,1 | 10,9 | 10,7 | 10,7 | 10,7 | 10,7 |
| Индекс промышленного производства\* | 91,4 | 108,3 | 100,2 | 111,1 | 109,2 | 109,5 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства\* | 101,8 | 91,5 | 93,6 | 96,6 | 95,9 | 95,6 |
| Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»\* | 95,6 | 101,2 | 98,5 | 99,2 | 99,2 | 102,2 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал\* | 25,0 | 50,9 | 160,9 | 126,9 | 78,1 | 106,1 |
| Индекс физического объема платных услуг населению\* | 103,9 | 97,5 | 105,8 | 96,2 | 104,2 | 100,4 |
| Индекс физического объема оборота розничной торговли\* | 101,9 | 95,7 | 98,0 | 99,1 | 102,9 | 102,8 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (рублей) | 32828,6 | 37572,4 | 40202,5 | 41891,0 | 43357,2 | 44874,7 |
| Темп номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций (процент г/г) | 105,9 | 114,5 | 107,0 | 104,2 | 103,5 | 103,5 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций (процент г/г) | х | 103,8 | 102,0 | 101,8 | 103,0 | 103,7 |

\* в процентах к предыдущему году в **сопоставимых** ценах

Как видно из таблицы, по сравнению с достигнутым уровнем 2020 года в 2022 году ожидается положительная динамика только по трем показателям: «Промышленные производства», «Производство продукции сельского хозяйства» и «Объем оборота розничной торговли». Запланирован небольшой рост по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2021 году по показателю «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство».

Вместе с тем, исходя из ожидаемой оценки исполнения в 2021 году, отмечается снижение темпов роста экономических показателей: «Инвестиции в основной капитал», «Объем платных услуг населению», «Темп номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций» и «Темп роста фонда заработной платы работников организаций».

Численность населения района на 01.01.2021 года составила 10874 человек, в том числе городского населения – 3484  человек, сельского – 7390 человек. Территориальная структура расселения показывает, что в районе преобладает сельское население, на долю которого приходится порядка 68,0 % от общей численности населения района. Число сельских жителей на 1000 горожан в Шимском районе составляет 2121 человек.   Плотность населения – 5,9 человек на 1 км2.

В демографической ситуации прогнозируется естественная  убыль. Показатель смертности превышает показатель рождаемости почти в 2 раза. На протяжении нескольких лет численность населения имеет тенденцию к снижению. С принятием ряда Федеральных законов, направленных на улучшение демографической ситуации, планируется повышение уровня рождаемости.

Вклад муниципального района в валовой региональный продукт области стал одним из важнейших показателей эффективности работы района. По предварительной оценке ВРП в 2020 году по району составил 1342,0 млн. рублей и вырос по сравнению с предыдущим годом в сопоставимых ценах на 3,4%.

В 2021 году объем валового регионального продукта  по оценке увеличится на 5,3 % и достигнет  в основных ценах 1413,0 млн. рублей. В прогнозируемом периоде до 2024 года  планируется ежегодно увеличивать объём ВРП и его уровень в 2024 году должен составить 1561,0 млн. рублей. Основную долю в структуре ВРП составляют сельское хозяйство и торговля.

С учетом всех факторов темп роста среднемесячной заработной платы работающих в 2021-2024 годах составит не менее 107 процентов. В 2021 году номинальная начисленная среднемесячная зарплата работников организаций  составит 40202,47 рублей. В среднесрочной перспективе динамика заработных плат работников организаций планируется не такой активной, в среднем 3,7 %, и будет определяться изменениями экономической ситуации. На обеспечение устойчивого роста оплаты труда работников будут направлены некоторые меры государственной политики: ежегодное установление минимального размера оплаты труда (МРОТ) исходя из величины медианной заработной платы, проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы и др.

5. Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определены основные показатели консолидированного бюджета муниципального района в следующих параметрах (Таблица 2):

Таблица 2

| Показатель | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы консолидированного бюджета муниципального района- всего, в т.ч.: | 330098,9 | 307032,2 | 286402,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы консолидирован-ного бюджета муниципального района | 145782,5 | 150476,7 | 156496,7 |
| Расходы консолидированного бюджета, всего | 330098,9 | 307032,2 | 286402,1 |
| Дефицит (-),/профицит/ (+) консолидированного бюджета и бюджета муниципального района | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составит в 2022 году – 175108,5 тыс. рублей, в 2023 году – 151361,4 тыс. рублей, в 2024 году – 124728,7 тыс. рублей.

Анализ документов и материалов, представленных в Счетную палату одновременно с проектом бюджета, показал следующее:

- в р. 2 Основных направлений бюджетной и налоговой политики района определено, что основные параметры консолидированного бюджета муниципального района сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2022-2024 годы; как показали результаты экспертизы проекта бюджета муниципального района основные параметры консолидированного бюджета в части отражения доходов, расходов и безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты) **не соответствуют показателям, отраженным в разделе 10 «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации», следовательно, имеет место несогласованность данных показателей;**

**- по причине не представления пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития**

**- отсутствует определенность в выборе варианта прогноза (консервативный или базовый) или на чем основаны и рассчитаны основные параметры консолидированного бюджета;**

**- отсутствуют характеристика основных тенденций и условий для каждого из вариантов прогноза, риски, связанные с ростом распространения новой коронавирусной инфекции.**

На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете, в связи с ростом количества заболеваний на территории области Правительством Новгородской области вводятся дополнительные ограничения, что не исключает их влияния на динамику основных показателей экономики в конце 2021 года и начале 2022 года.

