**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

**г. Фурманов 19 ноября 2021 года**

**1. Общие положения**

1.1. Экспертиза проекта Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2021 год, утвержденного Приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 29.12.2020 №15.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1.2 статьи 31 Устава Фурмановского муниципального района, пунктом 3.4 части 3 Положения о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 12.09.2013 №53 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.3 части 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 27.06.2019 №60.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:* определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Фурмановского муниципального района.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Фурмановского муниципального района;

- Администрация Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Фурмановского муниципального района;

- Совет Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Фурмановского муниципального района.

*Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:* с 15 ноября 2021 года по 19 ноября 2021 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Фурмановского муниципального района регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Фурмановского муниципального района сформирован сроком на три года - на очередной 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 21.09.2021 №619 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района и Фурмановского городского поселения на 2022 год и на период до 2024 года».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Фурмановского муниципального района 15 ноября 2021 года (письмо администрации Фурмановского муниципального района от 12.11.2021 №4568).

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 15 ноября 2021 года (письмо Совета Фурмановского муниципального района от 15.11.2021 №205).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

**2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Фурмановского муниципального района**

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2021-2023 годы, Прогноз) регламентировалась Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 28.11.2012 №1030 (далее – Порядок разработки прогноза).

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пунктом 1.13 Порядка разработки прогноза, Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2021-2023 годы одобрен Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 25.10.2021 №737 «О прогнозе социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2022 и плановый период 2023-2024 годов».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2022 и 2023 годов и добавления параметров 2024 года.

В соответствии с Порядком разработки прогноза, Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Фурмановскому муниципальному району, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики района с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост промышленного производства (обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности), оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения, как городского, так и сельского.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

**Основные параметры прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района**

*Таблица №1*

| **Показатели** | **2019 год отчет** | **2020 год отчет** | **2021 год оценка** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Индекс промышленного производства, % к предыдущему году** | **124,04** | **110,83** | **100,00** | **103,95** | **103,90** | **102,42** |
| Добыча полезных ископаемых (индекс производства), % к предыдущему году | 117,68 | 115,13 | 80,33 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Обрабатывающие производства (индекс производства), % к предыдущему году | 126,13 | 110,47 | 103,02 | 103,70 | 104,11 | 102,36 |
| Производство текстильных изделий (индекс производства), % к предыдущему году | 139,54 | 110,09 | 119,17 | 105,00 | 105,00 | 103,00 |
| Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году | 114,48 | 114,79 | 105,00 | 102,00 | 102,00 | 102,00 |
| Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (индекс производства), % к предыдущему году | 104,96 | 108,14 | 107,00 | 102,00 | 102,00 | 100,00 |
| Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году | 105,73 | 88,41 | 104,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году | 89,70 | 95,40 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **86,54** | **124,12** | **96,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |
| **Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **109,09** | **100,89** | **104,00** | **106,00** | **106,00** | **105,00** |
| **Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году** | **112,33** | **100,73** | **81,66** | **102,86** | **100,00** | **100,00** |
| **Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **74,85** | **146,94** | **60,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |
| **Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году** | **94,49** | **89,21** | **95,42** | **100,69** | **100,91** | **101,12** |
| **Фонд начисленной заработной платы, млн. руб.** | **2 505,86** | **2 731,39** | **2 949,89** | **3 098,21** | **3 299,58** | **3 497,56** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *109,1* | *109,0* | *108,0* | *105,0* | *106,5* | *106,0* |
| **Средняя заработная плата номинальная, руб.** | **26 691,80** | **29 815,50** | **32 022,30** | **34 054,20** | **36 624,83** | **38 918,41** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 108,5 | 111,7 | 107,4 | 106,3 | 107,5 | 106,3 |
| **Численность постоянного населения (среднегодовая), всего**  **тыс. чел.** | **39,440** | **39,103** | **38,696** | **38,278** | **37,868** | **37,447** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *98,9* | *99,1* | *99,0* | *98,9* | *98,9* | *98,9* |
| **Городского, тыс. чел.** | **33,273** | **33,018** | **32,718** | **32,365** | **32,018** | **31,662** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 98,9 | 99,2 | 99,1 | 98,9 | 98,9 | 98,9 |
| **Сельского, тыс. чел.** | **6,167** | **6,085** | **5,978** | **5,913** | **5,850** | **5,785** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *98,9* | *98,7* | *98,2* | *98,9* | *98,9* | *98,9* |

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Фурмановском муниципальном районе населения в 2017 году составила 40,405 тыс. человек, в 2018 году - 39,867 тыс. человек, в 2019 году - 39,440 тыс. человек, в 2020 году - 39,103 тыс. человек, по оценке в 2021 году - 38,696 тыс. человек, по прогнозу в 2022, 2023 и 2024 годах - 38,278 тыс. человек, 37,868 тыс. человек и 37,447 тыс. человек соответственно. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 1,1% в 2022 году, в 2023 и в 2024 годах.

