ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ по результатам экспертизы проекта решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов»

22 ноября 2021 года г. Красноуфимск

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 6 и 16 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 31.10.2019 №159 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, распоряжения Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 27.02.2020 №13 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете» и распоряжения Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 15.11.2021 № 72 Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ проведена экспертиза проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов».

При подготовке заключения Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 (в части бюджетной и налоговой политики), национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2030 года, установленных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от  07.05.2018  №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Бюджетного послания Губернатора Свердловской области Законодательному Собранию Свердловской области от 08.10.2021 года, содержащих основные направления бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годы, Стратегии социально-экономического развития Свердловской области на 2016-2030 годы (с изменениями), утвержденной Законом Свердловской области от 21.12.2015 №151-ОЗ, Основных направлений бюджетной политики МО Красноуфимский округ и основных направления налоговой политики МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Главы МО Красноуфимский округ от 02.11.2021 №121.

Основные направления бюджетной политики МО Красноуфимский округ и основные направления налоговой политики МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены постановлением Главы МО Красноуфимский округ от 02.11.2021 №121, что не соответствует сроку определённому, постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.06.2021 №410 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2022 и плановый период 2023 – 2024 годов» (до 01 ноября 2021 года).

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО Красноуфимский округ сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации, обеспечения эффективного реагирования на имеющиеся вызовы и необходимости реализации первоочередных задач.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы, определенные в подпункте 3.1.5. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете», утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии от 27.02.2020 № 13.

Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения) внесён Главой МО Красноуфимский округ на рассмотрение в Думу МО Красноуфимский округ 12.11.2021 года, что соответствует требованию статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

Принятый к рассмотрению Думой МО Красноуфимский округ Проект решения на следующий рабочий день направлен в Ревизионную комиссию (письмо от 15.11.2021 № 31), что соответствует требованиям статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные вместе с Проектом решения, соответствуют перечню и требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

При составлении Проекта решения соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьями 28 – 38.2 БК РФ.

Проект решения опубликован в средствах массовой информации в газете «Вперед» от 09.11.2021 года №90 (14506) для проведения обсуждения и публичных слушаний.

**2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022 – 2024 годы, использованного для составления проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов.**

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022-2024 годы, утвержден постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 03.11.2021 №715, что не соответствует сроку определённому, постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.06.2021 №410 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2022 и плановый период 2023 – 2024 годов» (не позднее чем за 3 недели до внесения проекта бюджета в Думу МО Красноуфимский округ) и постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.08.2016 №725 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально- экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период» (в срок до 25 октября текущего финансового года готовит проект постановления Администрации МО Красноуфимский округ об одобрении Прогноза).

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022 – 2024 годы разработан в соответствии с БК РФ, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA230077A4D2E491CC467931748FED2BFBAB4A986HBe4F) от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (с изменениями), [Законом](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA22E0A6C2170431CC93D96124CF784E0E8B2FED9E4F673A3HBeDF) Свердловской области от 15.06.2015 № 45-ОЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации, осуществляемом на территории Свердловской области» (с изменениями), [постановлением](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA22E0A6C2170431CC93D96124CF386E3EEB2FED9E4F673A3HBeDF) Администрации МО Красноуфимский округ от 26.08.2016 № 725 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период».

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период 2022 - 2024 годов разработан на основе сценарных условий для разработки муниципальными образованиями Свердловской области прогноза социально-экономического развития на 2022-2024 годы, в соответствии с Методическими рекомендациями для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного Министерством экономики и территориального развития Свердловской области, с учетом Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 434 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Расчет прогнозных оценок проведен с учетом итогов социально-экономического развития МО Красноуфимский округ за 2020 год, тенденций, складывающихся в 2021 году.

Большая часть налоговых перечислений в местный бюджет предполагается за счёт налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц в сравнении с ожидаемым показателем 2021 года (161,4 млн. рублей) прогнозируется увеличить в 2022 году на 12,04 млн. рублей или 7,5 %, в 2023 году на 32,86 млн. рублей или 20,4%, в 2024 году на 56,36 млн. рублей или 34,9%.

Общая экономическая ситуация, складывающаяся в Российской Федерации, нашла свое отражение в прогнозе социально-экономического развития.В 2022 году не ожидается сильного экономического прорыва. Пандемия коронавируса - один из основных факторов, которые будут влиять на экономику МО Красноуфимский округ в ближайшее время.

В среднесрочной перспективе по полному кругу организаций прогнозируется умеренный рост с 2 159,80 млн. рублей по итогам 2022 года до 2 465,1 млн. рублей по итогам 2024 года, за счет увеличения оборота в сфере АПК, обрабатывающего производства.

В сфере АПК предполагается сохранение текущих темпов развития сельского хозяйства, сохранение спроса на сельскохозяйственную продукцию. В результате объем продукции сельского хозяйства, произведенной в организациях и КФХ, в 2024 году может составить   
1 270,0 млн. рублей (в 2020 г. - 855,3 млн. рублей). Планируемому развитию сельскохозяйственного производства будет способствовать реализация мер по техническому перевооружению, реконструкции, модернизации производственных объектов и внедрению новых технологий, а также увеличение объемов государственной поддержки.