**В целях устранения несогласованности документов стратегического планирования требуется устранение выявленных несоответствий.**

Следует также отметить, что в уточненном прогнозе скорректированы значения по ряду показателей, используемых в расчетах прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района: «Фонд заработной платы работников организаций» (на 2022 год - с 677,3 до 758,0 млн. рублей; на 2023 год - с 724,7 до 781,0 млн. рублей); «Темп роста фонда заработной платы работников организаций» (на 2022 год - с 106,8 до 101,8; на 2022 год - с 107,0 до 103,0; «Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал» (на 2022 год – с 104,8 до 105,1; на 2023 год – с 104,7 до 104,9); в соответствии с пунктом 5 статьи 173 БК РФ изменение прогноза социально-экономического развития в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета повлечет изменения основных характеристик проекта бюджета.

Бюджетная политика в 2022 году и плановых периодах 2023 и 2024 годов будет направлена на решение приоритетных вопросов, стоящих перед Шимским муниципальным районом при условии сохранения социальной ориентированности бюджета, в участии и исполнении национальных и региональных проектов.

Проект бюджета Шимского муниципального района подготовлен на очередной трёхлетний период: 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с требованиями, установленными БК РФ.

В предоставленном проекте решения о бюджете муниципального района объём средств по доходам прогнозируется

на 2022 год в сумме 290924,0 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 270707,7 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 249650,1 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по бюджету муниципального района запланирована

на 2022 год в сумме 290924,0 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 270707,7 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 249650,1 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и расходам с прогнозируемым утверждением дефицита (профицита) бюджета муниципального района на 2022-2024годы в размере 0 тыс. рублей.

**3. Экспертиза доходной части проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, в рамках Областного закона Новгородской области от 06.03.2009 N 482-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Новгородской области", а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

В части закрепления нормативов отчислений от налогов и формирования доходной части бюджета муниципального района учтены следующие изменения:

- принятие решения Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 80 «О согласовании дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц» (ежегодно в размере 70 процентов на 2022-2024 годы);

- установление дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы – 0,0903 %.

Структура доходов бюджета Шимского муниципального района в 2022-2024 годах, как и в предыдущем плановом периоде, включает в себя налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления из бюджета Новгородской области и представлена в Таблице № 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год | | 2022 год | | Отклонение, +/- | | 2023 год | | 2024 год | |
| сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. (гр.4-гр.2) | % ((гр.4./ гр.2) \*100) | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 108904,0 | 35,1 | 108871,2 | 37,4 | -32,8 | 99,97 | 112811,6 | 41,7 | 118210,4 | 47,4 |
| Неналоговые доходы | 5354,0 | 1,7 | 6330,8 | 2,2 | 976,8 | 118,24 | 6534,7 | 2,4 | 6518,3 | 2,6 |
| Безвозмездные поступления | 196007,0 | 63,2 | 175722,0 | 60,4 | -20285 | 89,65 | 151361,4 | 55,9 | 124921,4 | 50,0 |
| **Всего** | **310265,0** | **100** | **290924,0** | **100** | **-19341,0** | **93,77** | **270707,7** | **100** | **249650,1** | **100** |

Как видно из Таблицы 3, в 2022 году в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год произошло:

- увеличение по налоговым доходам, в связи с тем, что при планировании учитывался прогноз главного администратора дохода бюджета Управления Федеральной налоговой службы России по Новгородской области;

- уменьшение по безвозмездным поступлениям, в связи с сокращением дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023–2024 годов приведены в Таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

| Наименование доходов | Ожида-емое исполне-ние  в 2021 году | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего** | **114258,0** | **115202,0** | **119346,3** | **124728,7** |
| **Налоговые доходы** | **108904,0** | **108871,2** | **112811,6** | **118210,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 94824,0 | 96531,6 | 99427,5 | 103106,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2225,0 | 2480,5 | 2485,3 | 2536,9 |
| *в т.ч. доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* | *2225,0* | 2480,5 | 2485,3 | 2536,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9188,0 | 7397,6 | 8416,8 | 10071,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 450,0 | х | х | х |
| Единый сельскохозяйственный налог | 542,0 | 546,5 | 555,0 | 555,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 575,0 | 955,0 | 993,0 | 1033,0 |
| Государственная пошлина, сборы | 1100,0 | 960,0 | 934,0 | 908,0 |
| **Неналоговые доходы** | **5354,0** | **6330,8** | **6534,7** | **6518,3** |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и  муниципальной собственности | 3637,0 | 3610,0 | 3710,0 | 3810,0 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 12,0 | 128,9 | 134,0 | 134,0 |
| *в т. ч. плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *12,0* | 128,9 | 134,0 | 134,0 |
| Доходы от продажи материальных  и нематериальных активов | 1058,0 | 1075,0 | 1091,0 | 1097,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 588,0 | 1516,9 | 1599,7 | 1477,3 |

В составе доходов бюджета муниципального района в 2022 году налоговые и неналоговые доходы составляют 115202,0 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 108871,2 тыс. рублей (94,5%), неналоговые доходы- 6330,8 тыс. рублей (5,6 %), в 2022году налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в размере 119346,3 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 112811,6 тыс. рублей (94,5%), неналоговые доходы- 6534,7 тыс. рублей (5,6%), в 2023 году налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 124728,7 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 118210,4 тыс. рублей (94,8%), неналоговые доходы- 6518,3 тыс. рублей (5,2%).

Как показывают ожидаемые показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района, сохранится зависимость доходной части от уплаты налога на доходы физических лиц.

Основная часть неналоговых доходов приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно утвержденному прогнозному плану приватизации муниципального имущества Шимского муниципального района на 2022 год, утвержденному Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 74доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу (далее- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов) в проекте решения о бюджете запланированы на 2022 год в сумме 205,0 тыс. рублей.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы в сравнении с ожидаемыми показателями на 2021 год прогнозируются в следующем размере: 2022 год – с превышением на 0,8%, 2023 год – с превышением на 4,4%, 2023 год – с превышением на 9,1 % .