Прогнозируется ежегодный рост фонда начисленной заработной платы (в 2022 году на 5,0% к ожидаемому уровню 2021 года, в 2023 году на 6,5% к ожидаемому уровню 2022 года, в 2024 году на 6,0% к ожидаемому уровню 2023 года). Рост средней заработной платы в 2022 году прогнозируется в размере 106,3% от ожидаемого уровня 2021 года, дальнейший темп роста средней заработной платы в 2023 году - 107,5%, в 2024 году - 106,3%.

Прогнозируется рост объема обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли по годам: 2022 год - 106,0%, 2023 год - 106,0%, 2024 год - 105,0%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально- экономического развития Фурмановского муниципального района и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2021 год, Прогноз на 2022- 2024 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

**3. Основные характеристики проекта бюджета Фурмановского муниципального района**

Динамика основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района на период с 2021 по 2024 годы представлена в таблице №2.

*Таблица № 2*

| **Наименование**  **показателя** | **2021 год** | | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный**  **план** | **ожидаемое**  **исполнение** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **ДОХОДЫ (тыс. руб.)** | **652 765,04** | **655 861,61** | **620 720,11** | **566 650,85** | **536 632,39** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+41 416,65* | *+26 405,86* | *-35 141,50* | *-54 069,26* | *-30 018,46* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *106,77* | *104,69* | *94,64* | *91,29* | *94,70* |
| **- налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **171 911,82** | **173 489,68** | **175 974,75** | **177 160,54** | **177 648,64** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+12 525,12* | *-3 477,69* | *+2 485,07* | *+1 185,79* | *+488,10* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *107,86* | *98,03* | *101,43* | *100,67* | *100,28* |
| **- безвозмездные поступления (тыс. руб.)** | **480 853,22** | **482 371,93** | **444 745,36** | **389 490,31** | **358 983,75** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+28 891,53* | *+32 883,55* | *-37 626,57* | *-55 255,05* | *-30 506,56* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *106,39* | *107,32* | *92,20* | *87,58* | *92,17* |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **684 685,21** | **673 918,12** | **620 720,11** | **566 650,85** | **536 632,39** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+58 307,88* | *+65 771,05* | *-53 198,01* | *-54 069,26* | *-30 018,46* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *109,31* | *110,81* | *92,11* | *91,29* | *94,70* |
| **ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)** | **-31 920,17** | **-18 056,51** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Параметры бюджета Фурмановского муниципального района на среднесрочный период установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ. Сбалансированность достигнута путем формирования бездефицитного бюджета в 2022 году в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, доходы бюджета района планируются с отрицательной динамикой в 2022 году и в каждом из двух годов планового периода, а именно:

*- на 2022 год* - в объеме 620720,11 тыс. руб., с уменьшением на 32044,93 тыс. руб. или на 4,91% относительно уточненного плана на 2021 год, с уменьшением на 35141,50 тыс. руб. или на 5,36% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год;

*- на 2023 год* - в объеме 566 650,85 тыс. рублей, с уменьшением на 54069,26 тыс. руб. или на 8,71% относительно прогноза на 2022 год, с уменьшением на 89210,76 тыс. руб. или на 13,60% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год;

*- на 2024 год* - в объеме 536632,39 тыс. руб., с уменьшением на 30018,46 тыс. руб. или на 5,30% по сравнению с прогнозом на 2023 год, с уменьшением на 119229,22 тыс. руб. или на 18,18% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

*- на 2022 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 175974,75 тыс. руб., с увеличением на 4062,93 тыс. руб. или на 2,36% относительно уточненного плана на 2021 год и с увеличением на 2 485,07 тыс. руб. или на 1,43% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год;

*- на 2023 год* - в объеме 177160,54 тыс. руб., с увеличением на 1185,79 тыс. руб. или на 0,67% относительно прогноза на 2022 год, с увеличением на 3670,86 тыс. руб. или на 2,12% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год;

*- на 2024 год* - в объеме 177648,64 тыс. руб., с увеличением на 488,10 тыс. руб. или на 0,28% по сравнению с прогнозом на 2023 год, с увеличением на 4158,96 тыс. руб. или на 2,40% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год.

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района планируются:

*- на 2022 год* - в размере 620720,11 тыс. руб., с уменьшением на 63965,10 тыс. руб. или на 9,34% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений, с уменьшением на 53198,01 тыс. руб. или на 7,89% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год;

*- на 2023 год* - в размере 566650,85 тыс. руб., с уменьшением на 118034,36 тыс. руб. или на 17,24% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений, с уменьшением на 107267,27 тыс. руб. или на 15,92% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год, с уменьшением на 54069,26 тыс. руб. или на 8,71% по сравнению с прогнозируемыми расходами на 2022 год;

*- на 2024 год* - в размере 536632,39 тыс. руб., с уменьшением на 148052,82 тыс. руб. или на 21,62% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений, с уменьшением на 137285,73 тыс. руб. или на 20,37% относительно ожидаемого исполнения за 2021 год, с уменьшением на 30018,46 тыс. руб. или на 5,30% по сравнению с прогнозируемыми расходами на 2023 год.

