**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 и 2024 ГОДОВ»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района на проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее -Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве).

Проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения о бюджете района) представлен в Думу Кировского муниципального района в срок, предусмотренный Положением о бюджетном устройстве ***(1 ноября 2021 года).***

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете района, ***соответствует*** статье 184.2 БК РФ, а также статье 53 Положения о бюджетном устройстве.

Вместе с тем, в нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ (пункта 3.2 статьи 160.1 БК РФ, пункта 4 статьи 160.2 БК РФ), утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета, а также перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, ***отнесены к полномочиям*** Думы Кировского муниципального района.

Согласно пункту 3.2. статьи 160.1 БК РФ, а также пункту 4 статьи 160.2 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета, а также [перечень](consultantplus://offline/ref=2F20D5D3244473940C9F1A378373FFF828CE6B9E2C486C83A3279940AEE6066B336683D2291D3CAB506D734C2BFD182CAEBFCC5857642AEFs7C3X) главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, ***утверждается местной администрацией*** в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=0E1EF1343B46AA7BBA5FEC56B564C3075953A9C5EDFB9C0167CCD844885F9ED571563C4E906AE3D4409F2E4B04349ADC052BA0C3D811FEAB7376W), установленными Правительством Российской Федерации.

Таким образом, Приложения 2, 3, 4, 5 представлены одновременно с проектом решения о бюджете района  ***неправомерно.***

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией учитывались показатели отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, а также фактическое поступление доходов за 10 месяцев 2021 года.

Кроме того, использовались материалы действующих редакций постановлений администрации района о муниципальных программах, о лимитах потребления коммунальных услуг, а также сведения, представленные главными распорядителями средств бюджета и администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проанализированы:

1) прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

2) оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год;

3) показатели прогноза социально-экономического развития района на 2022 год и на период до 2024 года;

4) основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2023 годов.

По результатам анализа, проведенного Контрольно-счетной комиссией, сделаны следующие выводы.

1. Прогноз основных характеристик, представленный администрацией Кировского муниципального района, показывает ***положительную*** динамику изменения общего объема доходов и расходов ***консолидированного*** бюджета.

Так, по прогнозным оценкам общий объем доходов консолидированного бюджета составит:

2022 год – 678,2 млн рублей;

2023 год – 703,1 млн рублей, что на 24,9 млн рублей или на 3,7 % ***больше***, чем прогнозируется в 2022 году;

2024 год – 704,0 млн рублей, что на 0,9 млн рублейили на 0,1 % ***больше***, чем прогнозируется в 2023 году.

Общий объем расходов консолидированного бюджета составит:

2022 год – 681,6 млн рублей;

2023 год – 706,6 млн рублей, что на 25,0 млн рублей или на 3,7 % ***больше***, чем прогнозируется в 2022 году;

2024 год – 707,5 млн рублей, что на 0,9 млн рублейили на 0,1 % ***больше***, чем прогнозируется в 2023 году.

При этом дефицит консолидированного бюджета составит:

2022 год – 3,4 млн рублей;

2023 год – 3,5 млн рублей, что на 0,1 млн рублей или на 2,9 % ***больше***, чем прогнозируется в 2022 году;

2024 год – 3,5 млн рублей, что соответствует прогнозу на 2023 год.

Анализ изменения основных параметров консолидированного бюджета позволяет говорить о ***существенном*** росте доходов ***в 2023 году*** (на 24,9 млн рублей или на 3,7 %) и ***незначительном*** росте в 2024 году (на 0,9 млн рублей или на 0,1 %).

Несмотря на положительную динамику общего объема доходов и расходов консолидированного бюджета, обращают на себя внимание показатели в разрезе районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Кировского муниципального района.

Так, например, на 2022 год, в сравнении с 2023 годом, доходы и расходы районного бюджета ***сократятся*** соответственнона 19,0 млн рублей или на 18,9 млн рублей или на 3,1 % (доходы с 607,5 до 588,5 млн рублей, расходы с 610,9 до 592,0 млн рублей), при этом доходы и расходы поселений ***увеличатся*** на 43,9 млн рублей или на 62,1 % (с 70,7 до 114,6 млн рублей).

Стоит отметить, что прогнозный объем доходов и расходов поселений на 2022 год, представленный администрацией района, составляет 70,7 млн рублей. Вместе с тем, согласно проектам решений о бюджете поселений общий объем прогнозируемых доходов на 2022 год составляет 94,9 млн рублей, при этом дефицит предусмотрен в размере 1,7 млн рублей, что не ***соответствует*** представленным параметрам.

Таким образом, представленный показатель прогноза основных характеристик бюджетов поселений, при котором существенное увеличение доходов и расходов необоснованно проектами решений о бюджетах поселений позволяет говорить ***о недостоверности прогноза*** основных характеристик консолидированного бюджета.

2.Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Кировского муниципального района, в целом за 2021 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 582,5 млн рублей или 98,2%, расходной – 593,4 млн рублей или 95,0 %.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год показывает, что налоговые и неналоговые доходы бюджета будут исполнены на 223,2 млн рублей, что составит 97,3 % (отклонениеот плана ***6,2 млн рублей).***

Такой показатель, в основном, сложится в результате ***низкого*** неисполнения планапо поступлению следующих видов доходов:

налога на доходы физических лиц, ожидаемое выполнение 96,2%, районный бюджет не дополучит 7,0 млн рублей;

продажимуниципального имущества, ожидаемое выполнение 82,4 %, районный бюджет недополучит 0,8 млн рублей;

штрафы и санкции, ожидаемое выполнение 82,4 %, районный бюджет недополучит 1,2 млн рублей.

В тоже время, по оценке администрации Кировского муниципального района, ***перевыполнение*** плана ожидается по доходам от:

упрощённой системы налогообложения на 0,2 млн рублей или на 60,6%;

единого налога на вмененный доход на 0,3 млн рублей или на 9,5 %;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 0,5 млн рублей или на 13,4 %;

единого сельскохозяйственного налога на 0,2 млн рублей или на 17,7%;

арендной платы за земельные участки на 1,3 млн рублей или на 18,1 %.

По мнению Контрольно-счетной комиссии, оценка ожидаемого исполнения бюджетапо поступлению части налоговых и неналоговых доходов ***искажена***, что подтверждается фактическим исполнением бюджета за 10 месяцев 2021 года.

Так, основное ***невыполнение*** плана сложится по

налогу на доходы физических лиц на 5,8 млн рублей, что на 1,2 млн меньше, чем предложено районной администрацией;

продажимуниципального имущества на 4,1 млн рублей, что на 3,3 млн рублей больше, чем предложено районной администрацией;

штрафы и санкции на 1,5 млн рублей, что на 0,3 млн рублей больше, чем предложено районной администрацией.

Кроме того, стоит обратить внимание, что согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год, представленной администрацией Кировского муниципального района, ***дефицит*** бюджета составит ***10,9 млн рублей***.

Вместе с тем, представленной оценкой не учтены остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 1 января 2021 года (29,0 млн рублей), а также погашение муниципальных заимствований за 9 месяцев 2021 года (3,1 млн рублей), что указывает на исполнение бюджета с ***профицитом*** в сумме ***15,0 млн рублей***.

Такой показатель свидетельствует ***о недостаточно надежной*** оценке ожидаемого исполнения бюджета, влияющей как на прогнозное поступление доходных источников, так и на планирование расходных обязательств муниципальных учреждений района.

3. В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 49 Положения о бюджетном устройстве, проект бюджета района составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз).

Согласно пояснительной записке параметры Прогноза на 2022-2024 годы разработаны на основе анализа социальных и экономических процессов, происходящих в Кировском муниципальном районе, и одобрены постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.10.2021 № 318.

В нарушение части 2 постановления администрации КМР от 29.10.2021 № 318, муниципальный акт не размещен на официальном сайте администрации Кировского муниципального района в сети интернет.

В нарушение требований статьи 173 БК РФ, в пояснительной записке к Прогнозу ***отсутствует*** обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Данные представленного Прогноза содержат два варианта развития социально-экономического развития района (базовый и консервативный).

Показатели консервативного варианта прогноза остались на уровне или незначительно увеличились по сравнению с показателями 2021 года, что не предполагает изменений экономического развития района на трехлетнюю перспективу.

Так, например, приведенные данные Прогноза на 2022 год показывают

незначительныйростосновных показателей в части:

объема отгруженной продукции на 1,5 %;

оборота розничной торговли на 1,5 %;

объема платных услуг населению на 1,5 %;

фонд заработной платы работников организаций на 5,9 %.

Базовый вариант описывает наиболее оптимистичные сценарии развития экономики района.

Так, например, приведенные данные Прогноза на 2022 год показывают

ростосновных показателей в части:

объема отгруженной продукции на 3,0 %;

оборота розничной торговли на 3,0 %;

объема платных услуг населению на 3,0 %;

фонд заработной платы работников организаций на 6,2 %.

Стоит обратить внимание, что по данным министерства финансов Приморского края среднемесячная заработная плата за июль 2021 года в целом по району составила ***39,5 тыс. рублей***, что на ***36,0 % ниже среднекраевого уровня*** (61,7 тыс. рублей), при этом Кировский муниципальный района находится на 32-м месте из 34-х представленных муниципальных образований.