Одним из приоритетных направлений деятельности муниципального образования было и остается привлечение инвестиций в экономику округа, создание благоприятных условий для бизнеса и снижение административных барьеров. Приоритетным направлением инвестиционной деятельности на территории МО Красноуфимский округ было и остается строительство объектов социально-культурной сферы и жилья, газификация населенных пунктов, а также техническое перевооружение в сферах АПК и ЖКХ.

В прогнозируемом периоде 2022-2024 годы закладывается достаточно высокие объемы инвестиций, и показатель составит: в 2022 году - 1 433,4 млн. рублей, в 2023 году – 1 578,6 млн. рублей, в 2024 году – 1 438,5 млн. рублей.

Сохранятся негативные демографические тенденции. Среднегодовая численность постоянного населения МО Красноуфимский округ в 2024 году уменьшится на 973 человека или на 3,0 % к показателю на 01.01.2021 года, может составить 24 280 человек.

Согласно прогнозу, на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, сохранится динамика снижения численности населения с 1,0 % до 3,0 % в сравнении с показателем на 01.01.2021 года (25 021 чел.).

К факторам снижения численности населения относятся снижение рождаемости из-за сокращения числа женщин фертильного возраста, низкий миграционный прирост, не компенсирующий естественную убыль.

Сохранится тенденция по снижению численности населения в трудоспособном возрасте с 0,9 % до 4,7 в сравнении с показателями 2020 года (12 041 чел.) Прогнозируется снижение численности населения старше трудоспособного возраста с 2,8 % до 4,2% в сравнении с показателями 2020 года (7 200 чел.).

В 2022 – 2024 годах незначительно снизиться тенденция старения населения муниципального образования и доля лиц пенсионного возраста к концу 2024 года составит 28,4% (на начало 2021 года – 28,5%), в связи с пенсионной реформой.

В прогнозируемом периоде структура доходов населения не претерпит существенных изменений. Социальные трансферты и заработная плата продолжат оставаться основным источником доходов населения. Увеличение социальных выплат и компенсаций спрогнозирован на уровне не более 7% ежегодно. Основным фактором роста заработной платы в прогнозируемом периоде станет рост заработной платы в бюджетном секторе в связи с реализацией указов Президента Российской Федерации (в части отдельных категорий граждан).

Сопоставление параметров Прогноза с данными предыдущего Прогноза отражено в пояснительной записке к Прогнозу, что соответствует пункту 4 статьи 173 БК РФ.

Показатели, предусмотренные в Проекте решения, не в полной мере согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022 – 2024 годы.

**3. Общая характеристика Проекта решения.**

Основные характеристики местного бюджета за 2020 - 2024 годы представлены в таблице 1

Таблица 1 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | | | 202 1год | | | Проект решения | | |
| утверждено | отчёт | % испол. | уточненный план | оценка | % испол. | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Доходы | **1 569 802,1** | **1 543 356,2** | **98,3** | **1 644 306,9** | **1 614 704,9** | **98,2** | **1 506 071,8** | **1 467 237,3** | **1 446 800,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 279 131,0 | 257 012,0 | 92,1 | 287 169,5 | 287 055,2 | 99,96 | 292 775,0 | 319 361,0 | 348 934,0 |
| безвозмездные | 1 290 671,1 | 1 286 344,2 | 99,7 | 1 357 137,4 | 1 327 649,7 | 97,8 | 1 213 296,8 | 1 147 876,3 | 1 097 866,8 |
| **Расходы** | **1 586 844,1** | **1 546 545,0** | **97,5** | **1 644 669,4** | **1 569 823,7** | **95,5** | **1 513 425,9** | **1 475 046,5** | **1 455 101,5** |
| в том числе условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  | 18 370,0 | 38 800,0 |
| Дефицит | **17 042,1** | **3188,8** | **18,7** | **362,5** |  |  | **7 354,1** | **7 809,2** | **8 300,7** |
| профицит |  |  |  |  | **44 881,2** |  |  |  |  |
| Размер  дефицита (%) | **12,2** | **2,7** | **22,1** | **0,2** |  |  | **5,0** | **5,0** | **5,0** |

Структура доходов местного бюджета за 2021 - 2024 годы представлена в диаграмме №1

Диаграмма №1

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуется незначительным ростом расходов над доходами.

Общий объем прогноза доходной части местного бюджета на 2022 год, в Проекте решения предусмотрен в размере 1 506 071,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в размере 1 213 296,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета на 2022 год предусмотрен в объёме 1 513 425,9 тыс. рублей.

В 2022 году прогнозируемый объем финансовой помощи из областного бюджета в сравнении с уточненным планом 2021 года уменьшится на 143 840,6 тыс. рублей или 10,6 %.