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета (Таблица 5):

Таблица 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение в 2021 году | Проект бюджета | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Безвозмездные поступления-всего | **196007,0** | **175722,0** | **151361,4** | **124921,4** |
| Безвозмездные поступления от областного бюджета | 196007,0 | 175108,5 | 151361,4 | 124921,4 |
| Дотации | 14969,8 | 10771,2 | 7569,4 | 4481,4 |
| Субвенции | 116693,6 | 115803,7 | 136184,0 | 112698,5 |
| Субсидии | 60460,7 | 47583,6 | 7263,0 | 7396,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3882,9 | 1563,5 | 345,0 | 345,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составит в 2022 году – 175108,5 тыс. рублей, в 2023 году – 151361,4 тыс. рублей, в 2024 году – 124921,3 тыс. рублей.

В 2022 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 6,2%, субвенции – 66,1%, субсидии – 27,2%, иные межбюджетные трансферты– 0,5%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2022 году – 10771,2 тыс. рублей, в 2023 году – 7569,4 тыс. рублей, в 2024 году – 4481,4 тыс. рублей.

Основную долю безвозмездных поступлений составит субвенция. Доля субвенций к общему объёму финансовой помощи в 2022 году составит более 66 %, в плановом периоде 2023-2024 годов 90%..

Наблюдается ежегодная тенденция к уменьшению объёма финансовой помощи из областного бюджета, так, например, плановые назначения 2022 года по объёму межбюджетных трансфертов к плану 2021 года сократятся на 24360,6 тыс. рублей, а в сравнении к плановому периоду 2022 года в 2023 году их объем ещё уменьшится на 26440,0 тыс. рублей.

Софинансирование расходных обязательств муниципального района из областного бюджета в форме субсидий предусмотрено в 2022 году в сумме 47583,6 тыс. рублей, в 2023 году – 7263,0 тыс. рублей, в 2024 году – 7396,5 тыс. рублей, из них:

на формирование муниципальных дорожных фондов в 2022 году –3013,0 тыс. рублей, в 2023 году – 2008,0 тыс. рублей, в 2024 году – 2008,0 тыс. рублей;

на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации муниципальными образовательными организациями в 2022 году – 12,6 тыс. рублей, в 2023 году – 12,6 тыс. рублей, в 2024 году – 12,6 тыс. рублей;

на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг в 2022 году в сумме 21717,9 тыс. рублей;

на обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных организаций дополнительного образования детей в 2022 году – 816,5 тыс. рублей, в 2023 году – 816,5 тыс. рублей, в 2024 году – 816,5 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающимся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2022 году – 4454,6 тыс. рублей, в 2023 году – 4425,9 тыс. рублей, в 2024 году – 4559,4 тыс. рублей;

на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2022 году – 17569,0 тыс. рублей.

Для финансового обеспечения передаваемых федеральных полномочий в бюджет муниципального района будут зачисляться субвенции в 2022 году в сумме – 6108,3 тыс. рублей, в 2023 году – 5949,0 тыс. рублей, в 2024 году – 6218,1 тыс. рублей, из них:

для предоставления бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2022 году в сумме 285,4 тыс. рублей, в 2023 году – 294,6 тыс. рублей, в 2024 году – 304,6 тыс. рублей;

для финансового обеспечения государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2022 году –132,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4,1 тыс. рублей, в 2024 году – 3,7 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния в 2022 году – 691,2 тыс. рублей, в 2023 году – 650,6 тыс. рублей, в 2024 году – 675,8 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (источником финансового обеспечения которых является иной межбюджетный трансферт из федерального бюджета) в 2022 году – 4999,7 тыс. рублей, в 2023 году – 4999,7 тыс. рублей, в 2024 году – 5234,0 тыс. рублей;

Для финансового обеспечения передаваемых областных полномочий в бюджет муниципального района будут зачисляться субвенции в 2022 году в сумме – 109695,4 тыс. рублей, в 2023 году – 130235,0 тыс. рублей, в 2024 году **–** 106480,4 тыс. рублей, из них на:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в 2022 году в сумме 66570,9 тыс. рублей, в 2023 году – 66570,9 тыс. рублей, в 2024 году – 66570,9 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций в 2022 году в сумме 9913,0 тыс. рублей, в 2023 году – 9913,0 тыс. рублей, в 2024 году – 9913,0 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2022 году в сумме 15158,2 тыс. рублей, в 2023 году –12037,8 тыс. рублей, в 2024 году – 11943,2 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования в 2022 году в сумме 839,3 тыс. рублей, в 2023 году –839,3 тыс. рублей, в 2024 году – 839,3 тыс. рублей;

обеспечение муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, учебниками и учебными пособиями в 2022 году в сумме 408,5 тыс. рублей, в 2023 году – 408,5 тыс. рублей, в 2024 году – 408,5 тыс. рублей;

обеспечение доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования в 2022 году в сумме 94,7 тыс. рублей, в 2023 году – 94,7 тыс. рублей, в 2024 году – 94,7 тыс. рублей;

возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области в 2022 году сумме 2129,6 тыс. рублей, в 2023 году –2129,6 тыс. рублей, в 2024 году –2129,6 тыс. рублей;

компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования в 2022 году в сумме 551,1 тыс. рублей, в 2023 году – 551,1 тыс. рублей, в 2024 году – 551,1 тыс. рублей;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2022 году в сумме 5410,1 тыс. рублей, в 2023 году – 5410,1 тыс. рублей, в 2024 году – 5410,1 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2022 году в сумме 58,6 тыс. рублей, в 2023 году – 58,6 тыс. рублей, в 2024 году – 58,6 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях» в 2022 году в сумме 3,5 тыс. рублей, в 2023 году– 3,5 тыс. рублей, в 2024 году – 3,5 тыс. рублей;

обеспечение жилыми помещениями детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2022 году в сумме 7403,8 тыс. рублей, в 2023 году – 7403,8 тыс. рублей, в 2024 году – 7403,8 тыс. рублей;

обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области в 2022 году в сумме 1154,1 тыс. рублей, в 2023 году– 1154,1 тыс. рублей, в 2024 году – 1154,1 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части рекультивации земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов в 2023 году- 23660,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2022 год в сумме 1563,5 тыс. рублей, на 2023 год – 958,5 тыс. рублей, на 2024 год – 958,5 тыс. рублей:

- передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 2022 год в сумме 613,5 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2023 год – 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 100,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 год в сумме 45,0 тыс. рублей, на 2023 год – 45,0 тыс. рублей, на 2024 год – 45,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях области, расположенных в сельской местности на 2022 год в сумме 805,0 тыс. рублей, на 2023 год – 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 200,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены иные межбюджетные трансферты:

- передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, на 2022 год в сумме 613,5 тыс. рублей.