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета обоих вариантов представляет бюджет 2022 года ***дефицитным***, при котором расходы превышают предлагаемые доходы на 3,4 млн рублей. Следует отметить, что показатели планового периода 2023 и 2024 годов также планируются с дефицитом, превышение расходов над доходами составит 3,4 млн рублей ежегодно.

В нарушение статей 169, 172 БК РФ, а также, в нарушение статьи 50 Положения о бюджетном устройстве, параметры Прогноза ***не соответствуют*** параметрам проекта решения о бюджете района.

Также стоит отметить, что в представленном Прогнозе ***отсутствуют*** отдельные показатели, необходимые для планирования доходов консолидированного бюджета, в том числе:

протяженность автомобильных дорог Кировского муниципального района, на основе которого прогнозируются доходы от поступлений акцизов;

среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества, участвующая в прогнозировании налога на имущество;

стоимость земельных участков, для прогнозирования налоговых поступлений от земельного налога;

ставки по налогу и аренде имущества, находящегося в муниципальной собственности;

перечень муниципального имущества, а также земельных участков, предлагаемых к реализации.

Данный факт указывает на то, что планирование доходной части консолидированного бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам осуществлялось ***в нарушение*** статьи 174.1 БК РФ, в соответствии с которой доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории.

По итогам анализа, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в Прогнозе ***не прослеживается*** положительная динамика социально-экономического развития района. В основном в Прогнозе представлены статистические данные, ***не позволяющие*** определить факторы, влияющие на процесс создания благоприятного режима для социально-экономического развития района.

Кроме того, обращают на себя внимание данные социально-экономического развития района, представленные в пояснительной записке Прогноза. Так, например, в районе сохранится тенденция к сокращению численности населения (к 2024 году сократится на 1 339 человек или на 7,5 %); рост потребительского рынка будет обеспечен на основе открытия новых магазинов и предприятий сельскохозяйственного назначения, при этом наблюдается общее снижение числа предприятий на 9 %, а оборот малых и средних предприятий снизиться на 18,0 %; рост оборота платных услуг населению увеличится только за счет роста тарифов на услуги ЖКХ, услуг системы образования и медицинские услуги.

Также стоит отметить, что по информации районной администрации в рамках муниципальной программы ***осуществляется*** финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства. Однако стоит отметить, что действующая программа в районе ***не работает*** (с 2018 по 2020 год запланированный объем финансирования в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно не исполнялся, а в 2021 году не планировался).

Необходимо обратить внимание, что в сводном Прогнозе отсутствует информация об инвестициях, предусмотренных проектом краевого бюджета на реализацию национальных проектов, включая субсидии из краевого бюджет на укрепление и развитие материально-технической базы домов культуры в сумме 2,5 млн рублей; на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 11,7 млн рублей; на оснащение спортивно технологическим оборудованием и поставку спортивного инвентаря в общей сумме 3,2 млн рублей.

Инвестиции в основной капитал представлены только за 2020 год, в том числе строительством универсальных спортивных площадок и трибуны на центральном стадионе общей стоимостью 36,9 млн рублей. При этом отсутствует информация о консолидированных инвестиционных проектах 2021 года (включая: развитие и укрепление материально-технической базы дома культуры 2,0 млн рублей; обеспечение населения твёрдым топливом 2,8 млн рублей; ремонт образовательных учреждений 13,2 млн рублей; капитальный ремонт корпуса поликлиники КГБУЗ «Кировская ЦРБ» 46,1 млн рублей; ремонт дорог в городских и сельских поселениях 42,9 млн рублей; реализация проектов благоустройства скверов в пгт Кировский 6,6 млн рублей), что указывает ***на недостаточно*** объективную оценку сводного прогноза социально-экономического развития района за 2021 год, и его отсутствие на период до 2024 года.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики, представленные на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, подготовлены с учетом прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального района, и утверждены постановлением администрации Кировского муниципального района от 27.10.2021 № 316.

В нарушение части 3 постановления администрации КМР от 27.10.2021 № 316, муниципальный акт не размещен на официальном сайте администрации Кировского муниципального района в сети интернет.

Основные направления бюджетной и налоговой политики, сформулированы в общем, ***без указания*** конкретных мероприятий по их достижению(как и в предыдущие годы).

Налоговая политика будет направлена на обеспечение устойчивости бюджетной системы, включая повышение качества и эффективности управления муниципальным имуществом района, обеспечение его полного учета, проведение работы по выявлению неиспользуемого имущества и принятие мер по его продаже или сдаче в аренду.

Вместе с тем, в программу приватизации на 2022 год не вошли объекты неиспользуемого имущества, оказывающие дополнительную нагрузку на бюджет района по его содержанию (в том числе здания, расположенные в кп Горные Ключи, ул. Юбилейная 41, в пгт Кировский, ул. Гагарина 87).

Основным направлением для решения задач бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов, формировании бюджетных параметров исходя из необходимости исполнения действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и эффективности исполнения. При этом информация о том, каким образом будет обеспечена эффективность бюджетных расходов, ***не раскрывается.***

Также для решения задач бюджетной политики определено совершенствование инструментов программно-целевого планирования методов. Однако как планируется обеспечить совершенствование данных инструментов ***не указано***, при том, что большая часть муниципальных программ ***не содержит*** программных мероприятий, нацеленных на достижение конкретного результата.

Кроме того, задачи бюджетной политики будут реализованы за счет механизма проектного управления, при этом в прогнозе социально-экономического развития на 2022 год отсутствует информация о реализации национальных проектов.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Учитывая нормы Положения о бюджетном устройстве проект решения о бюджете района составлен на ***трехлетний период*** (на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов) по программно-целевому принципу.

Динамика основных параметров районного бюджета на 2022 год характеризуется ***увеличением*** ***доходов*** по отношению к 2021 году, что, в основном, связано с ростом части налоговых доходов. Прогнозные показатели на 2023-2024 годы ***снижены***, по отношению к плану, предусмотренному на 2022 год.

Статьей 1 проекта решения о бюджете района основные показатели районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены следующим образом, таблица 1.

Таблица 1- Основные параметры районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план**  **от 30.09.2021**  **№ 43-НПА** | **Проект решения о бюджете района** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Доходы, всего,  в том числе: | 593 399,3 | 607 493,3 | 588 514,0 | 599 565,1 |
| налоговые и неналоговые | 229 441,4 | 272 106,0 | 274 226,0 | 271 441,0 |
| безвозмездные поступления | 363 957,9 | 335 387,3 | 314 288,0 | 328 124,1 |
| Расходы, всего | 624 918,3 | 610 893,3 | 592 014,0 | 603 065,1 |
| Дефицит | 31 519,1 | 3 400,0 | 3 500,0 | 3 500,0 |

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год:

общий объем доходов - в сумме ***607 493,3 тыс. рублей***, что на ***14 094,0 тыс. рублей***, или на 2,4 % ***выше*** доходов, уточненных на 2021 год (593 399,3 тыс. рублей), в редакции по состоянию на 01.11.2021 года[[1]](#footnote-1);

общий объем расходов - в сумме ***610 893,3 тыс. рублей***, что на ***14 025,0 тыс. рублей*** или на 2,2 % ***ниже*** расходов, уточненных на 2021 год (624 918,3 тыс. рублей);

размер дефицита районного бюджета – в сумме ***3 400,0 тыс. рублей***, что на ***900,0 тыс. рублей*** или на ***26,5 %*** ***выше*** дефицита, утвержденного на начало 2021 года (2 500,0 тыс. рублей). Установленный размер дефицита районного бюджета соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года – в сумме ***12 234,3 тыс. рублей***, что соответствует пункту 5 статьи 107 БК РФ;

верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2023-2024 год:

прогнозируемый общий объем доходов – в сумме соответственно ***588 514,0 тыс. рублей*** и ***599 565,1 тыс. рублей***;

прогнозируемый общий объем расходов – в сумме соответственно ***592 014,0 тыс. рублей*** и ***603 065,1 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета - в сумме соответственно 3 ***500,0 тыс. рублей*** и 3***500,0 тыс. рублей,***  что соответствует статье92.1 БК РФ;

объем условно утверждаемых расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение, на первый год планового периода составил ***6 943,2 тыс. рублей***, на второй год планового периода – ***13 474,1 тыс. рублей***, что соответствует пункту 3 статье 184.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга Кировского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме ***15 734,3 тыс. рублей***; 1 января 2025 года в сумме – ***19 234,3 тыс. рублей***, что соответствует пункту 5 статье 107 БК РФ. Однако стоит отметить, что такой показатель ***не соответствует*** принципам ответственной бюджетной политики – недопущению наращивания объема муниципального долга;

верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Иные характеристики районного бюджета на 2022 - 2024 год:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме соответственно ***19 819,2 тыс. рублей***, ***20 570,7 тыс. рублей*** и ***21 009,2 тыс. рублей***, что соответствует объему публичных обязательств, предусмотренному приложением 14*.*

предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга – в сумме ***155,0 тыс. рублей*** ежегодно, что соответствует статье 111 БК РФ.