МО Красноуфимский округ, является высоко дотационным, получает дотации и субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Свердловской области. Кроме того, происходит увеличение размеров других форм межбюджетных трансфертов целевого характера – субсидий, субвенций.

Как и в прошлые годы, удалось сохранить социальную направленность расходов. На решение социальных вопросов приходится 1 144 681,4 тыс. рублей или более 75,6 % всех расходных обязательств местного бюджета 2022 года.

В течение трех ближайших лет местный бюджет сохранит свою социальную направленность, следовательно, улучшится качество жизни населения.

Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 года с дефицитом: на 2022 год в размере 7 354,1 тыс. руб. или 5,0 %, на 2023 год в размере 7 809,2 тыс. рублей или 5,0 % и на 2024 год в размере 8 300,7 или 5,0 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

**4. Соблюдение соответствия Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним БК РФ и иным нормативным правовым актам**

Формирование Проекта решения осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта решения выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

* перечень главных администраторов доходов бюджета в случаях, предусмотренных [статьей 160.1](consultantplus://offline/ref=7416E7E1265610BC68A5A2CCEB21978ABAF4736441C92D8092C4344C13EE659187448713E74FA38473B585D8F766D5B108B9B2E176D5X0LDE) БК РФ, определен постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.11.2021 № 726;
* перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных [статьей 160.](consultantplus://offline/ref=7416E7E1265610BC68A5A2CCEB21978ABAF4736441C92D8092C4344C13EE659187448713E74FA38473B585D8F766D5B108B9B2E176D5X0LDE)2 БК РФ, определен постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.12.2013 № 1733 (в редакции от 11.11.2021 № 725);
* определен объем безвозмездных поступлений, получаемых из областного бюджета на 2022 год - 1 213 296,8 тыс. рублей, на 2023 год - 1 147 876,3 тыс. рублей, на 2024 год - 1 097 866,8 тыс. рублей;
* распределение бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
* подпунктом 3 пункта 1 Проекта решения определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период в сумме 0 тыс. рублей, 0 тыс. рублей, 0 тыс. рублей соответственно;
* подпунктом 2 пункта 1 Проекта решения определен общий объём условно утверждённых расходов на 2023 год 18 370,0 тыс. рублей, на 2024 год – 38 800,0 тыс. рублей;
* подпунктом 10 пункта 1 Проекта решения определен размер Резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 2022 – 2023 годы в сумме по 255,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,02 % общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ;
* подпунктом 4 пункта 1 Проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период в сумме 69 308,3 тыс. рублей,   
  58 600,0 тыс. рублей, 58 600,0 тыс. рублей соответственно;
* подпунктом 8 пункта 1 Проекта решения определен верхний предел муниципального долга МО Красноуфимский:

- на 01.01.2023 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2024 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2025 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

* подпунктом 9 пункта 1 Проекта решения установлен объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО Красноуфимский округ на очередной финансовый год и плановый период в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует статье 111 БК РФ.
* определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

При формировании Проекта решения соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга МО Красноуфимский округ.

Составление Проекта бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогнозируемые доходы местного бюджета соответствуют перечню видов доходов, закрепленных за МО Красноуфимский округ.

Расходы сформированы в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству Российской Федерации. Всё это подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

При составлении Проекта решения реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- Проект решения сбалансирован, составлен в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой МО Красноуфимский округ в соответствии с её полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления городского округа, органами государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, предусмотрено в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

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

**5. Доходы местного бюджета.**

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения Проекта решения в Думу МО Красноуфимский округ, законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов Свердловской области и муниципальных правовых актов Думы МО Красноуфимский округ, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз поступлений доходов в бюджет МО Красноуфимский округ на 2022 год сформирован с учётом налогового и бюджетного законодательства. Виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО Красноуфимский округ соответствуют положениям БК РФ.

В условиях сохранения определенных рисков развития экономики в среднесрочной перспективе формирования бюджета МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов осуществляется на основе умеренных прогнозных оценок.

Подходы Администрации МО Красноуфимский округ к формированию доходных источников на 2022 - 2024 годы не претерпели значительных изменений, объемы доходов рассчитаны исходя из ожидаемых начислений за 2021 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений, за исключением налога на доходы физических лиц.

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 02.09.2021 №308 «О согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» определено дать согласия на полную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО Красноуфимский округ дополнительными нормативами отчислений в бюджет МО Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Данное решение Думы МО Красноуфимский округ направлено в Министерство Финансов Свердловской области.

Перечень главных администраторов доходов бюджета МО Красноуфимский округ утвержден постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.11.2021 № 726. Коды бюджетной классификации и наименования доходов бюджета, соответствуют кодам бюджетной классификации и (или) наименованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 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)».