При проверке планируемых показателей бюджета муниципального района по доходам установлено, что:

- прогнозирование доходов бюджета муниципального района осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ;

- при формировании перечня видов доходов и нормативов отчислений соблюдены требования, определенные статьями 41, 42, 61.2, 62 БК РФ;

- бюджетная классификации доходной части бюджета, определённая в приложениях к проекту решения о бюджете, соответствует установленной Приказом Минфина России от 06.06.2020 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено общее снижение планируемых доходных источников бюджета муниципального района к предыдущему периоду, так в 2022 году доходы составят 93,8% к ожидаемому исполнению бюджета на 2021 год, в 2023 году – 93,0% к плановому периоду 2022 года , в 2024 году – 92,2% к плановому периоду 2023 года.

Все предлагаемые планируемые показатели отражены:

в Приложении 1 к проекту решения Думы Шимского муниципального района «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

**Установлено, что бюджетная классификация доходной части бюджета, определённая в Приложении 1к проекту решения о бюджете не в полной мере соответствует установленной Приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)"** (далее- Приказ от 08.06.2021 № 75н) **по кодам видов доходов бюджетов, указанным в Приложении 1** Приказа от 08.06.2021 № 75н;

в реестре источников доходов бюджета Шимского муниципального района.

**4. Экспертиза расходной части проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

**4.1. Общая характеристика расходной части бюджета муниципального района**

За основу планирования расходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы приняты бюджетные ассигнования на 2021 год, установленные решением Думы муниципального района от 24.12.2020 № 21 «О бюджете Шимского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первоначальной редакции.

При этом формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы осуществляется с учетом следующих подходов:

1) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации;

2) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ с 1 января 2021 года в сумме 13 617 руб. в месяц;

3) увеличение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, в целях сохранения достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

4) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы образования, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688 с 1 октября 2022 на 4%.

5) расходы по оплате коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2022 году рассчитываются исходя из прогнозируемых расходов 2021 года с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2022 году. При необходимости учитывается изменение сети учреждений и занимаемой ими площади, передача полномочий, а также расходы на оплату энергосервисных договоров (контрактов), прогнозируемых расходов на обслуживание узлов учета тепловой энергии и горячего водоснабжения (включая покупку, установку и обслуживание передающего устройства (модема)), проведение оптимизационных мероприятий. Расходы, финансируемые за счет средств бюджета муниципального района на 2023-2024 годы определены на уровне 2022 года).

6) увеличение нормативов финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю на 4%;

Расходы бюджета муниципального района на плановый период 2023-2024 годов определены на уровне рассчитанных ассигнований на 2022 год c учетом резервирования отдельных расходов, в том числе в составе условно утвержденных расходов, а также с учетом изменения ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, исходя из стадии строительства, изменения объемов поступлений из областного бюджета и соответственно расходов бюджета муниципального района в рамках софинансирования к ним.

В 2023-2024 годах подходы к формированию бюджета муниципального района уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального района.

С учетом вышеперечисленных подходов структура и динамика расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (Таблица 6):

Таблица 6 (тыс. руб.)

| Показатели | Ожидаемое исполнение  2021 год | 2022 год | 2023 год | в % к 2022году | 2024 год | в % к 2023 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы, всего** | **314747,4** | **290924,0** | **270707,7** | **93,1** | **249650,1** | **92,2** |
| Общегосударственные вопросы | 53948,3 | 52683,9 | 52293,2 | 99,3 | 55807,5 | 106,7 |
| Национальная оборона | 293,4 | 285,4 | 294,6 | 103,2 | 304,6 | 103,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 42,4 | 42,4 | 100,0 | 42,4 | 100,0 |
| Национальная экономика | 38682,9 | 35908,6 | 18318,3 | 51,0 | 17168,9 | 93,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6078,1 | 896,3 | 635,0 | 70,8 | 595,0 | 93,7 |
| Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 23660,0 | 00 | 0 | 0 |
| Образование | 146838,1 | 138513,3 | 122089,3 | 88,1 | 122451,4 | 100,3 |
| Культура, кинематография | 39515,0 | 31187,3 | 25081,0 | 80,4 | 25081,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 14022,3 | 15886,8 | 15891,8 | 100,0 | 15891,8 | 100,0 |
| Физкультура и спорт | 321,7 | 360,8 | 363,7 | 100,8 | 363,7 | 100,0 |
| Обслуживание государственного долга | 19,7 | 1,0 | 0,6 | 60,0 | 0,6 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 15027,9 | 15158,2 | 12037,8 | 79,4 | 11943,2 | 99,2 |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 3332,5 | х | 6800,7 | 204,1 |

Расходы бюджета муниципального района запланированы в объеме на 2022 год 290 924,0 тыс. рублей, на 2023 год 270 707,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3332,5 тыс. рублей, на 2024 год 249650,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 6800,7 тыс. рублей.