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

**4. Анализ доходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

**4.1. Налоговые и неналоговые доходы**

Формирование доходной части бюджета Фурмановского муниципального района осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», установлены в Приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №3.

*Таблица №3*

| **Показатели** | **2020 год**  **(отчет)** | **2021 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **176 967,37** | **173 489,68** | **175 974,75** | **177 160,54** | **177 648,64** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-4 787,36* | *-3 477,69* | *+2 485,07* | *+1 185,79* | *+488,10* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *97,37* | *98,03* | *101,43* | *100,67* | *100,28* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| **- налоговые доходы (тыс. руб.)** | **141 468,54** | **138 154,83** | **141 461,24** | **142 456,29** | **142 809,75** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+4 233,60* | *-3 313,71* | *+3 306,41* | *+995,05* | *+353,46* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *103,08* | *97,66* | *102,39* | *100,70* | *100,25* |
| **- неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **35 498,83** | **35 334,85** | **34 513,51** | **34 704,25** | **34 838,89** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-9 020,89* | *-163,98* | *-821,34* | *+190,74* | *+134,64* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *79,73* | *99,54* | *97,68* | *100,55* | *100,39* |

Налоговые и неналоговые доходы составляют 28,35% в общей сумме доходов бюджета Фурмановского муниципального района, планируемых на 2022 год, 31,26% в общей сумме доходов на 2023 год, 33,10% в общей сумме доходов на 2024 год.

В 2022 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района прогнозируются в сумме 175 974,75 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, они увеличены на 2 485,07 тыс. руб. или на 1,43%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год прогнозируются с увеличением по сравнению с планом на 2022 год на 1185,79 тыс. руб. или на 0,67%.

На 2024 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района запланированы в сумме 177 648,64 тыс. руб. По сравнению с планом 2023 год они увеличены на 488,10 тыс. руб. или на 0,28%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в среднесрочном периоде прогнозируется небольшое увеличение доходной части бюджета района по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год, в основном, за счет увеличения объема налоговых доходов.

По налоговым доходам на 2022 год прогнозируется увеличение поступлений на 3306,41 тыс. руб. или на 2,39%, по неналоговым доходам на 2022 год прогнозируется уменьшение поступлений на 821,34 тыс. руб. или на 2,32% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год.

Темп роста неналоговых доходов повышается в 2023 году и вновь снижается в 2024 году, темп роста налоговых доходов в 2023-2024 годах незначительно снижается.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №4.

*Таблица №4*

| **Показатели** | **2021 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Налоговые доходы (тыс. руб.)** | **138 154,83** | **141 461,24** | **142 456,29** | **142 809,75** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-3 313,71* | *+3 306,41* | *+995,05* | *+353,46* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *97,66* | *102,39* | *100,70* | *100,25* |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- налог на доходы физических лиц** | **102 975,21** | **106 055,00** | **106 369,40** | **106 526,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-1 489,26* | *+3 079,79* | *+314,40* | *+156,60* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *98,57* | *102,99* | *100,30* | *100,15* |
| **- акцизы на нефтепродукты** | **6 496,99** | **6 771,24** | **6 901,89** | **7 038,75** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 017,97* | *+274,25* | *+130,65* | *+136,86* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *118,58* | *104,22* | *101,93* | *101,98* |
| **- единый налог на вмененный доход** | **2 464,46** | **500,00** | **300,00** | **50,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-6 752,25* | *-1 964,46* | *-200,00* | *-250,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *26,74* | *20,29* | *60,00* | *16,67* |
| **- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** | **5 956,09** | **6 100,00** | **6 300,00** | **6 500,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+5 956,09* | *+143,91* | *+200,00* | *+200,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-* | *102,42* | *103,28* | *103,17* |
| **- единый сельскохозяйственный налог** | **47,08** | **35,00** | **35,00** | **35,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+26,54* | *-12,08* | *0,00* | *0,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *229,21* | *74,34* | *100,00* | *100,00* |
| **- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **3 700,00** | **5 400,00** | **5 500,00** | **5 500,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+295,30* | *+1 700,00* | *+100,00* | *0,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *108,67* | *145,95* | *101,85* | *100,00* |
| **- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых** | **11 800,00** | **11 800,00** | **12 100,00** | **12 200,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-2 377,49* | *0,00* | *+300,00* | *+100,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *83,23* | *100,00* | *102,54* | *100,83* |
| **- государственная пошлина** | **4 715,00** | **4 800,00** | **4 950,00** | **4 960,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+9,39* | *+85,00* | *+150,00* | *+10,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *100,20* | *101,80* | *103,13* | *100,20* |
| **Неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **35 334,85** | **34 513,51** | **34 704,25** | **34 838,89** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-163,98* | *-821,34* | *+190,74* | *+134,64* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *99,54* | *97,68* | *100,55* | *100,39* |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **5 941,03** | **5 572,90** | **5 755,90** | **5 867,90** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *- 1 545,79* | *-368,13* | *+183,00* | *+112,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *79,35* | *93,80* | *103,28* | *101,95* |
| **- платежи при пользовании природными ресурсами** | **89,25** | **85,75** | **88,19** | **90,73** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-4,60* | *-3,50* | *+2,44* | *+2,54* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *95,10* | *96,08* | *102,85* | *102,88* |
| **- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **25 962,11** | **27 509,41** | **27 509,41** | **27 509,41** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 846,56* | *+1 547,30* | *0,00* | *0,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *107,66* | *105,96* | *100,00* | *100,00* |
| **- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2 519,84** | **1 050,00** | **1 070,00** | **1 090,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-348,59* | *-1 469,84* | *+20,00* | *+20,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *87,85* | *41,67* | *101,90* | *101,87* |
| **- штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **822,62** | **215,45** | **200,75** | **190,85** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-108,07* | *-607,17* | *-14,70* | *-9,90* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *88,39* | *26,19* | *93,18* | *95,07* |
| **- прочие неналоговые доходы** | **0,00** | **80,00** | **80,00** | **90,00** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-3,49* | *+80,00* | *0,00* | *+10,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-* | *-* | *100,00* | *112,50* |