Проектом решения доходы местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1 506 071,8 тыс. рублей, на 2023 год - 1 467 237,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 446 800,8 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за 2021 – 2024 годы представлена в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет на 2021 год (уточненный план) | | Проект решения | | | | | |
| 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **265 496,0** | **16,1** | **271 339,0** | **18,0** | **293 612,0** | **20,0** | **318 920,0** | **22,0** |
| Налог на доходы с физических лиц | 169 912,0 | 10,3 | 173 445,0 | 11,5 | 194 258,0 | 13,2 | 217 763,0 | 15,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 58 144,0 | 3,5 | 58 600,0 | 3,9 | 58 600,0 | 4,0 | 58 600,0 | 4,1 |
| **Налог на совокупный доход** | **19 250,0** | **1,2** | **21 004,0** | **1,4** | **22 464,0** | **1,5** | **24 043,0** | **1,7** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 15 385,0 | 0,9 | 17 204,0 | 1,1 | 18 460,0 | 1,3 | 19 789,0 | 1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 840,0 | 0,1 | 1 970,0 | 0,1 | 2 053,0 | 0,1 | 2 147,0 | 0,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 761,0 | 0,0 |  |  |  |  |  |  |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 264,0 | 0,1 | 1 830,0 | 0,1 | 1 951,0 | 0,1 | 2 107,0 | 0,2 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 600,0 | 0,3 | 4 310,0 | 0,3 | 4 310,0 | 0,3 | 4 534,0 | 0,3 |
| Земельный налог | 12 590,0 | 0,8 | 13 980,0 | 0,9 | 13 980,0 | 1,0 | 13 980,0 | 1,0 |
| Госпошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **21 673,5** | **1,3** | **21 436,0** | **1,4** | **25 749,0** | **1,8** | **30 014,0** | **2,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 237,0 | 0,6 | 10 788,0 | 0,7 | 11 220,0 | 0,8 | 11 669,0 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 43,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 47,0 | 0,0 | 49,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8 392,0 | 0,5 | 9 038,0 | 0,6 | 9 400,0 | 0,6 | 9 776,0 | 0,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 462,5 | 0,1 | 1 405,0 | 0,1 | 4 916,0 | 0,3 | 8 347,0 | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 539,0 | 0,1 | 160,0 | 0,0 | 166,0 | 0,0 | 173,0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **287 169,5** | **17,5** | **292 775,0** | **19,4** | **319 361,0** | **21,8** | **348 934,0** | **24,1** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 357 137,4** | **82,5** | **1 213 296,8** | **80,6** | **1 147 876,3** | **78,2** | **1 097 866,8** | **75,9** |
| **Доходы бюджета всего:** | **1 644 306,9** | **100,0** | **1 506 071,8** | **100,0** | **1 467 237,3** | **100,0** | **1 446 800,8** | **100,0** |

Доходная часть Проекта решения сформирована в основном за счет безвозмездных поступлений, на долю которых: в 2022 году будет приходиться 80,6 % от общей суммы доходов, в 2023 году – 78,2 %, в 2024 году – 75,9 %.

Структура и динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы представлена в таблице 3

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Бюджет на 2021год (уточненный план) | Проект решения | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Дотации, (тыс. руб.) | 506 187,0 | 538 989,0 | 407 527,0 | 418 069,0 |
| Удельный вес, (%) | 37,3 | 44,4 | 35,5 | 38,1 |
| Субсидии, (тыс. руб.) | 184 214,2 | 57 402,1 | 102 052,7 | 28 776,8 |
| Удельный вес, (%) | 13,6 | 4,7 | 8,9 | 2,6 |
| Субвенции, (тыс. руб.) | 589 697,9 | 616 905,7 | 638 296,6 | 651 021,0 |
| Удельный вес, (%) | 43,5 | 50,9 | 55,6 | 59,3 |
| Иные межбюджетные трансферты, (тыс. руб.) | 77 038,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Удельный вес, (%) | 5,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого сумма, (тыс. руб.)** | **1 357 137,4** | **1 213 296,8** | **1 147 876,3** | **1 097 866,8** |
| **Удельный вес, (%)** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Безвозмездные поступления включены в Проект решения на основании данных Министерства финансов Свердловской области и планируемых объемах межбюджетных трансфертов, полученных на момент разработки Проекта решения. В соответствии с проектом областного бюджета на 2022-2024 годы безвозмездные поступления будут уточнены ко 2 чтению.

В общем объеме безвозмездных поступлений местному бюджету на 2022 год предусмотрены:

- дотации – 538 989,0 тыс. рублей;

- субсидии – 57 402,1 тыс. рублей;

- субвенции –616 905,7 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2022-2024 годы не предусмотрен.

Поступление налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2022 году – 271 339,0 тыс. рублей или 18,0 %, в 2023 году – 293 612,0 тыс. рублей или 20,0 %, в 2024 году – 318 920,0 тыс. рублей или 22,0 %.

При расчете прогноза учтены вступающие в силу с 01.01.2022 года изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Свердловской области, а также проекты федеральных и областных законов, предусматривающих изменение отдельных видов доходов местного бюджета.