Раздел 01 Общегосударственные расходы»

Бюджетные ассигнования по 01 разделу «Общегосударственные расходы» распределены по разделам и подразделам следующим показателями:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **01**Общегосударственные вопросы – всего | 52683,9 | 52293,2 | 55807,5 |
| в том числе по подразделам |  |  |  |
| **0102**Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 583,1 | 1 583,1 | 1 583,1 |
| **0104**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 26 950,3 | 26 950,3 | 26 950,3 |
| **0105**Судебная система | 132,0 | 4,1 | 3,7 |
| **0106**Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора,  *в том числе* на содержание Контрольно-счётной палаты | 6772,7  1780,2 | 6178,5  1166,7 | 6199,8  1166,7 |
| **0111**Резервные фонды | 535,9 | 0,0 | 0,0 |
| **0113**Другие общегосударственные вопросы (без условно утвержденных расходов) | 16709,9 | 14244,7 | 14269,9 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 3332,5 | 6800,7 |

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы муниципального района на 2022-2024 годы по 1583,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы в сумме расходов на содержание аппарата Администрации муниципального района – 26950,3 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Судебная система» предусмотрены расходы на составление (изменение, дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» в 2022 году- 132,0 тыс. рублей, в 2023 году- 4,1 тыс. рублей, в 2024 году- 3,7 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2022-2024 годы:

-на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация и обеспечение осуществления бюджетного процесса, управление муниципальным долгом Шимского муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района» на 2022 год - 4828,3 тыс. рублей, на 2023 год - 4830,8 тыс. рублей, на 2024 год - 4834,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Шимского муниципального района» на 2022 год -165,2 тыс. рублей, на 2023 год - 181,6 тыс. рублей, на 2024 год - 199,7 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2022 год -1780,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 1166,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 535,9 тыс. рублей.

Пунктом 20 проекта решения о бюджете в составе расходов бюджета сформирован резервный фонд, предназначенный для исполнения расходных обязательств, в случае недостаточности доходов бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств на 2022 год в сумме 535,9 тыс. рублей.

Размер резервного фонда составит 0,2 % от общего объема расходов бюджета муниципального района на 2022 год, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов).

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2022-2024 годы:

- на реализацию подпрограммы «Развитие и реформирование местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022 год 10401,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 7976,6 тыс. рублей ежегодно;

- на подпрограмму «Финансовая поддержка муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района», на 2022-2024 годы по 179,0 тыс. рублей ежегодно;

-непрограммные расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2022 год - 691,2 тыс. рублей, на 2023 год - 650,6 тыс. рублей, на 2024 год 675,8 тыс. рублей;

-непрограммные расходы на обеспечение деятельности учреждений по оказанию услуг в области бухгалтерского учета ежегодно по 5438,5 тыс. рублей, в том числе на ведение бухгалтерского учета на платформе «1С Бухгалтерия» в целях реализации, начиная с 2021 года, Федерального проекта "Информационная инфраструктура" по 35,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета на плановый период 2023-2024 годов определены c учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов:в 2023 году 3332,5 тыс. рублей, в 2024 году 6800,7, тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Национальная оборона» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **02**Национальная оборона | 285,4 | 294,6 | 304,6 |
| **0203**Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 285,4 | 294,6 | 304,6 |

В их составе предусмотрены средства на осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2022 году 285,4 тыс. рублей, в 2023 году 294,6 тыс. рублей, в 2024 году 304,6 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **03**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 42,4 | 42,4 | 42,4 |
| **0310**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 37,4 | 37,4 | 37,4 |
| **0314**Другие вопросы в областинациональной безопасности и правоохранительной деятельности | 5,0 | 5,0 | 5,0 |

По подразделу «Защита населения от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе» в 2022-2024 годы по 37,4 тыс. рублей. ежегодно;

«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 5,0 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования на финансирование по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **04**Национальная экономика | 35908,6 | 18318,3 | 17168,9 |
| **0405**сельское хозяйство и рыболовство | 58,6 | 58,6 | 58,6 |
| **0408**Транспорт | 12270,2 | 12 270,2 | 11670,2 |
| **0409**Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 23062,5 | 4493,3 | 4544,9 |
| **0412**Другие вопросы национальной экономики | 517,3 | 1496,2 | 895,2 |

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»предусмотрены расходы на исполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района» на 2022-2024 годы по 58,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Транспорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение полномочий по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в границах Шимского муниципального района на 2022-2023 годы по 12 270,2 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год-11670,2 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района» муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения муниципального района, повышение безопасности дорожного движения в Шимском муниципальном районе» на 2022 год- 23062,5 тыс. рублей, на 2022 год - 4493,3 тыс. рублей, на 2024 год 4544,9 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете муниципальный дорожный фонд спрогнозирован за счет 3-х источников: отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, поступлений в виде субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности и софинансирование субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения из бюджета Шимского муниципального района.

Объем муниципального дорожного фонда, указанный в п. 19 проекта решения о бюджете, предусматривается в следующих размерах: в 2022 году- 23062,5 тыс. рублей, в 2023 году 4493,3 тыс. рублей, в 2024 году 4544,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 415,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 595,0 тыс. рублей ежегодно;

«Градостроительная политика на территории Медведского, Подгощского и Уторгошского сельских поселений в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 102,3 тыс. рублей, на 2023 год – 901,0 тыс. рублей, на 2024 год 300,0 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства в проекте бюджета муниципального района характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **05**Жилищно-коммунальное хозяйство | 896,3 | 635,0 | 595,0 |
| **0501**Жилищное хозяйство | 756,3 | 495,0 | 495,0 |
| **0502**Коммунальное хозяйство | 140,0 | 140,0 | 100,0 |

По подразделу «Жилищное хозяйство» средства бюджета муниципального района направлены на:

-на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 751,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 490,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

по подпрограмме «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района» на приведение состояния многоквартирных домов и муниципальных жилых помещений в соответствии с требованиями нормативно-технических документов на 2022-2024 годы -100,0 тыс. рублей ежегодно,

на исполнение жилищного законодательства о минимальном размере взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (МКД) на 2022 год в сумме 651,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 390,0 тыс. рублей ежегодно;