В 2022 году прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района увеличены, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, на 2 485,07 тыс. руб. или на 1,43%. Увеличение прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов обусловлено увеличением объема налоговых доходов на 3 306,41 тыс. руб. или на 2,39% и уменьшением объема неналоговых доходов на 821,34 тыс. руб. или на 2,32% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год. Как видно из таблицы №4, увеличение планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 3 079,79 тыс. руб. или на 2,99%;

- по акцизам на нефтепродукты - на 274,25 тыс. руб. или на 4,22%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 143,91 тыс. руб. или на 2,42%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 1 700,00 тыс. руб. или на 45,95%;

- по государственной пошлине - на 85,00 тыс. руб. или на 1,80%.

Снижение поступлений в бюджет от налоговых доходов в 2022 году планируется по следующим налоговым доходам:

- по единому налогу на вмененный доход - на 1 964,46 тыс. руб. или на 79,71%, в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, начиная с 2021 года;

- по единому сельскохозяйственному налогу - на 12,08 тыс. руб. или на 25,66%.

Налоговые доходы занимают наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют 80,39% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2022 год, 80,41% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 80,39% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год.

По неналоговым доходам в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, планируется снижение на 821,34 тыс. руб. или на 2,32%, которое обусловлено снижением по всем видам неналоговых доходов, кроме доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, по которым планируется рост на 1 547,30 тыс. руб. или на 5,96%, с последующим сохранением этого уровня по годам планового периода и прочих неналоговых доходов, по которым планируется рост на 80,00 тыс. руб.

Неналоговые доходы составляют 19,61% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2022 год, 19,59% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 19,61% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год.

**4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления):

- из областного бюджета в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов на 2022-2024 годы соответственно в сумме 404 934,10 тыс. руб., 385 679,05 тыс. руб. и 355 172,49 тыс. руб. (на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- из бюджетов поселений в виде иных межбюджетных трансфертов (межбюджетных трансфертов, перечисляемых бюджету Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) на 2022-2024 годы в сумме 3 811,26 тыс. руб. ежегодно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Фурмановского муниципального района представлены в таблице №5:

*Таблица №5*

| **Наименование** | **2021 год (уточненный план)** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего**  **(тыс. руб.)** | **480 853,22** | **444 745,36** | **389 490,31** | **358 983,75** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+28 891,53* | *-37 626,57* | *-55 255,05* | *-30 506,56* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *106,39* | *92,20* | *87,58* | *92,17* |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- дотации, (тыс. руб.)** | **177 107,71** | **156 981,46** | **128 060,10** | **128 060,10** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+7 870,14* | *-20 126,25* | *-28 921,36* | *0,00* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *104,65* | *88,64* | *81,58* | *100,00* |
| **- субсидии (тыс. руб.)** | **53 431,08** | **33 288,46** | **18 694,91** | **989,52** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+4 480,26* | *-20 142,62* | *-14 593,55* | *-17 705,39* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *109,15* | *62,30* | *56,16* | *5,29* |
| **- субвенции (тыс. руб.)** | **232 221,29** | **237 227,54** | **225 487,40** | **226 122,87** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+5 194,17* | *+5 006,25* | *-11 740,14* | *+635,47* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *102,29* | *102,16* | *95,05* | *100,28* |
| **- иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)** | **18 093,14** | **17 247,90** | **17 247,90** | **3 811,26** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+11 931,76* | *-846,14* | *0,00* | *-13 436,64* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *293,65* | *95,33* | *100,00* | *22,10* |

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2021 года. В 2022 году планируется уменьшение поступления безвозмездных трансфертов к уровню 2021 года на 7,80%, в 2023 году - уменьшение к уровню 2022 года на 12,42%, в 2024 году - уменьшение к уровню 2023 года на 7,83%.