Проектом решения прогноз налоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом планируется увеличить на 5 843,0 тыс. рублей или 2,2 % за счет увеличения плановых назначений: по налогу на доходы с физических лиц на 3 533,0 тыс. рублей или 2,1% и налога, взимаемого с применения упрощенной системы налогообложения на 1 819 тыс. рублей или 11,8%.

Структура и динамика налоговый доходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 года представлена в таблице 4

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Проект решения | | | | | |
| 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **271 339,0** | **100,0** | **293 612,0** | **100,0** | **318 920,0** | **100,0** |
| Налог на доходы с физических лиц | 173 445,0 | 63,9 | 194 258,0 | 66,2 | 217 763,0 | 68,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 58 600,0 | 21,6 | 58 600,0 | 20,0 | 58 600,0 | 18,4 |
| **Налог на совокупный доход** | **21 004,0** | **7,7** | **22 464,0** | 7,7 | **24 043,0** | **7,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 204,0 | 6,3 | 18 460,0 | 6,3 | 19 789,0 | 6,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 970,0 | 0,7 | 2 053,0 | 0,7 | 2 147,0 | 0,7 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 830,0 | 0,7 | 1 951,0 | 0,7 | 2 107,0 | 0,7 |
| Налог на имущество с физических лиц | 4 310,0 | 1,6 | 4 310,0 | 1,5 | 4 534,0 | 1,4 |
| Земельный налог | 13 980,0 | 5,2 | 13 980,0 | 4,8 | 13 980,0 | 4,4 |

***Прогноз налоговых доходов планируется исполнить за счет:***

- *Налога на доходы с физических лиц*, на долю которого в 2022 году придется 63,9 % общей суммы налоговых доходов, в 2023 году – 66,2 %,  
 в  2024 году – 68,3 % общей суммы налоговых доходов;

- *Поступления Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ*, на долю которых в 2022 году придется   
21,6  % общей суммы налоговых доходов, в 2023 году – 20,0 %, в 2024 году -   
18,4 % общей суммы налоговых доходов.

В соответствии со статьей 10 Закона Свердловской области от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (с изменениями) в бюджет МО Красноуфимский округ поступают акцизы по нормативам, устанавливаемым законом Свердловской области, об областном бюджете исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Поступления акцизов зависят от налоговых ставок, установленных в Налоговом кодексе РФ на соответствующий период, и от нормативов зачисления, установленных законодательством федерального и регионального уровня.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения МО Красноуфимский округ, принимаемая в расчет дифференцированных нормативов зачисления акцизов в бюджеты территорий Свердловской области, по состоянию на 01.01.2022 - 409,2 км.

- *Земельного налога,* на долю которого в 2022 году придется 5,2 % общей суммы налоговых доходов, в 2023 году – 4,8 %, в 2024 году – 4,4% общей суммы налоговых доходов.

Для исчисления земельного налога применяется кадастровая стоимость, утвержденная Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 08.10.2020 №3333.

- *Налога на имущество физических лиц*, на долю которого в 2022 году придется 1,6 % общей суммы налоговых доходов, в 2023 году – 1,5 %, в 2024 году – 1,4 % общей суммы налоговых доходов.

Прогнозом социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022 и 2024 годы прогнозируется снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц начиная с 2022 года. Это связано с переходом исчисления налога от кадастровой стоимости. По налоговому законодательству будет применяться вычет 50 кв. м по жилым домам.

*- Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* на долю которого в 2022 году придется 6,3 % общей суммы налоговых доходов, в 2023 году – 6,3 %, в 2024 году – 6,2 %.

*- Единого сельскохозяйственного налога,* на долю которого в 2022-2024 годах ежегодно придется 0,7 % общей суммы налоговых доходов.

- *Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* на долю которого в 2022-2024 годах ежегодно придется 0,7 % общей суммы налоговых доходов.

Поступление от неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2022 году – 21 436,0 тыс. рублей или 1,4 %, в 2023 году – 25 749,0 тыс. рублей или 1,8 %, в 2024 году – 30 014,0 тыс. рублей или 2,1 %.

***6. Расходы местного бюджета***

Расходы в Проекте решения спрогнозированы в соответствии с полномочиями, относящимися к вопросам местного значения муниципального образования, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на осуществление отдельных государственных полномочий.

Формирование расходов местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов осуществлялось с учетом следующих коэффициентов индексации, утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 30.09.2021 №641-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:

1) фондов оплаты труда работников организаций, обеспечивающих реализацию полномочий органов местного самоуправления в сфере образования (за исключением инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, перечень которых устанавливается Министерством образования и молодежной политики Свердловской области), работников, обеспечивающих деятельность учреждений культуры, работников учреждений физической культуры и спорта и работников единых дежурно-диспетчерских служб с 1 октября 2022 года - 1,04, с 1 октября 2023 года - 1,04, с 1 октября 2024 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

2) фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления с 1 октября 2022 года - 1,04, с 1 октября 2023 года - 1,04, с 1 октября 2024 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

3) роста тарифов на коммунальные услуги, предоставляемые муниципальным учреждениям, с 1 июля 2022 года - 1,04, с 1 июля 2023 года - 1,04, с 1 июля 2024 года - 1,04.