-на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» средства бюджета муниципального района направлены на обеспечение населения питьевой водой, соответствующей требованиям безопасности и установленным санитарно-эпидемическими правилами на 2022-2023 годы по 140,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 100,0 тыс. рублей в рамках запланированных программных мероприятий по подпрограмме «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Шимского муниципального района» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Охрана окружающей среды» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **06**Охрана окружающей среды | 0,0 | 23660,0 | 0,0 |
| **0605**Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 23660,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования планируется направить на мероприятия федерального проекта «Чистая страна» на организацию мероприятий по захоронению твердых коммунальных отходов в части рекультивации земельного участка, загрязненного в результате расположения на нем объектов размещения отходов, вблизи д. Теребутицы Шимского района в сумме 23 660,0 тыс. рублей на 2023 год.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования консолидированного бюджета муниципального района по разделу «Образование» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **07**Образование | 138513,3 | 122089,3 | 122451,4 |
| **0701**Дошкольное образование | 38211,3 | 34287,0 | 34287,0 |
| **0702**Общее образование | 90975,5 | 79679,5 | 80048,6 |
| **0703**Дополнительное образование детей | 8543,8 | 7323,1 | 7323,1 |
| **0705**Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 22,0 | 22,0 | 22,0 |
| **0707**Молодежная политика | 726,7 | 736,7 | 736,7 |
| **0709**Другие вопросы в области образования | 34,0 | 41,0 | 34,0 |

Из общего объема расходов бюджета муниципального района по отрасли планируется направить на:

на реализацию подпрограммы «Культура Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» на обеспечение деятельности детской школы искусств на 2022 год 4 739,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4158,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на приобретение коммунальных услуг на 2022 год 726,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 145,3 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования Шимского муниципального района» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений и на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений на 2022-2024 годы по 21164,2 тыс. рублей ежегодно;

на приобретение коммунальных услуг на 2022 год 14857,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 2971,5 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды образовательных организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, осуществляемое образовательными организациями, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2022-2024 годы по 66 570,9 тыс. рублей ежегодно;

на оказание социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 годы по 9944,3 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение автономных организаций учебниками и учебными пособиями на 2022-2024 годы ежегодно по 408,5 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях на 2022-2023 годы по 5839,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год - 6073,3 тыс. рублей;

на организацию питьевого режима в дошкольных и образовательных организациях на 2022-2024 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных организаций дополнительного образования детей на 2022-2024 годы по 889,7 тыс. рублей ежегодно;

на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации муниципальными образовательными организациями на 2022-2024 годы по 14,0 тыс. рублей ежегодно;

доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2022-2024 годы в сумме 94,7 тыс. рублей ежегодно;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 4499,6 тыс. рублей, на 2023 год – 4470,6 тыс. рублей, на 2024 год – 4605,4 тыс. рублей;

на реализацию федерального проекта «Современная школа» на обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 -2024 годы по 1154,1 тыс. рублей ежегодно; на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях области, расположенных в сельской местности и малых городах на 2022 год в сумме 905,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 300,0 тыс. рублей, на реализацию федерального проекта «Цифровая образовательная среда» на 2022-2024 годы по 45,0 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию подпрограммы «Развитие дополнительного образования Шимского муниципального района» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на обеспечение деятельности учреждений по внешкольной работе с детьми на 2022 год в сумме 3804,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 3165,1 тыс. рублей ежегодно;

на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2022-2024 годы по 22,0 тыс. рублей ежегодно;

на оздоровление детей на 2022-2024 годы по 696,7 тыс. рублей ежегодно;

на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных лиц, служащих и муниципальных служащих муниципального района подпрограммы «Совершенствование и развитие муниципальной службы в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию мероприятий подпрограммы «Вовлечение молодежи Шимского муниципального района в социальную практику» муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 20,0 тыс. рублей на 2023-2024 годы ежегодно по 15,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Шимском муниципальном» на 2022 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 15,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования консолидированного бюджета муниципального района по разделу «Культура, кинематография» характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **08**Культура, кинематография | 31187,3 | 25081,0 | 25081,0 |
| **0801**Культура | 31187,3 | 25081,0 | 25081,0 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу «Культура» предполагается направить на:

реализацию подпрограммы «Культура Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» на 2022 год 31127,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 24941,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на обеспечение деятельности культурно-досуговых центров на 2022-2024 годы по 16952,6 тыс. рублей ежегодно, на обеспечение деятельности библиотек на 2022-2024 годы по 6385,6 тыс. рублей ежегодно, на приобретение коммунальных услуг на 2022 году в сумме 7732,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 1546,6 тыс. рублей ежегодно;

реализацию подпрограммы «Развитие туризма и туристской деятельности в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 140,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы бюджета муниципального района по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **10**Социальная политика | 15886,8 | 15891,8 | 15891,8 |
| **1001**Пенсионное обеспечение | 2293,0 | 2293,0 | 2293,0 |
| **1004**Охрана семьи и детства | 13568,8 | 13568,8 | 13568,8 |
| **1006**Другие вопросы в области социальной политики | 25,0 | 30,0 | 30,0 |

Бюджетные ассигнования по подразделу «Пенсионное обеспечение» в в 2022-2024 годах – ежегодно в сумме 2293,0 тыс. рублей планируется направить на выплату доплаты к пенсиям выборным должным лицам и муниципальным служащим.

По подразделу «Охрана семьи и детства»предусмотрены бюджетные инвестиции (за счет субвенций вышестоящих бюджетов) на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по 7403,8 тыс. рублей ежегодно

Проектом бюджета муниципального района в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе» предусмотрены бюджетные инвестиции связанные с приобретением жилых помещений в муниципальную собственность (на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 7403,8 тыс. рублей) **при отсутствии утвержденной адресной инвестиционной программы муниципального района и отсутствии перечня объектов адресной инвестиционной программы (требования статьи 10 Положения о бюджетном процессе по утверждению адресной инвестиционной программы не исполнены).**

В рамках муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» предусмотрены бюджетные ассигнования на:

компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 годы в сумме 551,1 тыс. рублей ежегодно;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, a также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2022-2024 годы по5410,1 тыс. рублей ежегодно;

на публичные нормативные социальные выплаты гражданам в рамках осуществления отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 годы в сумме по 203,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики»

предусмотрены расходы на обеспечение мероприятий подпрограммы «Патриотическое воспитание населения Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 25,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 30,0 тыс. рублей.