Наибольшую долю в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в прогнозе на 2022-2024 годы занимают субвенции, доля которых составляет 53,34% от общего объема безвозмездных поступлений в 2022 году, 57,89% - в 2023 году, 62,99% - в 2024 году. Размер субвенций в 2022 году планируется к увеличению на 2,16% по отношению к уточненному плану на 2021 год, в 2023 году планируется к снижению по отношению к 2022 году на 4,95%, в 2024 году - планируется к увеличению по отношению к 2023 году на 0,28%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 35,30% в 2022 году, 32,88% в 2023 году, 35,67% в 2024 году. Размер дотаций в 2022 году снижается по отношению к 2021 году на 11,36%, в 2023 году - снижается по отношению к 2022 году на 18,42%, в 2024 году сохраняет уровень 2023 года.

Размер субсидий в 2022-2024 годах существенно ниже уровня 2021 года и демонстрирует уменьшение на 37,70% в 2022 году, на 43,84% в 2023 году, на 94,71% в 2024 году по сравнению с уровнем предыдущих годов.

Размер иных межбюджетных трансфертов уменьшается в 2022 и 2024 годах на 4,67% и на 77,90% соответственно по отношению к уровню предыдущих годов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета планирование безвозмездных поступлений из областного бюджета осуществлялось на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**5. Анализ расходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета ассигнования в следующем объеме (таблица №6):

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2021 год** | | **Проект бюджета** | | |
| **уточненный**  **план** | **ожидаемое**  **исполнение** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **684 685,21** | **673 918,12** | **620 720,11** | **566 650,85** | **536 632,39** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+58 307,88* | *+65 771,05* | *-53 198,01* | *-54 069,26* | *-30 018,46* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *109,31* | *110,81* | *92,11* | *91,29* | *94,70* |

- на 2022 год расходы планируются в сумме 620 720,11 тыс. руб., что на 63965,10 тыс. руб. или на 9,34% меньше уточненного объема утвержденных на 2021 год расходов и на 53 198,01 тыс. руб. или на 7,89% меньше ожидаемого в текущем году исполнения;

- на 2023 год расходы планируются в сумме 566 650,85 тыс. руб., что на 54069,26 тыс. руб. или на 8,71% меньше объема прогнозируемых на 2022 год расходов;

- на 2024 год расходы планируются в сумме 536 632,39 тыс. руб., что на 30018,46 тыс. руб. или на 5,30% меньше объема прогнозируемых на 2023 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.4 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета района (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета района предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2023 год (первый год планового периода) в сумме 7650,00 тыс. руб., на 2024 год (второй год планового периода) в сумме 15300,00 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и должны будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Фурмановского муниципального района.

**5.1. Оценка структуры и направления расходов**

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Фурмановского муниципального района и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района.

**Структура расходов бюджета Фурмановского муниципального района**

*Таблица №7*

| **Наименование** | **2021 год уточненный план** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Общий объем расходов**  **(без условно утверждаемых), тыс. руб.** | **684 685,21** | **620 720,11** | **559 000,85** | **521 332,39** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| **- расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.** | **648 851,55** | **598 092,75** | **542 135,51** | **504 468,93** |
| *удельный вес в общем объеме расходов, %* | *94,76* | *96,35* | *96,98* | *96,76* |
| **- непрограммные направления расходов, тыс. руб.** | **35 833,66** | **22 627,36** | **16 865,34** | **16 863,46** |
| *удельный вес в общем объеме расходов, %* | *5,24* | *3,65* | *3,02* | *3,24* |
| **Условно утверждаемые расходы, тыс. руб.** | **-** | **-** | **7 650,00** | **15 300,00** |
| **Всего расходов, тыс. руб.** | **684 685,21** | **620 720,11** | **566 650,85** | **536 632,39** |

Как видно из таблицы №7, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2022, 2023 и 2024 годах составляют соответственно 96,35%, 96,98% и 96,76%.

Структура и динамика расходов бюджета Фурмановского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района приведены в таблице №8.