Коэффициенты индексации определены исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с учетом проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Оценка расходных полномочий в области культуры и архивной деятельности в части оплаты труда работников учреждений культуры и архивов в соответствии с [Указом](consultantplus://offline/ref=82628EDB26F1E3B966353DC02302788E67DD06F0146FA61653FE92F0D497CC7FF4BF2DC3919AA94A8B97EE9C4AUF56H) Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определяется исходя из прогнозной оценки среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области в 2022 году – 41 227 рублей, в 2023 году – 44 878 рублей, в 2024 году – 47 840 рублей.

Оценка расходных полномочий в области образования в части оплаты труда педагогических работников организаций дополнительного образования детей в соответствии с [Указом](consultantplus://offline/ref=6A4801B320CA815648810460EA7A260FF18932D0946D8F0410FD478C221D4799DAAA690C10B224957EDE54C472F56FH) Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» определяется индивидуально по каждому муниципальному образованию исходя из прогнозного значения показателя средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования, рассчитанного Министерством образования и молодежной политики Свердловской области.

При формировании Проекта решения, применялись коды бюджетной классификации на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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)».

Представленный Проект решения сформирован на основании Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ, разработанного в соответствии с положениями главы 4 БК РФ и утвержденного приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 29.10.2021 № 42   
«Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ» (далее – Приказ № 42).

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 5

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2021 год | | | Проект решения | | | | | |
| Уточнен. план  тыс. руб. | оценка, тыс. руб. | исполн % | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс. руб. | структура  % | тыс. руб. | структура  % | тыс. руб. | структура  % |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 189 241,4 | 182 698,6 | 96,5 | 167 196,1 | 11,1 | 130 132,0 | 8,9 | 130 145,7 | 9,2 |
| **0200** | Национальная оборона | 1 833,6 | 1 833,6 | 100,0 | 1 816,8 | 0,1 | 1 879,0 | 0,1 | 1 943,6 | 0,1 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 244,6 | 9 944,5 | 97,1 | 9 938,4 | 0,7 | 9 938,4 | 0,7 | 9 938,4 | 0,7 |
| **0400** | Национальная экономика | 80 665,7 | **72 185,4** | 89,5 | 75 634,9 | 5,0 | 64 922,0 | 4,5 | 64 915,0 | 4,6 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 202 453,1 | 184 563,2 | 91,2 | 109 311,1 | 7,2 | 112 897,1 | 7,8 | 38 513,8 | 2,7 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 2 069,5 | 1 879,2 | 90,8 | 3 098,6 | 0,2 | 3 098,6 | 0,2 | 3 098,6 | 0,2 |
| **0700** | Образование | 887 728,4 | 850 147,4 | 95,8 | 866 817,0 | 57,3 | 849 958,0 | 58,4 | 880 619,3 | 62,2 |
| **0800** | Культура, кинематография | 138 894,1 | 138 824,0 | 99,9 | 150 481,2 | 9,9 | 150 481,2 | 10,3 | 150 481,2 | 10,6 |
| **1000** | Социальная политика | 129 936,5 | 126 312,2 | 97,2 | 127 383,3 | 8,4 | 131 621,6 | 9,0 | 134 897,3 | 9,6 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 918,5 | 751,8 | 81,9 | 1 201,1 | 0,1 | 1 201,1 | 0,1 | 1 201,1 | 0,1 |
| **1200** | Средств массовой информации | 683,7 | 683,7 | 100,0 | 547,4 | 0,0 | 547,4 | 0,0 | 547,4 | 0,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 0,3 | 0,1 | 33,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1 644 669,4** | **1 569 823,7** | **95,4** | **1 513 425,9** | **100,0** | **1 456 676,4** | **100,0** | **1 416 301,4** | **100,0** |
|  | Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  | 18 370,0 |  | 38 800,0 |  |
|  | **ВСЕГО** | **1 644 669,4** | **1 569 823,7** | **95,4** | **1 513 425,9** | **100,0** | **1 475 046,5** | **100,0** | **1 455 101,5** | **100,0** |

Условно утвержденные расходыбюджета МО Красноуфимский округ в плановом периоде предусматриваются Проектом решения на 2023 год в сумме 18 370,0,0 тыс. рублей или 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год - 38 800,0 тыс. рублей или 5,0 %, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и   
5 % соответственно).

Общий объём расходов по сравнению с оценкой предыдущего периода планируется уменьшить: в 2022 году на 56 397,8 тыс. рублей или 3,6 %; в 2023 году на 94 777,2 тыс. рублей или 6,0 %; в 2024 году на 114 722,2 тыс. рублей или 7,3 %.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, общегосударственные вопросы, культура и социальная политика, объем которых в совокупности составляет в расходах 2022 года – 86,7 % (1 311 877,6 тыс. руб.), 2023 года – 86,6 % (1 262 192,8 тыс. руб.), 2024 года – 91,6 % (1 296 143,5 тыс. руб.).