Пунктом 15 проекта решения о бюджетеа бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (обязательства в денежной форме перед населением, установленные законом или нормативными правовыми актами) предусматриваются на 2022 год -6338,9 тыс. рублей, на 2023 год – 6338,9 тыс. рублей, на 2023 год – 6338,9 тыс. рублей, которые в структуре расходов бюджета муниципального района составляют соответственно 2,18%, 2,34% и 2,54%.

В ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств закреплены за главным распорядителем бюджетных средств- Администрацией Шимского муниципального района.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Физическая культура и спорт» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **11**Физическая культура и спорт | 360,8 | 363,7 | 363,7 |
| **1101**Физическая культура | 360,8 | 363,7 | 363,7 |

Бюджетные ассигнованияпо подразделу «Физическая культура»планируется направить на обеспечение мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 39,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно.

На обеспечение деятельности подведомственных учреждений органами местного самоуправления реализующих полномочия в сфере образования в рамках муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» в 2022-2024 годах по 321,7 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **13**  Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 0,6 | 0,6 |
| **1301**  Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1,0 | 0,6 | 0,6 |

По подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в проекте бюджета муниципального района предусматриваются ассигнования на 2022 год 1,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 0,6 тыс. рублей на погашение процентов по бюджетным кредитам и кредитам банков на частичное погашение дефицита бюджета муниципального района.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2022год | 2023год | 2024год |
| **14**Национальная экономика | 15158,2 | 12037,8 | 11943,2 |
| **1401**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 15158,2 | 12037,8 | 11943,2 |

По подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий подпрограммы «Финансовая поддержка муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района» на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2022 году 15 158,2 тыс. рублей, в 2023 году 12037,8 тыс. рублей, в 2024 году 11943,2 тыс. рублей.

**4.2.** **Анализ формирования бюджета Шимского муниципального района в программном формате**, **с учетом реализации национальных проектов и непрограммным направлениям**

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района[[9]](#footnote-9) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – порядок (методика) планирования), разработаны в соответствии со ст. 174.2 БК РФ и определяют механизм формирования объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

При планировании расходной части бюджета в основу взят программно-целевой метод планирования.

В соответствие ст.184.2 БК РФ к Проекту бюджета представленымуниципальные программы со сроком реализации планового периода по 2024 год включительно.

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ «Государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), **а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией)....»**

**В нарушение ч.2 ст.179 БК РФ, утвержденным Порядком разработки муниципальных программ конкретный срок внесения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы** **не установлен**, **что указывает на неопределенность во времени принятия нормативно-правового акта.**

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2022-2024 годах 15 муниципальных программ Шимского муниципального района (далее муниципальные программы) с объемом финансирования в 2022 году – 268624,9 тыс.руб., в 2023 году – 246266,1 тыс. рублей, в 2024 году – 219115,6 тыс. рублей, что составляет в объеме расходов бюджета муниципального района 92,3%, 91,0 % и 89,1 % соответственно.

**Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Шимского муниципального района на период 2022-2024 годов представлены в Таблице 7.**

Таблица7 (тыс. руб.)

| № п/п | Показатель | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы бюджета муниципального района, всего** | **290924,0** | **270707,7** | **249650,1** |
|  | **Расходы на реализацию муниципальных программ муниципального района** | **268624,9** | **246266,1** | **219115,6** |
| 1 | 72. Муниципальная программа «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» | 39808,5 | 37256,0 | 37255,6 |
| 2 | 73.Муниципальная программа «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района, повышение безопасности дорожного движения в Шимском муниципальном районе» | 23062,5 | 4493,3 | 4544,9 |
| 3 | 74.Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе» | 37,4 | 37,4 | 37,4 |
| 4 | 75.Муниципальная программа «Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе» | 7818,8 | 7999,0 | 7999,0 |
| 5 | 76.Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» | 35926,3 | 29239,0 | 29239,0 |
| 6 | 77.Муниципальная программа «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» | 140238,1 | 124388,0 | 124750,1 |
| 7 | 78.Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района» | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 79.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района» | 20616,1 | 17523,8 | 17460,5 |
| 9 | 86.Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе» | 891,3 | 630,0 | 590,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе» | 0 | 0 | 0 |
| 11 | 87.Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района» | 58,6 | 58,6 | 58,6 |
| 12 | 88.Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Шимском муниципальном районе» | 10,0 | 15,0 | 15,0 |
| 13 | 90.Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе» | 45,0 | 55,0 | 55,0 |
| 14 | 91. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Шимском муниципальном районе» | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 15 | 92.0Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и экологической безопасности Шимского муниципального района» | 0 | 23660,0 | 0,0 |
| 16 | 93.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском муниципальном районе» | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 17 | 93.Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Медведского, Подгощского и Уторгошского сельских поселений в шимском муниципальном районе» | 102,3 | 901,0 | 300,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Обеспечение прав потребителей в Шимском муниципальном районе» | 0 | 0 | 0 |
|  | Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района, % | 92,3 | 91,0 | 89,1 |
|  | Расходы на непрограммные направления деятельности | 22299,1 | 24441,6 | 27335,0 |
|  | Удельный вес расходов на непрограммные направления деятельности в общем объеме расходов бюджета муниципального района, % | 7,7 | 9,0 | 10,9 |

В проекте бюджета муниципального района бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 15 муниципальных программ из 18 утвержденных Перечнем (Распоряжение Администрации Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 273-рз «Об утверждении перечня муниципальных программ Администрации Шимского муниципального района»), **имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами финансирования, утверждёнными в паспорте муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района».**

**Финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» (проект изменений в паспорт данной программы) имеет отклонение с объемом бюджетных ассигнований предусмотренным проектом бюджета муниципального района на её исполнение на плановый период 2023-2024 годов.**

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определены национальные цели развития до 2024 года по 12 ключевым направлениям. На муниципальном уровне национальные проекты встроены в муниципальные программы. Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию двух национальных проектов:

1) Национального проекта «Образование» в рамках:

федерального проекта «Современная школа» - на 2022 год в сумме 2059,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно в сумме 1454,1 тыс. рублей;

федерального проекта «Цифровая образовательная среда» - на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 45,0 тыс. рублей;

**4.3. Анализ формирования расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности.**

В соответствии с проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 6-ти направлениям: на 2022 год в общем объеме 22299,1 тыс. рублей, на 2023 год в общем объеме 24441,6 тыс. рублей, на 2024 год в общем объеме 27335,0 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом бюджета в 2022 году предусматривается на расходы:

-связанные с осуществлением деятельности регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в границах Шимского муниципального района – 55,0 % непрограммной части бюджета,

-на обеспечение деятельности бюджетного казенного учреждения по оказанию услуг в области бухгалтерского учета – 24,4% непрограммной части бюджета.

На 2022 год, как и на плановый период, расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются двум главным распорядителям бюджетных средств.

#### 5. Дефицит (профицит) бюджета муниципального района, муниципальный внутренний долг Шимского муниципального района

Бюджет муниципального района в 2022 -2024 годах сформирован без дефицита.

Муниципальный внутренний долг Шимского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года составил 5 592,0 тыс. рублей, в том числе кредиты банков – 3 000 тыс. рублей (53,6%),бюджетные кредиты – 2 592,0 тыс. рублей (46,4 %).

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга района на 1 января 2021 года составит 1108,2 тыс. рублей. Из общего объема муниципального долга кредиты банков составят 0,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 1108,2 тыс. рублей. В 2022 году плановое погашение кредитов составит 525,0 тыс. рублей, в т.ч. погашение банковского кредита в сумме 525,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Шимского муниципального района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям предлагается к утверждению с учётом требований и в пределах ограничений, установленных п. 5 ст. 107 БК РФ (не выше 50 процентов утверждённого решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общего объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Пунктом 33 проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года в сумме 583,2 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме 583,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – в сумме 583,2 тыс. рублей.

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

Таким образом, проектом решения бюджета муниципального района соблюдены требования п. 2 ст. 107 БК РФ.

**6. По проекту Решения Думы «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» имеются следующие замечания:**

**1. По тексту проекта решения о бюджете:**

1) В пункте 6 проекта решения о бюджете не конкретизирован показатель дифференцированного норматива отчислений в бюджет Шимского муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленный ст. 5 проекта областного бюджета в отношении бюджета Шимского муниципального района (основание: п.3 ст. 184.1 БК РФ).

2) В пункте 7 проекта решения о бюджете не конкретизирован показатель утвержденного дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленный ст. 5 проекта областного бюджета в отношении бюджета Шимского муниципального района (основание: п.3 ст. 184.1 БК РФ).

**2.** **По тексту приложений проекта решения о бюджете:**

1) В Приложении 1 некорректно указаны года «2021, 2022 и 2023» по доходным источникам поступления в бюджет муниципального района в 2022-2024 годах.

2) В приложениях №№6-8 не указано наименование ЦСР «82 0 00 63780»

**7 . Выводы**

1. Проект бюджета муниципального района внесен Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района на рассмотрение Думы Шимского муниципального района с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ, ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

2. В соответствии с требованиями ч. 4 ст.169 БК РФ проект бюджета муниципального района составлен на 3 года: очередной финансовый год и плановый период : на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.БК РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. Проект бюджета муниципального района предлагается к утверждению бездефицитный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

5. В проекте решения о бюджете предусмотрены и утверждены все показатели, определённые п. 3 ст. 184.1 БК РФ и п. 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

6. В проекте решения о бюджете все ограничения, установленные БК РФ, соблюдены.

**7. Бюджетная классификации доходной части бюджета, определённая в Приложении 1 к проекту решения о бюджете не в полной мере соответствует установленной Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)" по кодам видов дохода бюджета.**

8. В документах стратегического планирования **имеет место несогласованности** основных параметров консолидированного бюджета в части отражения доходов, расходов и безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты).

**10. Текстовая часть проекта решения о бюджете и Приложений к проекту решения о бюджете имеют замечания, изложенные в п. 6 настоящего заключения.**

**8. Предложение**

**Проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой Шимского муниципального района с учетом устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.**

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова

1. Утверждено решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 №269 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе» (с учётом последующих изменений и дополнений) [↑](#footnote-ref-1)
2. Утверждено Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 84 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района». [↑](#footnote-ref-2)
3. Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". [↑](#footnote-ref-3)
4. Утверждена Решением Думы шимского муниципального района от 29.10.2020 № 9 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Шимского муниципального района до 2027 года». [↑](#footnote-ref-4)
5. Утвержден Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 22.01.2020 № 33 «Об утверждении бюджетного прогноза Шимского муниципального района на период до 2025 года». [↑](#footnote-ref-5)
6. Утвержден Постановлением администрации Шимского муниципального района от 20.10.2015 № 774 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Шимского муниципального района на долгосрочный период». [↑](#footnote-ref-6)
7. Утвержден Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 02.03.2017 № 184 «Об утверждении [Порядк](#P39)а принятия решений о разработке муниципальных программ Шимского муниципального района, их формирования и реализации». [↑](#footnote-ref-7)
8. Утвержден Постановлением администрации Шимского муниципального района от 31.12.2015 года №953 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов на долгосрочный и среднесрочный периоды». [↑](#footnote-ref-8)
9. утверждены приказом Комитета финансов Администрации муниципального района от 01.11.2021 № 90 [↑](#footnote-ref-9)