*Таблица №8*

| **Раз-дел** | **Наименование** | **2020 год исполнение, тыс. руб.** | **2021 год**  **ожидаемое исполнение,**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **76 330,79** | **81 553,07** | **82 436,52** | **79 454,49** | **79 885,05** |
| *Темп роста, %* | *101,05* | *106,84* | *101,08* | *96,38* | *100,54* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *12,55* | *12,10* | *13,28* | *14,21* | *15,32* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **638,59** | **573,06** | **357,92** | **308,86** | **308,86** |
| *Темп роста, %* | *536,27* | *89,74* | *62,46* | *86,29* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,11* | *0,09* | *0,06* | *0,06* | *0,06* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **29 909,99** | **28 962,31** | **19 324,83** | **13 843,92** | **13 980,78** |
| *Темп роста, %* | *169,33* | *96,83* | *66,72* | *71,64* | *100,99* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *4,92* | *4,30* | *3,11* | *2,48* | *2,68* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **31 149,26** | **32 017,41** | **22 235,39** | **5 990,50** | **4 817,41** |
| *Темп роста, %* | *129,61* | *102,79* | *69,45* | *26,94* | *80,42* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *5,12* | *4,75* | *3,58* | *1,07* | *0,92* |
| **0700** | **Образование** | **438 249,49** | **505 173,70** | **478 547,87** | **449 364,04** | **411 663,90** |
| *Темп роста, %* | *100,38* | *115,27* | *94,73* | *93,90* | *91,61* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *72,06* | *74,96* | *77,10* | *80,39* | *78,96* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **10 412,58** | **9 902,42** | **7 710,58** | **1 242,12** | **1 242,12** |
| *Темп роста, %* | *138,04* | *95,10* | *77,87* | *16,11* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,71* | *1,47* | *1,24* | *0,22* | *0,24* |
| **1000** | **Социальная политика** | **20 284,54** | **14 608,98** | **8 868,97** | **7 558,89** | **8 196,24** |
| *Темп роста, %* | *170,90* | *72,02* | *60,71* | *85,23* | *108,43* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *3,34* | *2,17* | *1,43* | *1,35* | *1,57* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1 171,83** | **1 127,17** | **1 238,03** | **1 238,03** | **1 238,03** |
| *Темп роста, %* | *123,93* | *96,19* | *109,84* | *100,00* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,19* | *0,17* | *0,20* | *0,22* | *0,24* |
|  | **ИТОГО РАСХОДЫ** | **608 147,07** | **673 918,12** | **620 720,11** | **559 000,85** | **521 332,39** |
|  | **Условно утверждаемые расходы** | ***-*** | **-** | **-** | **7 650,00** | **15 300,00** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **608 147,07** | **673 918,12** | **620 720,11** | **566 650,85** | **536 632,39** |
| *Темп роста, %* | *105,89* | *110,81* | *92,11* | *91,29* | *94,70* |

Как и в прежние годы, в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов наибольшую долю в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета района составят расходы по разделу 0700 «Образование», которая находится в диапазоне от 77,10% до 80,39% от общего объема расходов. Расходы на образование планируются к утверждению в 2022 году в сумме 478547,87 тыс. руб., в 2023 году - 449364,04 тыс. руб. и в 2024 году - 411663,90 тыс. руб. Прослеживается тенденция к снижению расходов на образование в течении планируемого периода. Темп роста предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на образование на 2022 год к уровню ожидаемого исполнения текущего года составит 94,73%, расходы уменьшатся на 26625,83 тыс. руб., на 2023 год расходы уменьшатся на 29183,83 тыс. руб. и составят 93,90% к предыдущему году, на 2024 год расходы уменьшатся на 37700,14 тыс. руб. и составят 91,61% к уровню предыдущего года.

Расходные полномочия Фурмановского муниципального района в области образования направлены на повышение качества и доступности образования и определены с учетом необходимости обеспечения гарантированного бесплатного дошкольного и общего образования.

Кроме этого, снижение расходов в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год, планируется по разделам:

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 0,06%. Снижение по данному разделу составляет 215,14 тыс. руб. или 37,54%;

- раздел 0400 «Национальная экономика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 3,11%. Снижение по данному разделу составляет 9637,48 тыс. руб. или 33,28%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 3,58%. Снижение по данному разделу составляет 9782,02 тыс. руб. или 30,55%;

- раздел 0800 «Культура и кинематография», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 1,24%. Снижение по данному разделу составляет 2191,84 тыс. руб. или 22,13%;

- раздел 1000 «Социальная политика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 1,43%. Снижение по данному разделу составляет 5740,01 тыс. руб. или 39,29%.

Увеличение расходов в 2022 году планируется только по двум разделам:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 13,28%. Рост по данному разделу составляет 883,45 тыс. руб. или 1,08%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 0,20%. Рост по данному разделу составляет 110,86 тыс. руб. или 9,84%;

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджет Фурмановского муниципального района сохраняет свою социальную направленность. Как и в предыдущем периоде, в 2022-2024 годах наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета составят расходы на социальную сферу (образование, культура, физическая культура, социальная политика).

**5.2. Анализ муниципальных программ Фурмановского муниципального района и непрограммных расходов**

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Перечнем муниципальных программ Фурмановского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 16.09.2013 №753 в действующей редакции, на основе 13 муниципальных программ.

Как уже отмечалось выше, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2022, 2023 и 2024 годах составляют соответственно 96,35%, 96,98% и 96,76%.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Фурмановского муниципального района одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все муниципальные программы Фурмановского муниципального района утверждены правовыми актами администрации Фурмановского муниципального района.

Проверкой соблюдения установленного администрацией Фурмановского муниципального района срока утверждения изменений в действующие муниципальные программы установлено, что новые редакции действующих муниципальных программ, подготовленные в рамках проведения их плановой корректировки, на момент проведения экспертизы Проекта бюджета и составления настоящего Заключения не утверждены. На экспертизу представлены паспорта проектов новых редакций (скорректированных) муниципальных программ, что не противоречит положениям статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Фурмановского муниципального района в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, приведено в таблице №9.

*Таблица №9*

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (МП)** | **2021 год**  **ожидаемое исполнение,**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **1** | **МП «Развитие образования Фурмановского муниципального района»** | **497 015,57** | **473 890,61** | **444 897,18** | **407 197,05** |
| *Темп роста, %* | *113,42* | *95,34* | *93,88* | *91,53* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *77,89* | *79,23* | *82,06* | *80,72* |
| **2** | **МП «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **11 235,63** | **11 703,45** | **9 701,55** | **9 701,55** |
| *Темп роста, %* | *490,74* | *104,16* | *82,89* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,76* | *1,96* | *1,79* | *1,92* |
| **3** | **МП «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»** | **7 602,98** | **7 711,59** | **7 279,39** | **7 279,39** |
| *Темп роста, %* | *83,78* | *101,43* | *94,40* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,19* | *1,29* | *1,34* | *1,44* |
| **4** | **МП «Забота и поддержка»** | **10 938,35** | **11 423,39** | **2 963,97** | **1 790,87** |
| *Темп роста, %* | *118,53* | *104,43* | *25,95* | *60,42* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,71* | *1,91* | *0,55* | *0,36* |
| **5** | **МП «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **52 334,07** | **52 354,68** | **51 762,40** | **51 539,40** |
| *Темп роста, %* | *105,80* | *100,04* | *98,87* | *99,57* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *8,20* | *8,75* | *9,55* | *10,22* |
| **6** | **МП «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»** | **510,00** | **540,39** | **424,00** | **424,00** |
| *Темп роста, %* | *87,20* | *105,96* | *78,46* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,08* | *0,09* | *0,08* | *0,08* |
| **7** | **МП «Безопасный район»** | **3 386,72** | **3 607,09** | **3 558,02** | **3 558,02** |
| *Темп роста, %* | *126,89* | *106,51* | *98,64* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,53* | *0,60* | *0,66* | *0,71* |
| **8** | **МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **10 865,91** | **7 064,68** | **648,84** | **1 286,19** |
| *Темп роста, %* | *36,81* | *65,02* | *9,18* | *198,23* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,70* | *1,18* | *0,12* | *198,23* |
| **9** | **МП «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **22 183,93** | **11 993,36** | **6 901,89** | **7 038,75** |
| *Темп роста, %* | *92,33* | *54,06* | *57,55* | *101,98* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *3,48* | *2,01* | *1,27* | *1,40* |
| **10** | **МП «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»** | **806,04** | **761,00** | **625,00** | **625,00** |
| *Темп роста, %* | *92,00* | *94,41* | *82,13* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,13* | *0,13* | *0,12* | *0,12* |
| **11** | **МП «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»** | **7 829,74** | **9 763,75** | **8 773,91** | **9 529,35** |
| *Темп роста, %* | *97,15* | *124,70* | *89,86* | *108,61* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,23* | *1,63* | *1,62* | *1,89* |
| **12** | **МП «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **3 679,66** | **4 582,41** | **2 623,26** | **2 623,26** |
| *Темп роста, %* | *182,55* | *124,53* | *57,25* | *100,00* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,58* | *0,77* | *0,48* | *0,52* |
| **13** | **МП «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **2 277,37** | **2 696,35** | **1 976,10** | **1 876,10** |
| *Темп роста, %* | *82,20* | *118,40* | *73,29* | *94,94* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,36* | *0,45* | *0,36* | *0,37* |
| **14** | **МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»** | **702,91** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | *Темп роста, %* | *-* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  | *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,11* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **15** | **МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы»** | **6 757,08** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | *Темп роста, %* | *-* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  | *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,06* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  | **ИТОГО** | **638 125,96** | **598 092,75** | **542 135,51** | **504 468,93** |
| *Темп роста, %* | *110,20* | *93,73* | *90,64* | *93,05* |

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Фурмановского муниципального района»: в 2022 году - в сумме 473890,61 тыс. руб., в 2023 году - в сумме 444897,18 тыс. руб., в 2024 году - в сумме 407197,05 тыс. руб., что составляет соответственно 79,23%, 82,06% и 80,72% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. По данной муниципальной программе отмечается снижение бюджетных ассигнований в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год на 4,66%.