В 2022 году предусмотрено на образование 866 817,0 тыс. рублей или 57,3 % от общих расходов.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2021 году на образование в 2022 году планируется выделить бюджетных ассигнований больше на 16 669,6 тыс. рублей.

На организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время в Проекте решения предусмотрено в расходах на 2022 год – 17 777,0 тыс. рублей, на 2023 год – 18 136,3 тыс. рублей, на 2024 год – 18 510,1 тыс. рублей.

В 2022 году предусмотрены расходы на культуру в сумме   
150 481,2 тыс. рублей или 9,9% от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2021 году на культуру в 2022 году планируется выделить бюджетных ассигнований больше на 11 657,2 тыс. рублей.

В 2022 году намечается запланировать расходы на социальную политику 127 383,3 тыс. рублей или 8,4 % от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2021 году на социальную политику в 2022 году планируется выделить бюджетных ассигнований больше на   
1 071,1 тыс. рублей.

В Проекте решения ежегодно предусмотрен Резервный фонд Администрации МО Красноуфимский округ в размере 255,0 тыс. рублей или 0,02 % от общего объём расходов местного бюджета, что соответствует требованию пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В проекте решения на 2022 год в расходной части бюджета предусмотрено бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу в размере 30 000,0 тыс. рублей, из них на исполнение муниципальных гарантий предусмотренных на 2022 году в размере 20 299,0 тыс. рублей, что соответствует приложению №6 «Программа муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» к Проекту решения.

В Проекте решения объём средств бюджета МО Красноуфимский округ, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен: в 2022 году в размере 0,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 0,0 тыс. рублей.

Дорожный фонд в Проекте решения предусмотрен на 2022 год в объеме – 69 308,3 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024 годов ежегодно по 58 600,0 тыс. рублей, то есть в размере прогнозируемого объема доходов бюджет МО Красноуфимский округ от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации, что соответствует пункту 5 статьи 179.4 БК РФ.

В Проекте решения на 2022 год предусмотрены бюджетные инвестиции на капитальное строительство в сумме 20 446,1 тыс. рублей.

Перечень объектов капитального строительства, предусмотренных Проектом решения представлен в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование объекта | Объем бюджетных инвестиций тыс. руб. |
| **1** | **Развитие газификации** | **5 121,7** |
| 1.1 | Разработка проектно-сметной документации и экспертиза на строительство газопровода высокого давления: -мкр Лесной с.Криулино | 2 236,7 |
| 1.2 | Строительство газопровода п.Сарана (соф-ие 3 %) | 1 800,0 |
| Строительный контроль, авторский надзор | 425,0 |
| 1.3 | строительство газопровода мкр. Западный д. Приданниково | 660,0 |
| **2** | **Модернизация систем и объектов коммунальной инфраструктуры, наружного освещения населенных пунктов** | **5 821,4** |
| 2.1 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной д. Приданниково | 100,0 |
| 2.2 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной с. Нижнеиргинское | 100,0 |
| 2.3 | Проектирование и гос. экспертиза котельных в д. Приданниково ул.Первомайская, с. Чатлык и д. Подгорная | 4 970,0 |
| 2.4 | Строительство блочно-модульной газовой котельной с. Нижнеиргинское (соф-ие 3%) | 651,4 |
| **3** | **Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог** | **9 503,0** |
| 3.1 | Реконструкция автомобильной дороги п. Сарана | 9 503,0 |
|  | **Всего** | **20 446,1** |

Проектом решения предусмотрены расходы по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Структура расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлена в таблице 7

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Бюджет на 2021год (уточненный план) | | Проект решения | | | | | |
| 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 571 713,8 | 34,8 | 474 344,6 | 31,3 | 434 454,2 | 29,8 | 363 417,9 | 25,7 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 30 602,9 | 1,9 | 8 205,5 | 0,6 | 8 205,5 | 0,6 | 8 205,5 | 0,6 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 869 173,8 | 52,8 | 847 947,8 | 56,0 | 831 088,8 | 57,0 | 861 750,1 | 60,8 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 159 695,4 | 9,7 | 167 801,7 | 11,1 | 167 801,7 | 11,5 | 167 801,7 | 11,8 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 369,8 | 0,1 | 2 476,3 | 0,2 | 2 476,3 | 0,2 | 2 476,3 | 0,2 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 631,5 | 0,2 | 3 111,0 | 0,2 | 3 111,0 | 0,2 | 3 111,0 | 0,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 482,2 | 0,5 | 9 539,0 | 0,6 | 9 539,0 | 0,7 | 9 539,0 | 0,7 |
|  | **Всего расходов** | **1 644 669,4** | **100,0** | **1513425,9** | **100,0** | **1456676,5** | **99,9** | **1416301,5** | **100,0** |

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – МОУО МО Красноуфимский округ, расходы которого в Проекте решения на 2022 год предусмотрены в сумме – 847 947,8 тыс. рублей или 56,0 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2023 году – 831 088,8 тыс. рублей или 57,0 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2024 году – 861 750,1 тыс. рублей или 60,8 % от общего объёма расходов местного бюджета.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год представлены в таблице 8