Статьей 2 проекта решения о бюджете района устанавливаются коды главных администраторов районного бюджета и бюджетов поселений (приложение 2), а также перечень кодов главных администраторов доходов районного бюджета – органов местного самоуправления (приложение 3), перечень кодов главных администраторов доходов районного бюджета – органов государственной власти РФ и Приморского края (приложение 4), перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (приложение 5).

Как уже отмечено выше, утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета, а также перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, относятся к полномочиям администрации Кировского муниципального района.

В статьях 3, 4 проекта решения о бюджете района перечислены виды доходов, формирующих районный бюджет, а также плановый объем в разрезе доходов районного бюджета на 2022 год (приложение 6), и на 2023-2024 годов (приложение 6.1).

Статьей 5 проекта решения о бюджете района установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 2022 год в размере ***15 300,0 тыс. рублей***, на плановый период 2023 и 2024 годов в размере ***16 800,0 тыс. рублей*** ежегодно.

В статье 6 проекта решения о бюджете района определены особенности зачисления средств, поступающих во временное распоряжение получателями бюджетных средств.

Статьей 7 проекта решения о бюджете района представлено распределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и видам расходов на 2022 год (приложение 7), на 2023 и 2024 годов (приложение соответственно 7.1 и 7.2).

Распределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов в ведомственной структуре расходов на 2022 год (приложение 8), на 2023 и 2024 годов (приложение соответственно 8.1 и 8.2).

Распределение бюджетных ассигнований муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2022 год (приложение 9), на 2023 и 2024 годов (приложение соответственно 9.1 и 9.2).

Также статьей 7 предусмотрен перечень получателей субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов: в области автомобильного транспорта; похоронного дела; обеспечения граждан твердым топливом; повышения эффективности и конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства (самозанятых).

Статьей 8 проекта решения о бюджете района представлено распределение межбюджетных трансфертов на 2022 – 2024 годы (приложения 10, 10.1, 10.2, 11, 13),

В том числе определено, что распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений в части, сформированной за счет средств ***краевого бюджета,*** определяетсяисходя из численности постоянного населения в расчете на одного жителя:

городского поселения – 604,0 рубля;

сельского поселения – 850,0 рублей.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений в части, сформированной за счет средств ***местного бюджета,*** определяется исходя из бюджетной обеспеченности поселений.

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в решении о бюджете района не определен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде.

Статьей 9 проекта решения о бюджете района представлена программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год (приложение 12) на 2023-2024 годов (приложение 12.1).

Статьей 10 проекта решения о бюджете района на 2022-2024 годы планируется создание резервного фонда в объеме ***500,0 тыс. рублей*** ежегодно.

Статьей 11 проекта решения о бюджете района в 2022 году планируется индексация оплаты труда сотрудникам органов местного самоуправления Кировского муниципального района, а также работникам муниципальных учреждений Кировского муниципального района с 1 октября в 1,04 раза.

При этом индексация оплаты труда на 2023 и 2024 годы проектом решения о бюджете района не предусмотрена.

Статьей 12 проекта решения о бюджете района определены особенности исполнения бюджета, одной из которых установлено, что муниципальные учреждения, финансируемые из районного бюджета, имеют право осуществлять финансирование расходов, связанных с погашением задолженности прошлых лет за счет бюджетных ассигнований районного бюджета, предусмотренных в 2022 году.

Кроме того, данной статьей определены основания для внесения в 2021 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Кировского муниципального района, связанные с особенностями исполнения местного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств районного бюджета ***без внесения изменений*** в настоящее решение***,*** что не противоречитстатье 217 БК РФ.

**Доходы бюджета Кировского муниципального района**

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией основной анализ проекта решения о бюджете района проведен на 2022 год, при этом базовыми показателями являлись сведения и расчеты, предложенные прогнозом социально-экономического развития района.

По итогам заключения сделан вывод о том, что прогнозирование доходов на 2022 год проведено ***в нарушение*** статьи 174.1 БК РФ.

Согласно статье 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются ***на основе*** прогноза социально-экономического развития территории.Однако, как уже отмечено выше, доходы, представленные в проекте решения о бюджет района, ***не соответствуют*** прогнозу социально-экономического развития района.

Так, основным несоответствием можно выделить расхождения планового показателя налога на доходы физических лиц (62,5 млн рублей), акцизов (на 9,7 млн рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (6,3 млн рублей), а так же безвозмездные поступления (18,5 млн рублей).

Согласно представленному проекту решения о бюджете района доходная часть на 2022 год сформирована в сумме ***607,5 млн рублей.*** По отношению к уточненным назначениям 2021 года (593,4 млн рублей) доходы ***увеличились14,1 млн рублей*** или на 2,4 %.

Увеличение доходной части районного бюджета на 2022 год, относительно уточненного плана доходов 2021 года, в основном, обусловлено ***увеличением*** плана по следующим доходам:

28,4 млн рублей налога на доходы физических лиц;

1,3 млн рублей акцизов;

17,4 млн рублей налога, уплачиваемого в связи с упрощенной системой налогообложения;

1,5 млн рублей арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений;

1,0 млн рублей доходам от сдачи в аренду имущества;

9,4 млн рублей субсидий из краевого бюджета.

В тоже время ***сократится*** поступление по следующим доходам:

2,5 млн рублей единого налога на вменённый доход;

0,9 млн рублей арендой платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений;

2,7 млн рублей доходам от продажи имущества;

1,1 млн рублей штрафам и санкциям;

21,0 млн рублей дотациям из краевого бюджета;

15,9 млн рублей субвенциям из краевого бюджета;

1,1 млн рублей иным межбюджетным трансфертам.

В общей структуре доходной части бюджета традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составила ***55,2 %*** или ***335,4 млн рублей***, при этом доля налоговых и неналоговых доходов сложилась в объеме ***44,8 %*** или ***272,1 млн рублей***.

В плановом периоде 2023-2024 года объем доходов составит соответственно в сумме ***588,5 млн рублей и 599,6*** ***млн рублей***, что соответственно на 19,0 и 7,9 млн рублей ***меньше*** доходов, планируемых на 2022 год.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2022 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме ***272 106,0 тыс. рублей***, в том числе:

***255 269,0 тыс. рублей*** - налоговые доходы ***с ростом*** на45 383,0 тыс. рублей или на 21,6 % к уточенным назначениям 2021 года (209 886,0 тыс. рублей).

***16 837,0 тыс. рублей*** неналоговые доходы ***со снижением*** на2 718,4 тыс. рублейили на 13,9 % к уточненным назначениям 2021 года (19 555,4 тыс. рублей).

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов в разрезе доходных источников на 2022 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненные показатели**  **2021 года** | **План**  **на**  **2022 год** | **Отклонение** | |
| **+(-),**  **тыс. руб.** | **+(-),**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **209 886,0** | **255 269,0** | **45 383,0** | **21,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 185 984,0 | 214 385,0 | 28 401,0 | 15,3 |
| Акцизы на нефтепродукты | 13 960,0 | 15 300,0 | 1 340,0 | 9,6 |
| Упрощенная система налогообложения | 249,0 | 17 676,0 | 17 427,0 | 7 098,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 2 512,0 | 0,0 | -2 512,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 359,0 | 1 505,0 | 146,0 | 10,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 322,0 | 3 888,0 | 566,0 | 17,0 |
| Государственная пошлина | 2 500,0 | 2 515,0 | 15,0 | 0,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **19 555,4** | **16 837,0** | **-2 718,4** | **-13,9** |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 1 928,0 | 2 952,0 | 1 024,0 | 53,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений | 2 215,0 | 1 282,0 | -933,0 | -42,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений | 4 525,0 | 6 000,0 | 1 475,0 | 32,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся в собственности района | 103,0 | 303,0 | 200,0 | 194,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 378,0 | 1 380,0 | 2,0 | 0,1 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 057,0 | 966,0 | -91,0 | -8,6 |
| Прочие доходы от использования имущества | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества | 4 368,4 | 1 654,0 | -2 714,0 | -62,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 590,0 | 400,0 | -190,0 | -32,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности района | 376,0 | 0,0 | -376,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции | 2 715,0 | 1 600,0 | -1 115,0 | -41,1 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **229 441,4** | **272 106,0** | **42 664,6** | **18,6** |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что, в сравнении с уточненными показателями 2021 года, прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов ***увеличился*** на42 664,6 тыс. рублей или на 18,6 %.

Положительная динамика роста доходов наблюдается по налоговым доходам. Так, в 2022 году ***увеличение*** налоговых доходов,относительно уточненного поступления 2021 года, наблюдается по всем доходным источникам в том числе:

налога на доходы физических лиц на 28 401,0 тыс. рублей или на 15,3%;

акцизов на нефтепродукты на 1 340,0 тыс. рублей или на 9,6 %;

упрощенной системой налогообложения на 17 427,0 тыс. рублей или на 7 098,8 %;

единого сельскохозяйственного налога на 146,0 тыс. рублей или на 10,7%;

патентной системы налогообложения на 566,0 тыс. рублей или на 17,0 %;

государственной пошлины на 15,0 тыс. рублей или на 0,6 %.

По отношению к уточненным показателям 2021 года, из 11-ти видов неналоговых доходов, предусмотренных на 2022 год, только по 4-м источникам запланировано ***увеличение*** плана:

доходам от сдачи имущества в аренду на 1 024,0 тыс. рублей или на 53,1 %;

арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений на 1 475,0 тыс. рублей или на 32,6 %;

арендной плате за земельные участки, находящихся в собственности района на 200,0 тыс. рублей или на 194,2 %;

плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2,0 тыс. рублей или на 0,1 %.

В тоже время по 6-ти и з 11-ти источников наблюдается ***снижение*** поступлений, которое прослеживается по доходам от:

арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений на 933,0 тыс. рублей или на 42,1 %;

компенсации затрат муниципальных образований на 91,0 тыс. рублей или на 8,6 %;

реализации имущества на 2 714,4 тыс. рублей или на 62,1 %;

продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений на 190,0 тыс. рублей или на 32,2 %;

продажи земельных участков, находящихся в собственности района на 376,0 тыс. рублей или на 100,0 %;

штрафам, санкциям на 1 115,0 тыс. рублей или на 41,1 %.

В 2022 году изменение плана ***не коснулось*** прочих поступлений от использования имущества, расчет которых произведен на основании с 6-ти договоров, заключенных на установку рекламных конструкций, в общей сумме на 300,0 тыс. рублей (2021 год – 300,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

В структуре прогнозируемых налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в 2022 году составит 84,0 %, а в структуре налоговых и неналоговых – 78,8 %.

Прогнозный объем поступления НДФЛ предусмотрен в сумме ***214 385 тыс. рублей,*** что ***больше*** плана 2021 года на 28 401,0 тыс. рублей или на 15,3% (2021 год – 185 984 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 БК РФ норматив зачисления в бюджет района от налога на доходы физических лиц установлен в размере:

5 %, взимаемого на территориях городских поселений;

13 %, взимаемого на территориях сельских поселений.

Проектом Закона окраевом бюджетена 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Кировскому муниципальному району на 2022 год установлен дополнительный норматив отчислений НДФЛ в размере 85,0000000 %, что на 13,3469398 % больше норматива, утвержденного на 2021 год (71,6530602 %).

Расчетный показатель составлен на основе прогнозной оценкой поступления НДФЛ, предоставленной администратором дохода – МИФНС России № 9 по Приморскому краю с учетом основных показателей социально-экономического развития Приморского края 102,2 %.

**Акцизы на подакцизные товары**

В связи с изменениями бюджетного законодательства, данный вид налоговых поступлений в проекте бюджета предусмотрен с 2014 года.

Плановый показатель на 2022 год составляет ***15 300,0 тыс. рублей*** ***с ростом*** к плану 2021 года на 1 340,0 тыс. рублей или на 9,6 % (2021 год – 13 960,0 тыс. рублей). Сумма указанных отчислений установлена на основании данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

Несмотря на то, что плановые поступления акцизов изменились в сторону увеличения, Контрольно-счетная комиссия полагает, что есть ***риски*** выполнения плана.

Так, согласно статье 193 Налогового кодекса РФ ставки акцизов на нефтепродукты, включая автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2022 год, в сравнении с 2021 годом, увеличатся только на 4,0 %.

Кроме того, дифференцированный норматив отчислений, установленный проектом Закона окраевом бюджетена 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2022 год составил в размере 0,205477 %, что на 0,023603 % меньше норматива, утвержденного на 2021 год (0,22908 %).

По мнению Контрольно-счетной комиссии такие показатели не позволят получить поступление акцизов в 2022 году с ростом на 9,6 % , что негативным образом отразится на распределении иных межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений на выполнение части полномочий по ремонту и содержанию автомобильных дорог.

**Упрощённая система налогообложения (УСН)**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением УСН, обусловлено принятием Закона ПК № 473-КЗ, согласно которому единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в соответствии с БК РФ в краевой бюджет, в размере 2 процентов.

Кроме того, проектом Закона окраевом бюджетена 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, дифференцированный норматив отчислений от УСН предусмотренный Кировскому муниципальному району на 2022 год составил 88,643639 %.

Прогноз поступлений на 2022 год рассчитан исходя из данных, представленных МИФНС России № 9 по Приморскому краю, с учетом дифференцированного норматива, в сумме ***17 676,0 тыс. рублей***. В сравнении с 2021 годом (249,0 тыс. рублей) плановый показатель ***увеличится*** на 17 427,0 тыс. рублей или на 7 098,8 %, что обусловлено отсутствием в 2021 году дополнительного норматива отчислений.

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Плановый показатель на 2022 год составит ***1 505,0 тыс. рублей***, что на 146,0 тыс. рублей или на 10,7 % ***больше*** плана, уточненного на 2021 год (1 359,0 тыс. рублей).

Расчетные данные составлены на основании прогноза, предложенного МИФНС России № 9 по Приморскому краю, с учетом количества 11-ти налогоплательщиков, а также с учетом основных показателей социально-экономического развития Приморского края в размере 103,8 %.

Фактическое исполнение ЕСХН за 10 месяцев 2021 года составило 1 516,5 тыс. рублей или 111,6 % от уточненного плана, что позволяет сделать вывод о достоверности прогнозного поступления.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)**

План, предложенный проектом решения на 2022 год, составляет ***3 888,0 тыс. рублей***, что ***выше*** уровня 2021 года на 566,0 тыс. рублей (2021 год - 3 322,0 тыс. рублей).

Плановый показатель соответствует данным, предоставленным администратором дохода – МИФНС России № 9 по Приморскому краю.

Фактическое поступление ПСН за отчетный период составило 3 632,3 тыс. рублей или 109,3 %, при этом за 10 месяцев выдано 230 патентов.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2022 году рассчитывалось исходя из прогнозов, предложенных МИФНС России № 9 по Приморскому краю (2 485,0 тыс. рублей), а также прогноза, представленного администрацией Кировского муниципального района (30,0 тыс. рублей), что в общей сумме составляет ***2 515,0 тыс. рублей***. Такой показатель выше уровня 2021 года на 15,0 тыс. рублей (2 500,0 тыс. рублей).

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

В 2022 году размер прогнозируемых доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, установлен в сумме ***2 952,0 тыс. рублей***, что на 1 024,0 тыс. рублей или на 53,1 % ***выше*** уровня 2021 года (1 928,0 тыс. рублей).

В основном, увеличение плана обусловлено заключением договора аренды здания, расположенного по адресу: кп Горные Ключи, ул. Юбилейная, д. 35, стоимостью 1 194,5 тыс. рублей.

Плановый показатель рассчитан на основе данных, представленных администратором дохода – управлением муниципальной собственности, архитектуры и правовой экспертизы администрации Кировского муниципального района, исходя из заключенных 18 договоров аренды, с учетом ожидаемого уровня инфляции в размере 4,0 процентов.

**Доходы от арендной платы за земельные участки**

Плановый показатель на 2022 год установлен в общей сумме ***7 585,0 тыс. рублей,*** что на 742,0 тыс. рублей или на 10,8 % ***выше*** уровня доходов, утвержденных в 2021 году (6 843,0 тыс. рублей).

При этом в разрезе администраторов доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составляют:

расположенных в границах сельских поселений – ***1 282,0 тыс. рублей***, что на 933,0 тыс. рублей или на 42,1 % ***меньше*** плана 2021 года (2 215,0 тыс. рублей);

расположенных в границах городских поселений – ***6 000,0 тыс. рублей***, что на 1 475,0 тыс. рублей или на 32,6 % ***больше*** плана 2021 года (4 525,0 тыс. рублей);

находящихся в собственности района – ***303,0 тыс. рублей***, что на 200,0 тыс. рублей или на 194,2 % ***больше*** плана 2020 года (103,0 тыс. рублей).

Стоит обратить внимание, что согласно информации министерства имущественных и земельных отношений Приморского края, по состоянию на 01.07.2021 размер недоимки по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, составляет ***20 261,3 тыс. рублей*** (в том числе: задолженность по аренде 6 349,1 тыс. рублей, по пене – 13 912,2 тыс. рублей), что ***не учтено*** при формировании планового показателя на 2022 год.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Проектом решения о бюджете района предлагается установить плановый показатель 2022 года в размере ***1 380,0 тыс. рублей***, что на 2,0 тыс. рублей или на 0,1 % ***больше*** планового показателя, уточненного на 2021 год (1 378,0 тыс. рублей).

Учитывая фактические поступления за текущий период 2021 года в сумме 1 461,7,0 тыс. рублей (106,1 %), Контрольно-счетная комиссия считает, что прогнозный показатель можно пересмотретьв сторону ***увеличения***.

**Доходы от компенсации затрат муниципальных образований**

В 2022 году возмещение эксплуатационных расходов планируется на основании действующих договоров в размере ***966,0 тыс. рублей*** с ***сокращением*** к плану 2021 года на 91,0 тыс. рублей или на 8,6 % (2021 год – 1 057,0 тыс. рублей).

Согласно прогнозным оценкам администраторов доходов снижение плана обусловлено уменьшением количества договорных отношений.

В расчетные данные, представленные администраторами доходов, включен рост тарифов на коммунальные услуги в размере 4,0 %.

**Прочие поступления от использования имущества**

В 2022 году доходы по данному источнику запланированы в размере ***300,0 тыс. рублей***, что ***соответствует*** плановому показателю 2021 года (300,0 тыс. рублей).

Доходы планируются от заключения договор на установку и эксплуатацию ***6-ти*** рекламных конструкций. Контрольно-счетная комиссия в очередной раз обращает внимание администрации Кировского муниципального района на наличие резервов для увеличения доходов бюджета района.

Так, в реестре рекламных объектов, находящихся на территории Кировского муниципального района, числится ***32*** рекламных конструкции, в том числе - 31 отдельно стоящие (щит), 1 - на фасаде здания.

Таким образом, отсутствие договорных отношений на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (мест при установке временных рекламных конструкций), исходя из средней стоимости шести договоров, ***приводит к ежегодным потерям*** доходов районного бюджета в сумме более 1 300,0 тыс. рублей.

**Доходы от реализации имущества**

Поступление доходов от реализации имущества планируется в сумме ***1 654,0 тыс. рублей***, что на 2 714,0 тыс. рублей или на 62,1 % ***меньше*** доходов уточненных на 2021 год (4 368,4 тыс. рублей).

Согласно прогнозному плану (программе) приватизации имущества, находящегося в собственности Кировского муниципального района на 2022 год, утвержденному решением Думы Кировского муниципального района от 28.10.2021 № 52-НПА, прогнозируемая сумма продажи составляет 3 308,0 тыс. рублей, что на 1 654,0 тыс. рублей или ***в 2 раза больше***, чем предусмотрено проектом решения о бюджете района.

В соответствии со статьей 32 БК РФ принцип полноты отражения, в том числе доходов бюджетов означает, что все доходы в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

В нарушение статьи 32 БК РФ, доходы от реализации имущества отражены в проекте решения о бюджете района не в полном объеме.

В связи с чем, Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации увеличить сумму доходов от реализации имущества на 2022 год в размере 1 654,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков**

Поступление доходов от реализации земельных участков, расположенных в границах городских поселений, планируется в сумме ***400,0 тыс. рублей***, что на 190,0 тыс. рублей или на 32,2 % ***меньше*** поступлений, запланированных в 2021 году (590,0 тыс. рублей).

Прогноз доходов от продажи земельных участков, предложен городскими поселениями Кировского муниципального района в том числе:

Кировское городское поселение - 250,0 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 150,0 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

В связи с изменениями бюджетного законодательства плановый показатель на 2022 год спрогнозирован в общей сумме ***1 600,0 тыс. рублей***, что на 1 115,0 тыс. рублей ***меньше***, чем уточненный план 2021 года ( 2 715,0 тыс. рублей).

Анализ поступления штрафов за 10 месяцев текущего года показал, что доходы поступили в сумме 1 019,6 тыс. рублей или 37,5 % от уточненного плана, что позволяет говорить о ***ненадежной*** оценке прогнозных поступлений на 2022 год.

В связи с чем, Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации сократить сумму доходов от штрафов и санкций на 2022 год.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год запланирован за счет средств краевого бюджета, а также средств бюджетов сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в общей сумме ***335 387,3 тыс. рублей***, что на 28 570,6 тыс. рублей или на 7,8 % ***меньше*** объема, уточненного на 2021 год (363 957,9 тыс. рублей), таблица 3.

Таблица 3 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточненные показатели**  **2021 года** | **План**  **на**  **2022 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **+(-),**  **тыс. руб.** | **+(-),**  **%** |
| **Безвозмездные поступления всего,**  **в том числе:** | **363 957,9** | **335 387,3** | **-28 570,6** | **-7,8** |
| дотации от других бюджетов бюджетной системы | 45 479,1 | 24 435,1 | -21 044,0 | -46,3 |
| субсидии | 8 004,1 | 17 456,6 | 9 452,5 | 118,1 |
| субвенции | 289 181,2 | 273 288,6 | -15 892,6 | -5,5 |
| иные межбюджетные трансферты | 21 293,4 | 20 207,0 | -1 086,4 | -5,1 |

Как видно из данных, представленных в таблице, в составе безвозмездных поступлений 2022 года проектом решения о бюджете района планируются:

***дотации*** от других бюджетов бюджетной системы, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме ***24 435,1 тыс. рублей***, при этом дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2022 год не предусмотрены (2021 год – 45 479,1 тыс. рублей);

***субсидии*** из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств в общей сумме ***17 456,6 тыс. рублей***, что на 9 452,5 тыс. рублей или на 118,1 % ***больше*** субсидий, уточненных в 2021 году (8 004,1 тыс. рублей).

В разрезе субсидий доходы выглядят следующим образом:

***70,3 тыс. рублей*** на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства (2021 год – 0,0 тыс. рублей);

***11 729,5 тыс. рублей*** на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (2021 год – 0,0 тыс. рублей);

***2 836,8 тыс. рублей*** на оснащение спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (2021 год – 0,0 тыс. рублей);

***346,5 тыс. рублей*** на приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта (2021 год – 0,0 тыс. рублей);

***2 473,6 тыс. рублей*** на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, что на 669,9 тыс. рублей или на 37,1 % большесубсидий, утвержденных в 2021 году (1 803,7 тыс. рублей).

Стоит отметить, что проектом Закона о краевом бюджете на 2022 год предусмотрены субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда приморского края в сумме ***20 000,0 тыс. рублей.*** В тоже время проектом решения о бюджете района данные субсидии ***не предусмотрены***.

Кроме того, необходимо обратить внимание, что проектом Закона о краевом бюджете на 2022 год не предусмотрены субсидии:

на обеспечение граждан твердым топливом (2021 год – 2 773,9 тыс. рублей);

на комплектование книжных фондов библиотек и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек (2021 год – 226,4 тыс. рублей);

на строительство зданий муниципальных общеобразовательных организаций (расходы бюджета района в 2020-2021 году на строительство школы в с. Уссурка составили 501,6 тыс. рублей);

развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности (расходы бюджета района в 2020-2021 году на создание спортивных площадок, строительство лыжероллерной трассы, и реконструкцию стадиона составили 553,1 тыс. рублей);

***субвенции*** из краевого бюджета на выполнение государственных полномочий в общей сумме ***273 288,6 тыс. рублей***, что на 15 892,6 тыс. рублей или на 5,5 % ***меньше*** субвенций, уточненных в 2021 году (289 181,2 тыс. рублей).

В разрезе субвенций доходы выглядят следующим образом:

***1 414,3 тыс. рублей*** регистрация актов гражданского состояния (2021 год – 1 395,2 тыс. рублей). Согласно проекту Закона о краевом бюджете размер субвенций на 2022 год составляет ***1 442,6 тыс. рублей***;

***353,6 тыс. рублей*** регистрация актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета (2021 год – 272,2 тыс. рублей);

***1 256,3 тыс. рублей*** создание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (2021 год – 1 208,8 тыс. рублей);

***803,8 тыс. рублей*** создание административных комиссий (2021 год – 773,4 тыс. рублей);

***830,9 тыс. рублей*** управление охраной труда (2021 год – 802,0 тыс. рублей);

***1 950,2 тыс. рублей*** содержание органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних (2021 год – 1 882,5 тыс. рублей);

***166 876,8 тыс. рублей*** реализация дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам (2021 год – 169 938,4 тыс. рублей);

***7 826,0 тыс. рублей*** обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях (2021 год – 7 270,9 тыс. рублей);

***10 900,4 тыс. рублей*** организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (2021 год – 10 876,6 тыс. рублей);

***1 130,0 тыс. рублей*** обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (2021 год – 2 160,0 тыс. рублей);

***1 914,1 тыс. рублей*** обеспечение оздоровления и отдыха детей (2021 год – 1 070,2 тыс. рублей);

***41 476,9 тыс. рублей*** получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (2021 год – 39 469,1 тыс. рублей);

***5 493,0 тыс. рублей*** компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (2021 год – 6 035,3 тыс. рублей);

***11 100,9 тыс. рублей*** предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (2021 год – 11 291,1 тыс. рублей);

***1,3 тыс. рублей*** регистрация и учет граждан, имеющих право на получение субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера (2021 год – 1,7 тыс. рублей);

***265,9 тыс. рублей*** организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (2021 год – 265,9 тыс. рублей);

***3,4 тыс. рублей*** установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа (2021 год – 3,4 тыс. рублей);

***191,4 тыс. рублей*** выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (2021 год – 530,3 тыс. рублей);

***12 241,3 тыс. рублей*** социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей (2021 год – 11 513,8 тыс. рублей).

***6 485,7 тыс. рублей*** обеспечение детей сирот жилыми помещениями (2021 год - 21 998,0 тыс. рублей). Согласно проекту Закона о краевом бюджете размер субвенций на 2022 год составляет  ***9 728,7 тыс. рублей***;

***485,5 тыс. рублей*** обеспечение детей сирот жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета. Согласно проекту Закона о краевом бюджете размер субвенций на 2022 год составляет  ***3 973,0 тыс. рублей***;

***133,6 тыс. рублей*** возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию (2021 год - 89,3 тыс. рублей);

***153,2 тыс. рублей*** составление списков кандидатов в присяжные заседатели (2021 год – 26,0). Согласно проекту Закона о краевом бюджете размер субвенций на 2022 год составляет  ***173,9 тыс. рублей***;

***межбюджетные трансферты*** в общей сумме ***20 207,0 тыс. рублей***, что на 1 086,4 тыс. рублей или на 5,1 % ***меньше*** трансфертов, уточненных в 2021 году (21 293,4 тыс. рублей).

В разрезе межбюджетных трансфертов доходы выглядят следующим образом:

***902,0 тыс. рублей*** на осуществление части полномочий по содержанию работников культуры сельских поселений (2021 год – 4 679,5 тыс. рублей). В том числе Крыловское сельское поселение – 902,0 тыс. рублей;

***19 305,0 тыс. рублей*** на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (2021 год – 16 614,0 тыс. рублей).

В нарушение Порядка заключения соглашений[[2]](#footnote-2), Соглашения с сельскими поселениями о передаче полномочий ***не заключены до внесения*** проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год.

**Расходы бюджета Кировского муниципального района**

Проектом решения о бюджете района на 2022 год расходы бюджета Кировского муниципального района планируются в сумме ***610 893,3 тыс. рублей со снижением*** к уточненным назначениям 2021 года на ***14 025,0 тыс. рублей*** или на 2,2 % (624 918,3тыс. рублей).

Расходы районного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетной классификации РФ, будут осуществляться по 11-ти разделам, таблица 4.

Таблица 4 – Анализ плановых расходов районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Уточненные**  **показатели**  **2021 года** | **План**  **на**  **2022 год** | **Отклонение** | |
| **+(-),**  **тыс. руб.** | **+(-),**  **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 45 454,2 | 50 424,7 | 4 970,5 | 10,9 |
| 0300 Национальная безопасность | 100,0 | 100,0 | - | - |
| 0400 Национальная экономика | 29 636,2 | 18 149,6 | -11 486,6 | -38,8 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 265,2 | 5 774,4 | -4 490,8 | -43,7 |
| 0700 Образование | 457 570,8 | 456 338,8 | -1 232,0 | -0,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 16 780,0 | 30 686,0 | 13 906,0 | 82,9 |
| 0900 Здравоохранение | - | 40,0 | 40,0 | - |
| 1000 Социальная политика | 42 748,2 | 27 098,4 | -15 649,8 | -36,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 963,0 | 3 590,1 | 2 627,1 | 272,8 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 801,7 | 155,0 | -646,7 | -80,7 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 20 599,1 | 18 536,3 | -2 062,8 | -10,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **624 918,3** | **610 893,3** | **-14 025,0** | **-2,2** |

Приведенные данные показывают, что в 2021 году из 11-ти предусмотренных разделов в 3-х наблюдается ***увеличение*** плановых назначений в общей сумме на ***21 503,6 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 4 970,5 тыс. рублей или на 10,9 %;
2. раздел 0800 «Культура и кинематография» - на 13 906,0 тыс. рублей или на 82,9 %;
3. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - на 2 627,1 тыс. рублей или на 272,8 %.

В 6-ти из 11-ти разделов наблюдается ***сокращение*** плана в общей сумме на ***35 568,7 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0400 «Национальная экономика» - на 11 486,6 тыс. рублей или на 38,8 %;
2. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4 490,8 тыс. рублей или на 43,7 %;
3. раздел 0700 «Образование» - на 1 232,0 тыс. рублей или на 0,3%;
4. раздел 1000 «Социальная политика» - на 15 649,8 тыс. рублей или на 36,7 %;
5. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - на 646,7 тыс. рублей или на 80,7 %;
6. раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - на 2 062,8 тыс. рублей или на 10,0 %.

В 2022 году проектом решения о бюджете района предусмотрен раздел 0900 «Здравоохранение», план на 2022 год составляет ***40,0 тыс. рублей***.

В разрезе разделов бюджетной классификации плановые показатели выглядят следующим образом.

**раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы, запланированные проектом решения о бюджете района на 2022 год, составляют ***50 424,7 тыс. рублей***, что на 4 970,5 тыс. рублей или на 10,9 % ***больше*** расходов, уточненных на 2021 год (2021 год – 45 454,2 тыс. рублей).

Увеличение планового показателя, в основном, обусловлено:

увеличением расходов на содержание Контрольно-счетной комиссии, (увеличения ставок на 795,0 тыс. рублей);

увеличением расходов на содержание районной администрации (текущий ремонт на 374,4 тыс. рублей, налоги на 221,6 тыс. рублей, приобретение автомобиля 2 500,0 тыс. рублей, оплата труда 1 216,1 тыс. рублей).

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств ***местного бюджета*** составил ***45 322,2 тыс. рублей***, в том числе:

глава Кировского муниципального района – 1 926,1 тыс. рублей;

Дума Кировского муниципального района – 4 023,2 тыс. рублей;

Контрольно-счетная комиссия – 2 465,0 тыс. рублей;

администрация Кировского муниципального района – 34 671,5 тыс. рублей;

резервный фонд – 500,0 тыс. рублей;

плата за пользование имуществом – 878,3 тыс. рублей;

оценка имущества, признание прав – 760,0 тыс. рублей;

финансирование муниципальных программ - 98,0 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств ***краевого бюджета*** составил ***5 102,6 тыс. рублей***, в том числе:

составление списков в присяжные заседатели – 153,2 тыс. рублей;

управление охраной труда - 830,9 тыс. рублей;

обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 1 256,3 тыс. рублей;

создание административных комиссий – 803,8 тыс. рублей;

регистрация актов гражданского состояния – 1 767,9 тыс. рублей;

обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 290,2 тыс. рублей.

**Раздел 0300 « Национальная безопасность»**

В 2022 году объем расходов предусмотрен в сумме ***100,0 тыс. рублей*** (2021 год – 100,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в Кировском муниципальном районе.

**раздел 0400 «Национальная экономика»**

В 2022 году плановый показатель составит ***18 149,6 тыс. рублей***, со ***снижением*** к уточненному плану 2021 года на 11 486,6 тыс. рублей или на 38,8 % (2021 год – 29 636,2 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу планируется направить на:

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта – 2 300,0 тыс. рублей;

дорожный фонд Кировского муниципального района – 15 380,3 тыс. рублей, в том числе:

содержание и ремонт автомобильных дорог – 4 493,0 тыс. рублей. Как уже отмечено выше, проектом решения о бюджете района ***не отражены*** субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты сельским поселениям на осуществление части полномочий по содержанию автомобильных дорог – 10 507,0 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение (25,07 км) – 1 915,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение (47,93 км) – 3 661,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение (39,27 км) – 3 000,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение (25,28 км) – 1 931,0 тыс. рублей.

Однако стоит отметить, что в нарушение Порядка заключения соглашений, соглашение с Руновским сельским поселением ***не заключено*** до внесения проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год;

оплата транспортного налога дорожной техники – 80,3 тыс. рублей;

мероприятия по обращению с животными – 265,9 тыс. рублей;

установление тарифов на регулярные перевозки пассажиров – 3,4 тыс. рублей;

субсидии субъектам малого предпринимательства – 200,0 тыс. рублей.

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

План по разделу на 2022 год предусмотрен в сумме ***5 774,4 тыс. рублей***, что на 4 490,8 тыс. рублей или на 43,7 % ***меньше*** плана 2021 года (10 265,2 тыс. рублей).

Сокращение расходов наблюдается на:

коммунальное хозяйство в общей сумме на 2 554,6 тыс. рублей (2021 год – 4 160,3 тыс. рублей, 2022 год – 1 605,7 тыс. рублей);

благоустройство в общей сумме на 2 167,0 тыс. рублей (2021 год – 2 357,0 тыс. рублей, 2022 год – 190,0 тыс. рублей).

Основной причиной сокращения расходов стоит выделить:

отсутствие субсидий из краевого бюджета на обеспечение населения твердым топливом в сумме 2 773,9 тыс. рублей;

отсутствие расходов на обустройство контейнерных площадок в сумме 2 282,0 тыс. рублей и электролинии на полигон ТБО в сумме 296,6 тыс. рублей.

Коммунальные расходы по приобретенному жилью для детей сирот составят 250,0 тыс. рублей (2021 год - 100,0 тыс. рублей).

Расходы на благоустройство сельских поселений запланированы в сумме 190,0 тыс. рублей (2021 год – 75,0 тыс. рублей).

Содержание отдела жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района составит 3 977,4 тыс. рублей, что на 231,3 тыс. рублей ***больше*** уточненного плана 2021 года (3 681,5 тыс. рублей).

**раздел 0700 «Образование»**

Проектом решения о бюджете района в 2022 году предлагается ***снизить*** плановый показатель на 1 232,0 тыс. рублей или на 0,3 %, что составит ***456 338,8 тыс. рублей*** (2021 год – 457 570,8 тыс. рублей).

В том числе:

261 678,9 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, что на 14 857,2 тыс. рублей или на 6,0 % ***больше*** расходов 2021 года (246 821,7 тыс. рублей);

194 659,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, что на 16 089,2 тыс. рублей или на 7,6 % ***меньше*** расходов 2021 года (210 749,1 тыс. рублей).

Стоит обратить внимание, что удельный вес расходов, предусмотренный по разделу «Образование», составляет ***74,7 %*** в общем объеме запланированных расходов (610 893,3 тыс. рублей).

В целом, по подразделам данного раздела, бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

дошкольное образование – 74 429,5 тыс. рублей, ***сокращение*** на 2 836,1 тыс. рублей или на 3,7 % (2021 год – 77 265,6 тыс. рублей);

общее образование – 305 855,9 тыс. рублей, ***увеличение*** на 13 168,1 тыс. рублей или на 4,5 % (2021 год – 292 687,8 тыс. рублей);

дополнительное образование – 21 641,2 тыс. рублей, ***сокращение*** на 11 553,1 тыс. рублей или на 34,8 % (2021 год – 33 194,3 тыс. рублей);

переподготовка и повышение квалификации педагогических работников – 50,0 тыс. рублей, ***в пределах*** уровня 2021 года (2021 год – 50,0 тыс. рублей);

молодежная политика – 1 614,1 тыс. рублей, ***увеличение*** на 797,0 тыс. рублей или на 97,5 % (2021 год – 817,1 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 52 748,0 тыс. рублей, ***сокращение*** на 807,9 тыс. рублей или на 1,5 % (2021 год – 53 555,9 тыс. рублей).

В данном подразделе следует выделить, что расходы на содержание:

МКУ «ЦОМОУ»[[3]](#footnote-3) составят 44 823,4 тыс. рублей, что ***больше*** плана 2021 года на 3 700,7 тыс. рублей или на 9,0 % (2021 год – 41 122,7 тыс. рублей);

работников клубных учреждений - 675,2 тыс. рублей, что ***меньше*** плана 2021 года на 2 384,3 тыс. рублей или на 77,9 % (2021 год – 3 059,5 тыс. рублей);

прочих муниципальных программ - 1 717,0 тыс. рублей, что ***меньше*** плана 2021 год на 2 028,5 тыс. рублей или на 55,1 % (2021 год – 3 745,5 тыс. рублей);

отдела образования администрации Кировского муниципального района – 3 582,2 тыс. рублей, что ***больше*** плана 2021 года на 124,0 тыс. рублей или на 3,6 % (2021 год – 3 458,2 тыс. рублей);

отдела опеки и попечительства - 1 950,2 тыс. рублей, что ***больше*** плана 2021 года на 67,7 тыс. рублей или на 3,% (2021 год – 1 882,5 тыс. рублей).

**раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Объем расходов, запланированный в 2022 году, составит ***30 686,0 тыс. рублей***, что ***больше*** расходов 2021 года на 13 906,0 тыс. рублей или на 82,9 % (2021 год – 16 780,0 тыс. рублей).

Основная причина увеличения расходов – перераспределение финансового обеспечения учреждений дополнительного образования (школ искусств) с раздела 0700 «Образование» в общей сумме 13 313,0 тыс. рублей.

В подразделе «Культура» расходы распределены следующим образом:

содержание клубов – 8 843,1 тыс. рублей, ***увеличение***на 937,5 тыс. рублей или на 23,7 % (2021 год – 7 905,6 тыс. рублей);

укрепление материально-технической базы домов культура – 2 498,6 тыс. рублей, ***увеличение*** на 676,7 тыс. рублей или на 37,1 % (2021 год – 1 821,9 тыс. рулей);

содержание библиотек – 2 946,9 тыс. рублей, ***увеличение*** на 458,7 тыс. рублей или на 18,4 % (2021 год – 2 488,2 тыс. рублей);

содержание музеев – 1 659,9 тыс. рублей, ***увеличение*** на 235,6 тыс. рублей или на 16,5 % (2021 год – 1 424,3 тыс. рублей);

финансирование клубов сельских поселений – 226,8 тыс. рублей, ***снижение*** на 86,0 % (2021 год – 1 620,0 тыс. рублей).

В подразделе «Другие вопросы в области культуры» расходы распределены следующим образом:

содержание прочих учреждений – 1 134,8 тыс. рублей, ***увеличение*** на 116,9 тыс. рублей или на 11,5 % (2021 год – 1 017,9 тыс. рублей);

содержание МБУ ДО «КДШИ» - 9 282,4 тыс. рублей, ***увеличение*** на 1 680,9 тыс. рублей или на 22,1 % (2021 год – 7 601,5 тыс. рублей);

содержание МБУ ДО «ГДШИ» - 4 030,6 тыс. рублей, ***увеличение*** на 437,7 тыс. рублей или на 12,2 % (2021 год – 3 595,9 тыс. рублей);

прочие муниципальные программы – 63,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 8,2 тыс. рублей или на 11,5 % (2021 год – 71,2 тыс. рублей).

**раздел 1000 «Социальная политика»**

В сравнении с 2021 годом (42 748,2 тыс. рублей) план на 2022 год ***сократился*** на 15 649,8 тыс. рублей или на 36,7 %, что составило ***27 098,4 тыс. рублей.***

Плановый объем бюджетных ассигнований предусмотрен на следующие виды расходов:

компенсация части родительской платы – 5 493,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 542,3 тыс. рублей или на 8,9 % (2021 год – 6 035,3 тыс. рублей);

пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 728,3 тыс. рублей, ***снижение*** на 39,3 тыс. рублей или на 5,1 % (2021 год – 767,6 тыс. рублей);

социальное обеспечение население в рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 200,0 тыс. рублей (2021 год – 200,0 тыс. рублей).

оздоровление детей в каникулярное время – 300,0 тыс. рублей (2021 год - 300,0 тыс. рублей);

меры социальной поддержки педагогическим работникам – 1 130,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 1 030,0 тыс. рублей или на 47,7 % (2021 год – 2 160,0 тыс. рублей);

возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению – 133,6 тыс. рублей, ***увеличение*** на 44,3 тыс. рублей или на 49,6 % (2021 год – 89,3 тыс. рублей);

обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 6 680,8 тыс. рублей, ***снижение*** на 14 471,1 тыс. рублей или на 68,4 % (2021 год – 21 151,9 тыс. рублей). Как уже отмечено выше, согласно проекту Закона о краевом бюджете размер данных субвенций на 2022 год составляет 9 728,7 тыс. рублей;

социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 12 241,3 тыс. рублей, ***увеличение*** на 727,5 тыс. рублей или на 6,3% (2021 год – 11 513,8 тыс. рублей);

выплата единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 191,4 тыс. рублей, ***снижение***  на 338,9 тыс. рублей или на 63,9 % (2021 год – 530,3 тыс. рублей).

**раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В 2022 году на мероприятия в области физической культуры и сорта планируется направить ***3 590,1 тыс. рублей***, что ***выше*** уровня 2021 года на2 627,1 тыс. рублейили на 272,8 % (2021 год – 963,0 тыс. рублей).

Основной причиной увеличения планового показателя являются субсидии, предусмотренные в 2022 году на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, в сумме 38 352,6 тыс. рублей.

На проведение спортивных мероприятий планируется направить 150,0 тыс. рублей (2020 год - 150,0 тыс. рублей).

На софинансирование в объекты муниципальной собственности (строительство спортивных площадок в с. Крыловка и в с. Преображенка) предусмотрено 86,0 тыс. рублей.

Расходы на подготовку сметной документации (ПСД на строительство спортивных площадок в с. Увальное, с. Павло-Федоровка, с. Шмаковка) предусмотрено 375,0 тыс. рублей.

**раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В разделе предусмотрены расходы на оплату процентов за пользование кредитами, полученными в предыдущие годы, а также планируемые к получению в 2021 году, в сумме ***1 090,0 тыс. рублей***, что на 210,0 тыс. рублей или на 16,2 % ***меньше*** аналогичных расходов, предусмотренных на 2020 год (1 300,0 тыс. рублей).

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований администрация Кировского муниципального района планирует получение кредитов от кредитных организаций на сумму 13 180,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 2 480,0 тыс. рублей или на 15,8 % (2020 год – 15 660,0 тыс. рублей).

**раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

Расходы, предусмотренные данным разделом на 2021 год, составят ***20 497,4 тыс. рублей***, что на 27,6 тыс. рублей или на 0,1 % ***меньше*** плана, уточненного на 2020 год (20 524,9 тыс. рублей).

Основные расходные обязательства составят дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в общей сумме 19 877,4 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств краевых субвенций – 11 501,9 тыс. рублей (2020 год – 11 501,9 тыс. рублей);

за счет средств местного бюджета – 8 375,4 тыс. рублей (2020 год – 8 375,4 тыс. рублей), таблица 5.

Таблица 5 – Анализ дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения (городское ГП, сельское СП)** | **Показатели 2020 года** | **План**  **2021 года** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Кировское ГП | 7 231,7 | 7 231,7 | - | - |
| Горноключевское ГП | 2 807,4 | 2 807,4 | - | - |
| Горненское СП | 350,0 | 350,0 | - | - |
| Крыловское СП | 3 311,0 | 3 311,0 | - | - |
| Руновское СП | 5 064,7 | 5 064,7 | - | - |
| Хвищанское СП | 1 112,7 | 1 112,7 | - | - |
| **ВСЕГО:** | **19 877,4** | **19 877,4** | **-** | **-** |

Как видно из данных, представленных в таблице, размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений не изменился и остался на уровне 2020 года.

Однако, в нарушении статьи 137 БК РФ, объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год ***не соответствует*** объему,рассчитанному исходя изчисленности постоянного населения, проживающего на территории поселений в расчете на одного жителя.

Так, согласно статье 137 БК РФ порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений утверждается законом субъекта Российской Федерации. При этом частью 3 статьи 137 БК РФ определено, что размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений определяется для каждого городского поселения, сельского поселения, ***исходя из численности жителей*** городского поселения, сельского поселения ***в расчете на одного жителя***.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Горненскому сельскому поселению в части дотаций на сбалансированность бюджета сельского поселения в сумме 450,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2020 года (450,0 тыс. рублей).

Также проектом решения о районном бюджете предусмотрена дотация на сбалансированность бюджету Хвищанского сельского поселения на проведение в 2021 году выборов главы поселения в сумме 170,0 тыс. рублей.

**Муниципальные программы**

Проектом решения о бюджете района в 2021 году планируется профинансировать мероприятия по 12-ти муниципальным программам на общую сумму ***454 582,3 тыс. рублей***, что на 137 841,0 тыс. рублей или на 23,3 % ***меньше*** бюджетных назначений уточненных в 2020 году (11-ть программ на сумму 592 423,3тыс. рублей).

Анализ расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете района на программные мероприятия, с объемом средств, утвержденных в паспортах программ, выявил ряд существенных ***расхождений***. Таблица 6.

Таблица 6 – Анализ планирования муниципальных программ (далее – МП)

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено в паспорте программы**  **на 2021 год** | **Проект решения о бюджете района на 2021 год** | **Отклонение (+,-)** |
|
| 1. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 357 474,2 | 363 474,5 | 6 000,3 |
| 2. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» | 600,0 | 600,0 | - |
| 3. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района на 2018-2022 годы» | 134,0 | 134,0 | - |
| 4. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 9 125,0 | 611,0 | -8 514,0 |
| 5. МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы» | 200,0 | 200,0 | - |
| 6. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 11 635,1 | 9 136,9 | -2 498,2 |
| 7. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022гг.» | 19 012,0 | 17 059,0 | -1 953,0 |
| 8. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» | 1 250,0 | 1 215,0 | -35,0 |
| 9. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» | 21 527,4 | 21 587,4 | 60,0 |
| 10.МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» | 15,0 | 15,0 | - |
| 11. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы | 2 020,0 | 20,0 | -2 000,0 |
| 12. МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 41 419,3 | 40 529,6 | -889,7 |
| **ВСЕГО:** | **464 412,0** | **454 582,3** | **-9 829,7** |

Как видно из данных, представленных в таблице, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный решением о бюджете района на выполнение программных мероприятий, ***ниже объема***, утвержденного в паспортах программ, на ***9 829,7 тыс. рублей***.

Следует отметить, что в разрезе муниципальных программ наблюдается существенный перекос плановых бюджетных назначений. При этом только в 4-х из 12-ти программ объем финансирования запланирован ***в соответствии с объемом***, утвержденным паспортом программы.

В том числе муниципальные программы:

1. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» план - 600,0 тыс. рублей;
2. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района на 2018-2022 годы» план - 134,0 тыс. рублей;
3. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» план - 15,0 тыс. рублей;
4. МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы» план – 200,0 тыс. рублей.

В 6-ти из 12-ти муниципальных программ наблюдается ***снижение*** объемов финансирования в общей сумме на ***15 889,9 тыс. рублей***.

В том числе в программах:

1. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***меньше*** на 8 514,0 тыс. рублей, план – 611,0 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный за счет средств краевого бюджета в сумме 8 514,0 тыс. рублей;

1. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***меньше*** на 2 498,2 тыс. рублей, план 9 136,9 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам в общей сумме 6 066,0 тыс. рублей;

1. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022гг.» ***меньше*** на 1 953,0 тыс. рублей, план 17 059,0 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить неучтенный остаток средств дорожного фонда по состоянию на конец отчетного периода;

1. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» ***меньше*** на 35,0 тыс. рублей, план 1 215,0 тыс. рублей;
2. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы ***меньше*** на 2 000,0 тыс. рублей, план 20,0 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный за счет средств краевого бюджета в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

1. МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» ***меньше*** на 889,7 тыс. рублей, план 40 529,6 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в сумме 889,7 тыс. рублей за счет непраграммных направлений деятельности.

В тоже время в 2-х из 12-ти программ наблюдается ***увеличение*** объемов финансирования в общей сумме на ***6 060,3 тыс. рублей***.

В том числе в программах:

1. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***увеличение*** на 6 000,3 тыс. рублей, план 363 474,5 тыс. рублей.

Стоит обратить внимание, что данная муниципальная программа содержит 9 подпрограмм (далее - МПП), в 3-х из которых, объем финансирования ***соответствует*** паспорту программы.

В том числе муниципальные подпрограммы:

1) МПП «Безопасность образовательных учреждений» - 1 000,0 тыс. рублей;

2) МПП «Молодежь Кировского района» - 150,0 тыс. рублей;

3) МПП «Предупреждение развития наркомании» - 83,0 тыс. рублей;

4) МПП «Организация отдыха детей» - 3 064,1 тыс. рублей.

В 1-ой из 9-ти подпрограмм объем финансирования предусмотрен ***больше*** объема, утвержденного в паспорте программы.

В том числе муниципальные подпрограммы:

1) МПП «Развитие и поддержка муниципальных образовательных учреждений» ***больше*** на 20 444,6 тыс. рублей, план 225 320,6 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 40 036,0 тыс. рублей.

В 4-х из 9-ти подпрограмм объем финансирования предусмотрен ***меньше*** объема, утвержденного в паспорте программы.

В том числе подпрограммы:

1. МПП «Развитие дошкольного образования в Кировском муниципальном районе» ***меньше*** на 6 966,5 тыс. рублей, план 72 982,3 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 16 830,6 тыс. рублей;
2. МПП «Развитие внешкольного образования» ***меньше*** на 3 453,0 тыс. рублей, план 24 833,0 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что кассовый разрыв по основным расходным обязательствам составляет 8 731,5 тыс. рублей;
3. МПП «Переподготовка и повышение кадров» ***меньше,*** на 20,0 тыс. рублей, план 30,0 тыс. рублей;
4. МПП «Другие вопросы в области образования» ***меньше*** на 4 004,8 тыс. рублей, план 36 011,6 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 8 250,7 тыс. рублей.
5. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» ***увеличение*** на 60,0 тыс. рублей, план 21 587,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что не все муниципальные программы, предложенные к финансированию в 2021 году, утверждены постановлениями администрации Кировского муниципального района. Так, одновременно с проектом решения о бюджете района представлен проект муниципальной программы «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы».

**Дефицит бюджета, муниципальные заимствования**

Проектом решения о бюджете района предусмотрены источники финансирования дефицита районного бюджета на 2021-2023 год, таблица 7.

Таблица 7 – Источники финансирования дефицита тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Кредиты кредитных организаций | 4 180,0 | 6 600,0 | 2 400,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 13 180,0 | 14 600,0 | 9 400,0 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -9 000,0 | -8 000,0 | -7 000,0 |
| Бюджетные кредиты | -1 680,0 | -4 200,0 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов | - | - | - |
| Погашение бюджетных кредитов | -1 680,0 | -4 200,0 | - |
| **ИТОГО ИСТОЧНИКОВ:** | **2 500,0** | **2 400,0** | **2 400,0** |

Как видно из данных, представленных в таблице, в качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в 2021 году в сумме 13 180,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годы 14 600,0 и 9 400,0 тыс. рублей, соответственно.

Программой заимствований предусмотрено погашение муниципального долга, возникшего за предыдущие годы:

в 2021 году - 10 680,0 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита – 1 680,0 тыс. рублей, коммерческого кредита – 9 000,0 тыс. рублей;

в 2022 году - 12 200,0 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита - 4 200,0 тыс. рублей, коммерческого кредита – 8 000,0 тыс. рублей;

в 2023 году - 7 000,0 тыс. рублей, в том числе коммерческого кредита – 7 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия предлагает депутатам Думы Кировского муниципального района при рассмотрении проекта решения о бюджете района учесть замечания, отраженные в настоящем Заключении.

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.09.2021 № 43-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 21.12.2020 № 12-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.11.2015 № 13-НПА «Об утверждении порядка заключения администрацией Кировского муниципального района соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, о передаче (принятии) осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения» (далее – Порядок заключения соглашений). [↑](#footnote-ref-2)
3. Муниципальное казенное учреждение «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» Кировского муниципального района Приморского края (далее – МКУ «ЦОМОУ»). [↑](#footnote-ref-3)