Рост объема бюджетных ассигнований в Проекте бюджета в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год планируется по девяти программам: «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - на 4,16%, «Организация и предоставление государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - на 1,43%, «Забота и поддержка» - на 4,43%, «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - на 0,04%, «Земельные отношения» - на 5,96%, «Безопасный район» - на 6,51%, «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - на 24,70%, «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - на 24,53%, «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - на 18,40%.

По всем остальным муниципальным программам планируется снижение объема бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год.

По муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022-2024 годы не планируются.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ расхождений не выявлено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления - на 2022 год в сумме 22 627,36 тыс. руб., на 2023 год в сумме 16 865,34 тыс. руб., на 2024 год в сумме 16 863,46 тыс. руб. Их доля составит соответственно 3,65%, 3,02%, 3,24% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без учета условно утверждаемых расходов), (таблица №10).

**Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления**

*Таблица №10*

| **Наименование** | **Уточненный план**  **на 2021 год, тыс. руб.** | **Проект, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **1. Непрограммные направления деятельности представительных органов** | **2 422,84** | **2 549,95** | **2 512,47** | **2 512,47** |
| из них: |  |  |  |  |
| Обеспечение функций представительных органов местного самоуправления | 720,05 | 765,90 | 765,90 | 765,90 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной комиссии | 1 559,94 | 1 622,83 | 1 596,83 | 1 596,83 |
| Расходы на исполнение полномочий внешнего муниципального финансового контроля Фурмановского городского поселения | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Материальное вознаграждение почетным гражданам, награжденным Почетной грамотой, другие премии | 24,30 | 24,90 | 24,90 | 24,90 |
| Материальное вознаграждение почетным гражданам Фурмановского муниципального района | 97,55 | 115,32 | 103,84 | 103,84 |
| Публикация нормативно-правовых актов | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 |
| **2. Непрограммные направления деятельности исполнительных органов** | **28 372,54** | **15 120,90** | **9 638,38** | **9 638,38** |
| из них: |  |  |  |  |
| Оплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» | 116,73 | 97,22 | 97,22 | 97,22 |
| Взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов | 215,61 | 215,61 | 215,61 | 215,61 |
| Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации | 1 302,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Осуществление перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам | 5 474,27 | 6 500,00 | 6 500,00 | 6 500,00 |
| Субсидии бюджетам поселений в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения поселений | 8 201,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района на содержание муниципального жилищного фонда | 622,26 | 515,09 | 515,09 | 515,09 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по созданию условий для обеспечения сельских поселений услугами организаций культуры | 7 579,77 | 5 318,89 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации в границах сельских поселений газоснабжения населения | 1 210,94 | 1 757,18 | 1 757,18 | 1 757,18 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации и обустройству мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам | 342,38 | 403,28 | 403,28 | 403,28 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий | 1 169,07 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| Предоставление гранта в форме субсидии | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Исполнение судебных актов по искам к Фурмановскому муниципальному району | 87,10 | 41,00 | 0,00 | 0,00 |
| Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций | 850,53 | 122,63 | 0,00 | 0,00 |
| **3. Реализация государственных полномочий** | **1 684,78** | **1 146,24** | **904,22** | **902,34** |
| Субвенции на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставления бюджетам поселений субвенций по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,67 | 42,55 | 1,88 | 0,00 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере административных правонарушений | 19,66 | 19,44 | 19,66 | 19,66 |
| Осуществление государственных полномочий по созданию и организации комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 936,14 | 969,17 | 840,65 | 840,65 |
| Реализация государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 114,04 | 115,08 | 42,03 | 42,03 |
| Обеспечение выполнения функций МКУ «МФЦ» | 614,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4. Реализация полномочий сельских поселений Фурмановского муниципального района** | **3 353,50** | **3 810,27** | **3 810,27** | **3 810,27** |
| из них: |  |  |  |  |
| Формирование и размещение муниципального заказа | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Создание условий для обеспечения сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Разработка прогноза социально-экономического развития поселения | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Формирование и исполнение бюджета поселения | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Контроль за исполнением бюджета поселения | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Осуществление контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Организация бухгалтерского, статистического, налогового учета и отчетности и организация работы контрактных управляющих сельских поселений Фурмановского муниципального района | 3 350,00 | 3 806,77 | 3 806,77 | 3 806,77 |
| **Всего непрограммные направления деятельности** | **35 833,66** | **22 627,36** | **16 865,34** | **16 863,46** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2022-2024 годы занимают расходы на непрограммные направления деятельности исполнительных органов: на 2022 год - 66,83%, на 2023 год - 57,15%, на 2024 год - 57,15%. По отношению к уточненному плану на 2021 год, расходы по непрограммным направлениям на 2022 год снижаются на 13 206,30 тыс. руб. или на 36,85%.

**6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован как сбалансированный и бездефицитный.

**7. Выводы**

Представленный проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, иным федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Фурмановского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района А.М. Двоеглазов**