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код ведомства | Код подраздела | Проект решения на 2022 год |
| (тыс. руб.) |
| 901 | 0102 | 2 818,6 |
| 901 | 0104 | 43 548,6 |
| 901 | 0113 | 5 449,6 |
| 902 | 0113 | 3 182,0 |
| 906 | 0709 | 2 758,0 |
| 908 | 0804 | 722,2 |
| 912 | 0103 | 1 779,1 |
| 913 | 0106 | 3 108,4 |
| 919 | 0106 | 9 288,5 |
| **итого** |  | **72 655,0** |

Проектом решения расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год предусмотрены в размере 72 655,0 тыс. рублей, что меньше на 937,0 тыс. рублей норматива на содержание органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ на 2022 год (73 592,0 тыс. рублей), установленного Постановлением Правительства Свердловской области от 21.10.2021 № 691-ПП.

***7. Муниципальные программы***

Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ.

В составе документов к Проекту решения представлены 15 паспортов (проектов паспортов) утвержденных муниципальных программ.

В Проекте решения о бюджете в четырнадцати муниципальных программах, предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде 2022-2024 годов, бюджетные ассигнования не совпадают с показателями паспортов к муниципальным программам. Нормативными актами предусмотрен механизм и сроки корректировки показателей финансового обеспечения программ и индикаторов их реализации с учетом утвержденных ассигнований. После принятия проекта решения о бюджете с учетом утвержденных бюджетных ассигнований потребуется внесение изменений в муниципальные программы.

Перечень муниципальных программ, реализуемых МО Красноуфимский округ в 2021-2024 годах представлен в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | уточненный план 2021 год | Проект решения | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года | 30 161,9 | 7 787,4 | 7 787,4 | 7 787,4 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года" | 869 124,4 | 847 895,7 | 831 036,8 | 861 698,0 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 159 569,8 | 167 670,1 | 167 670,1 | 167 670,1 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года" | 1 254,6 | 1 181,5 | 1 181,5 | 1 181,5 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 918,6 | 1 204,1 | 1 204,1 | 1 204,1 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 310,0 | 395,3 | 395,3 | 395,3 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 6 706,9 | 8 021,5 | 8 079,0 | 8 136,7 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 94 178,6 | 100 701,8 | 100 640,0 | 100 653,7 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 309 785,4 | 303 524,4 | 300 640,5 | 229 532,9 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 243,0 | 9 288,5 | 9 288,5 | 9 288,5 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 80 200,6 | 5 600,4 | 5 600,4 | 5 600,4 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 419,8 | 443,7 | 443,7 | 443,7 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 1 040,1 | 1 342,8 | 1 342,8 | 1 342,8 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 2 778,8 | 2 088,8 | 2 088,8 | 2 088,8 |
| 15 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 154,7 | 89,3 | 89,3 | 89,3 |
|  | **Итого по программам** | **1 564 847,2** | **1 457 235,3** | **1 437 488,2** | **1 397 113,2** |

Действие 14 муниципальных программ заканчивается 2024 годом Действие 1 муниципальной программы начинается с 2020 года и заканчивается 2025 годом.

Часть муниципальных программ планируется реализовать с привлечением областного и федерального бюджетов в рамках государственных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ, учтенные в Проекте решения на 2022 год (1 457 235,3 тыс. рублей), по отношению к уточнённым расходам 2021 года (1 564 847,2 тыс. рублей) имеет отрицательную динамику, отклонение составило 107 611,9 тыс. рублей или 6,9%.

В составе документов к Проекту решения представлены 15 паспортов утвержденных муниципальных программ.

***8. Дефицит местного бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета***

Проект решения на 2022 год сбалансирован - объём доходов и поступлений из источников дефицита соответствует объёму предусмотренных расходов.

Проектом решения дефицит местного бюджета составит в 2022 году – 7 354,1 тыс. рублей или 5,0 %, в 2023 году – 7 809,2 тыс. рублей или 5%, в 2024 году – 8 300,7 тыс. рублей или 5% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 – 2024 годах приведена в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид источников | Уточненный план 2021 г. | Проект решения | | |
| 2022 г. | 2023г. | 2024г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | -200,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -7 192,8 | -960,1 | -1 256,7 | -1 113,9 |
| Исполнение муниципальных гарантий | 18 000,0 | 11 229,7 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 25 755,6 | 19 543,9 | 9 065,9 | 9 414,6 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | 362,5 | 7 354,1 | 7 809,2 | 8 300,7 |

В Проекте решения на 2022 год по источникам финансирования дефицита бюджета предусмотрено бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных с правом регрессного требования к принципалу в 2021 году и сроком погашения в 2022 году в размере 11 229,7 тыс. рублей.

***Выводы:***

1. Проект решения соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.
2. Ревизионная комиссия считает, что Проект решения необходимо вынести на заседание Думы МО Красноуфимский округ для рассмотрения в первом чтении.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева