****

**Контрольно-счетный орган муниципального образования**

**«Якшур-Бодьинский район»**

**«Якшур-Бӧдья ёрос» муниципал кылдытэтлэн**

**эскерон-лыдъянъя ёзэсэз**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

ул. Пушиной, д.69, село Якшур-Бодья, Якшур-Бодьинский район, Удмуртская Республика, 427100,

телефон/факс (34162) 4-15-83/4-14-54, e-mail: [kso-bodia@yandex.ru](mailto:kso-bodia@yandex.ru)

от 30.11.2021 № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Экспертиза проекта решения Совета депутатов

муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»

«**О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»**

**на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 28.12.2016 № 5/49, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 25.02.2011 №3/363 (далее - Положение о бюджетном процессе) и иных нормативных актов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район».

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на проект решения подготовлено с учетом переходного периода, связанного с преобразованием муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», а также муниципальных образований-сельских поселений Якшур-Бодьинского района в муниципальное образование «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 11.05.2021 №43-РЗ «О преобразовании муниципальных образований, образованных на территории Якшур-Бодьинского района Удмуртской Республики, и наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа», а также с учетом решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 29.10.2021 №4/33 «О правопреемстве и применении нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» и муниципальных образований – сельских поселений, образованных на территории Якшур-Бодьинского района Удмуртской Республики».

Предметом предварительного контроля являются: проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Совет депутатов муниципального округа), включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», а также иные документы и материалы по формированию проекта бюджета.

Цель - определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17 по 30 ноября 2021 года.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетный орган 16.11.2021.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним**

Проект бюджета внесен Администрацией муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» (далее – Администрация района) в Совет депутатов муниципального округа 15 ноября 2021 года вхд.№05/01-33, то есть в срок, установленный статьей 185 БК РФ, пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе (15 ноября).

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными Положением о бюджетном процессе, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета Администрацией района в Совет депутатов муниципального округа, а также сам проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 9, 10 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1, пунктами 160.1,160.2 БК РФ в составе документов к проекту бюджета содержится проект постановления Администрации муниципального округа об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – бюджет муниципального округа), главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа.

Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» в соответствии с пунктом 5 статьи 23 Положения о бюджетном процессе и принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 БК РФ.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пункт 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета, пункт 2 статьи 107 – по объему муниципального долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, статьи 99 – по перечню муниципальных заимствований, пункт 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда Администрации муниципального округа.

**3. Анализ прогноза социально-экономического развития района и основных направлений бюджетной и налоговой политики**

В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета муниципального округа должно основываться на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- прогнозе социально-экономического развития;

- муниципальных программах.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 11.11.2021 №1446.

Основными целями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» являются: обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», гарантированное исполнение социальных обязательств, создание условий для поступательного социально-экономического развития, обеспечение достижения целей и показателей муниципальных программ, формирование реалистичных планов по доходам и расходам, укрепление доходной базы, недопущение необоснованного роста муниципального долга, повышение эффективности управления бюджетными ресурсами.

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Прогноз) одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 16.11.2021 №1462.

Пояснительная записка к Прогнозу, в которой приводится обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, в документах и материалах к проекту бюджета представлена.

Прогноз разработан на основе показателей Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2022-2024 годы от 28.10.2021, который составлен в 2-х вариантах (базовый и консервативный).

Прогноз составлен по показателям, установленным Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» № 993 от 29 мая 2014 года.

При разработке Прогноза учитывались: статистическая информация о социально-экономическом развитии муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2019 год, 2020 год и 1 полугодие 2021 года; Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на 2016-2025 годы; информация о деятельности предприятий и организаций района.

Следует отметить, что в условиях сложной эпидемиологической обстановки, связанной с распространением коронавирусной инфекции, Прогноз разработан в базовом и консервативном вариантах:

- базовый вариант (вариант 1) предполагает сдержанный внутренний спрос – как потребительский, так и инвестиционный, обусловленный сохранением части ограничений, направленных на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции; постепенный восстановительный рост экономики;

- консервативный вариант (вариант 2) предполагает длительное сохранение пониженной деловой активности в отраслях, деятельность которых была ограничена, затяжное восстановление экономики и замедление темпов ее роста в среднесрочной перспективе.

Скорость восстановления экономики в прогнозируемом периоде будет определять санитарно-эпидемиологическая обстановка, она же остается ключевым источником риска для параметров Прогноза.

При формировании проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Администрацией района применен вариант 1 (базовый).

Проект бюджета составлен с применением индекса потребительских цен 6,1% на основе базового варианта Прогноза, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

Бюджет муниципального округа является программным. Постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 03.10.2018 №1625 утвержден перечень из 11 муниципальных программ. Проектом бюджета предусмотрено финансирование расходов по 11 муниципальным программам.

**4. Анализ основных параметров проекта бюджета**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов.

По своей структуре и содержанию проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

**Основные параметры проекта бюджета**, составленного на основе Прогноза, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | бюджет на  2021 год (от 04.12.2020  №5/401) | проект бюджета | | | Изменение  2022 к 2021 (+/-) | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | сумма | % |
| **ДОХОДЫ, из них:** | **727751,3** | **705487,6** | **678632,1** | **698951,2** | **-22263,7** | **-3,1** |
| Налоговые доходы | 220715,0 | 274366,0 | 284236,0 | 293345,0 | +53651,0 | +24,3 |
| Неналоговые доходы | 23532,0 | 40050,0 | 40053,0 | 40053,0 | +16518,0 | +70,2 |
| Безвозмездные поступления | 483504,3 | 391071,6 | 354343,1 | 365553,2 | -92432,7 | -19,1 |
| **РАСХОДЫ, из них:** | **727751,3** | **705487,6** | **678632,1** | **698951,2** | **-22263,7** | **-3,1** |
| -программные расходы | 717477,5 | 681043,8 | 645858,1 | 655707,0 | -36433,7 | -5,1 |
| -непрограммные расходы | 10273,8 | 24443,8 | 23286,0 | 23763,0 | +14170,0 | +137,9 |
| -условно утверждаемые расходы | 0,0 | 0,0 | 9488,0 | 19481,2 | 0,0 | 0 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0** |
| **Верхний предел муниципального долга** | **50508,0** | **50508,0** | **50508,0** | **50508,0** | **0,0** | **0** |

Доходы бюджета муниципального округа прогнозируются на 2022 год в сумме 705487,6 тыс.руб., что на 22263,7 тыс.руб. или 3,1% ниже первоначального бюджета на 2021 год, и на 342941,1 тыс.руб. или на 32,7% ниже оценки ожидаемого исполнения за 2021 год (1048427,7 тыс.руб.)

На плановый период 2023 и 2024 годов – 678632,1 тыс. руб. (+40132,0 тыс. руб. или 6,3% к 2022 году) и 698951,2 тыс. руб. (-8895,1 тыс. руб. или 1,3% к 2023 году) соответственно.

Расходы бюджета муниципального округа в 2022 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, уменьшатся на 22263,7 тыс.руб. или 3,1% и составят 705487,6 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального округа на 2022 год планируются с уменьшением на 347937,5 тыс. руб. или на 33% к ожидаемому исполнению по расходам за 2021 год (1053425,1 тыс.руб.).

Объем планируемых расходов бюджета муниципального округа на 2023-2024 годы увеличится на 40132,0 тыс. руб. и снизится на 8895,1 тыс. руб. и составят 678632,1 тыс.руб. и 698951,2 тыс.руб. соответственно.

Представленный проект бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы сформирован бездефицитным и является сбалансированным (статья 33 БК РФ).

**5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов бюджета**

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ, проектом постановления Администрации района определены главные администраторы доходов бюджета муниципального округа: Управление финансов Администрации муниципального округа, Администрация муниципального округа, Управление народного образования Администрации муниципального округа.

**5.1. Налоговые доходы**

В соответствии с проектом бюджета налоговые доходы в 2022 году прогнозируются в сумме 274366,0 тыс. руб. или 38,9% от общего объема доходов бюджета муниципального округа (в 2021 году – 30,3%, в 2020 году – 27,4%, 2019 – 28,3%).

Структура налоговых доходов бюджета муниципального округа, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 оценка | 2022 проект |
| **Налоговые доходы** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Налог на прибыль, доходы | 89,1 | 88,1 | 88,1 | 81,6 | 77,5 |
| Акцизы | 6,8 | 7,3 | 7,3 | 13,5 | 11 |
| Налоги на совокупный доход | 2,1 | 2,2 | 2,2 | 1,9 | 1,8 |
| Налоги на имущество | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,9 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1,1 | 1,5 | 1,5 | 2,3 | 2 |
| Государственная пошлина | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,7 | 0,8 |

Анализ данных таблицы показал, что по оценке исполнения налоговых доходов в 2021 году, а также по прогнозу на 2022 год произошли изменения структуры налоговых доходов.

Так, удельный вес налога на прибыль, доходы по результатам оценки исполнения доходов за 2021 год составит 81,6%, прогноз на 2022 год запланирован с уменьшением на 4,1% и составит 77,5%; удельный вес налога на акцизы по оценке исполнения доходов за 2021 год составит 13,5% и запланирован на 2022 год с уменьшением на 2,5% и составит 11%; удельный вес налога на совокупный доход по оценке исполнения доходов за 2021 год составит 1,9% и планируется на 2022 год в размере 1,8%; удельный вес налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) планируются в размере 6,9 % (данный вид доходов появился в структуре доходов бюджета муниципального округа в связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ).

Доля налога на прибыль, доходы в общем объеме налоговых доходов по-прежнему составляет значительную часть.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | бюджет на  2021 год (от 04.12.2020  №5/401) | Ожидаемое исполнение за 2021 год | Проект на  2022 год | Отклонение (+/-) | | | |
| (гр.4 - гр.2) | (гр.4/  гр.2) | (гр.4-гр.3) | (гр.4/  гр.3) |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **220715,0** | **227376,0** | **274366,0** | **+53651,0** | **+24,3** | **+46990,0** | **+20,7** |
| **Налог на прибыль, доходы** | **181356,0** | **185445,0** | **212587,0** | **+31231,0** | **+17,2** | **+27142,0** | **+14,6** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)** | **30692,0** | **303692,0** | **30319,0** | **-373,0** | **-1,2** | **-373,0** | **-1,2** |
| **Налоги на совокупный доход:** | **1957,0** | **4340,0** | **4985,0** | **+3028,0** | **+154,7** | **+645,0** | **+14,9** |
| Единый налог на вмененный доход | 1496,0 | 1110,0 | 706,0 | -790,0 | -52,8 | -404,0 | -36,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 224,0 | 459,0 | 610,0 | +386,0 | +172,3 | +151,0 | +32,9 |
| Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы | 237,0 | 2771,0 | 3669,0 | +3432,0 | +1448,1 | +898,0 | +32,4 |
| **Налоги на имущество** | **0,0** | **0,0** | **18809,0** | **+18809,0** | **+100** | **+18809,0** | **+100** |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | 0,0 | 4543,0 | 4543,0 | +100 | 4543,0 | +100 |
| Земельный налог с организаций | 0,0 | 0,0 | 9416,0 | 9416,0 | +100 | 9416,0 | +100 |
| Земельный налог с физических лиц | 0,0 | 0,0 | 4850,0 | 4850,0 | +100 | 4850,0 | +100 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **5249,0** | **5249,0** | **5551,0** | **+302,0** | **+6,8** | **-131,0** | **-2,4** |
| **Государственная пошлина** | **1461,0** | **1650,0** | **2115,0** | **+654,0** | **+44,8** | **-339,0** | **-18,8** |

В структуре доходов бюджета прогнозируемые налоговые доходы составят в 2022 году 274366,0 тыс. руб., что на 53651,0 тыс.руб. или 24,3% больше первоначального бюджета на 2021 год, на 46990,0 тыс. руб. или 20,7% больше ожидаемого показателя за 2021 год, и на 68716,8 тыс. руб. или 33,4% больше факта 2020 года (205649,2 тыс. руб.).

На плановый период 2023 и 2024 годов – 284236,0 тыс. руб. (+52515,0 тыс. руб. или 22,7% к 2022 году) и 293345,0,0 тыс. руб. (+47534,0 тыс. руб. или 19,3% к 2023 году) соответственно.

Анализ данных таблицы показал следующее:

- Налог на доходы физических лиц планируется выше первоначального бюджета на 2021 год на 31231,0 тыс.руб. или на 17,2%. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 114,6% или 27142,0 тыс.руб., что подтверждается, такими факторами, как планируемое повышение оплаты труда в среднем на 6,8% и размера минимальной оплаты труда с 01 января 2022 года на 6,4%.

- Поступление по акцизам прогнозируется ниже на 373,0 тыс.руб или на 1,2% к первоначальному бюджету на 2021 год. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 98,8% или 373,0 тыс.руб.. Незначительное снижение поступления по данному виду налоговых доходов подтверждается проектом Закона УР о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 11). Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального округа, установленный проектом Закона УР о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 4), составит на 2022-2024 годы 0,6800% (на 2021-2023 годы - 6486%).

- По налогу на совокупный доход в целом планируется значительное увеличение поступлений на 3028,0 тыс. руб. или на 154,7% первоначальному плану на 2021 год, что обусловлено увеличением поступлений налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 3432,0 тыс.руб. или на 1448,1%. Согласно Прогнозу число субъектов малого и среднего предпринимательства значительно не увеличится, как и численность занятых в малом бизнесе. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 132,4% или 898,0 тыс.руб.

- В связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ в структуре доходов бюджета по группе «Налоги на имущество» - планируются поступления в сумме 18809,0 тыс.руб., в том числе:

- налог на имущество физических лиц - в сумме 4543,0 тыс. руб. Как определено пунктом 1 статьи 399 Налогового кодекса РФ налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Налог на имущество физических лиц на 2021 год был определен исходя из кадастровой стоимости имущества, с учётом льгот предоставленных в соответствии с Налоговым кодексом РФ в соответствии с решениями Советов депутатов 12 муниципальных образований Якшур-Бодьинского района.

- земельный налог – в сумме 14266,0 тыс.руб. В соответствии со статьей 390 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения. Как определено пунктом 1 статьи 387 Налогового кодекса РФ, земельный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Земельный налог на 2021 год был определен исходя из кадастровой стоимости земельных участков, с учётом льгот предоставленных в соответствии с Налоговым кодексом РФ в соответствии с решениями Советов депутатов 12 муниципальных образований Якшур-Бодьинского района.

- По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами планируется увеличение поступлений на 6,8% или на 308,0 тыс.руб. При этом темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 97,6% или -131,0 тыс.руб.

- По государственной пошлине планируется значительное увеличение на 654,0 тыс. руб. или на 44,8%. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 81,2% или -339,0 тыс.руб.

*Причины значительного увеличения или снижения плановых показателей по доходам бюджета муниципального округа в пояснительной записке не указаны.*

**5.2. Неналоговые доходы**

Согласно проекту бюджета, неналоговые доходы на 2022 год планируются в сумме 40050,0 тыс. руб., что составляет 5,7 % от доходной части бюджета (в 2021 году – 3,2 %, в 2020 году – 2,6%, 2019 – 2,2%). Основная часть поступлений планируется от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 47,4% и платежей за пользование природными ресурсами - 35%.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального округа, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 оценка | 2022 проект |
| **Неналоговые доходы** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 57,9 | 55,9 | 48,5 | 37,5 | 47,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,9 | 22,6 | 38,3 | 39,5 | 35 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23,8 | 9,9 | 9,5 | 17,7 | 12,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 14,4 | 11,6 | 3,7 | 5,3 | 5 |

Анализ данных таблицы показал, что по оценке исполнения неналоговых доходов в 2021 году, а также по прогнозу на 2022 год изменения структуры неналоговых доходов не произойдет.

Так, удельный вес доходов от использования имущества по результатам оценки исполнения доходов за 2021 год составит 37,5% с увеличением прогноза на 2022 год на 9,9%; удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами по результатам оценки исполнения доходов за 2021 год составит 39,5% и запланирован с уменьшением на 2022 год на 4,5%; удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов по результатам оценки исполнения доходов за 2021 год составит 17,7% и планируется к уменьшению в 2022 году на 5,2%.

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы | бюджет на  2020 год (от 04.12.2020  №5/401) | Ожидаемое исполнение за 2021 год | Проект на  2022 год | Отклонения (+/-) | | | |
| (гр.4 - гр.2) | (гр.4/  гр.2) | (гр.4-гр.3) | (гр.4/  гр.3) |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **23532,0** | **43584,0** | **40050,0** | **+16518,0** | **+70,2** | **-3534,0** | **-8,1** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **11409,0** | **16340,0** | **19000,0** | **+7591,0** | **+66,5** | **+2660,0** | **+16,3** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 11060,0 | 15991,0 | 18499,0 | +7439,0 | +76,3 | +2508,0 | +15,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных | 0,0 | 0,0 | 67,0 | +67,0 | +100 | +67,0 | +100 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 156,0 | 156,0 | 241,0 | +85,0 | +54,5 | +85,0 | +54,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 37,0 | 37,0 | 37,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 156,0 | 156,0 | 156,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **9008,0** | **17230,0** | **14000,0** | **+4992,0** | **+55,4** | **-3230,0** | **-18,8** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **0,0** | **0,0** | **50,0** | **+50,0** | **+100** | **+50,0** | **+100** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2225,0** | **7724,0** | **5000,0** | **+2775,0** | **+124,7** | **-2724,0** | **-35,3** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 600,0 | 3681,0 | 346,0 | -254,0 | -42,3 | -3335,0 | -90,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 1393,0 | 3811,0 | 4454,0 | +3061,0 | +219,7 | +643,0 | +16,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 232,0 | 232,0 | 200,0 | -32,0 | -13,8 | -32,0 | -13,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **890,0** | **2290,0** | **2000,0** | **+1110,0** | **+124,7** | **-290,0** | **-12,7** |

В структуре доходов бюджета прогнозируемые неналоговые доходы составят в 2022 году 40050,0 тыс. руб., что на 165180 тыс.руб. или 70,2% больше первоначального бюджета на 2021 год, на 3534,0 тыс. руб. или 8,1% меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год, и на 7916,2 тыс. руб. или 24,6% больше фактического исполнения бюджета за 2020 год (32133,8 тыс. руб.).

На плановый период 2023 и 2024 годов – 40053,0 тыс. руб. (+16931,0 тыс. руб. или 73,2% к 2022 году) и (+16397,0 тыс. руб. или 69,3% к 2023 году) соответственно.

Анализ данных таблицы показал следующее:

1) Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2022 год планируется в сумме 19000,0 тыс.руб., что на 7591,0 тыс.руб. или на 66,5% выше первоначального бюджета на 2021 год, на 2660,0 тыс.руб. или на 16,3% выше ожидаемого исполнения за 2021 год и на 8149,4 тыс. руб. (на 75,1%) больше фактического показателя за 2020 год (10850,6 тыс.руб.).

В составе доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляют 97,3%, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 1,3%.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 19003,0 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущему году увеличение соответственно на 70% и 63,5%).

2) Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** на 2022 год планируется в сумме 14000,0 тыс. руб., что на 4992,0 тыс. руб. или на 55,4% выше первоначального бюджета на 2021 год, на 3230,0 тыс.руб. или на 18,8% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год и на 3065,8 тыс. руб. (на 28%) больше фактического показателя за 2020 год (10934,2 тыс. руб.).

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 14000,0 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущим годам увеличение соответственно на 55,4%).

3) В 2022 году поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** запланировано в сумме 50,0 тыс.руб. Ожидаемое исполнение за 2021 год отсутствует. На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 50,0 тыс. руб. соответственно.

4) **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2022 год планируются в сумме 5000,0 тыс. руб., что на 2775,0 тыс. руб. или на 124,7% выше первоначального бюджета на 2021 год, на 2724,0 тыс.руб. или на 35,3% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год и на 3367,4 тыс. руб. и на 40,2% меньше фактического показателя за 2020 год (8367,4 тыс. руб.). В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, составляют 6,9%, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 89,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на основании проекта прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 5000,0 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущему году увеличение соответственно на 144,5% и 134,4%).

5) Поступление **доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба** на 2022 год планируется в сумме 2000,0 тыс. руб., что на 1110,0 тыс. руб. или на 124,7% выше первоначального бюджета на 2021 год, на 290,0 тыс.руб. или на 12,7% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год и на 558,8 тыс. руб. (на 38,8%) больше фактического показателя за 2020 год (1441,2 тыс.руб.).

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 2000,0 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущему году увеличение составит соответственно на 124,7%).

*Причины такого значительного изменения показателей по поступлению неналоговых доходов в пояснительной записке к проекту бюджета не отражены, расчеты и обоснования отсутствуют. Таким образом, отсутствие расчетов и обоснований в Пояснительной записке не позволяет оценить реалистичность планируемых показателей.*

**5.3. Безвозмездные поступления**

Согласно проекту бюджета, безвозмездные поступления составляют 55,4% от доходной части бюджета (в 2021 году – 66,3%, в 2020 году – 70%, в 2019 году – 69,4%). Основная часть поступлений планируется от поступления субвенций 72%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды поступлений | бюджет на  2021 год (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета  на  2022 год | Проект Закона УР на  2022 год | Отклонение (+/-) | | |
| (гр.3 - гр.1) | (гр.3/гр.2) | (гр.4-гр.3) |
| сумма | % | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **483504,3** | **391071,6** | **391071,6** | **-92432,7** | **-19,1** | **0,0** |
| Дотации | 53889,0 | 55211,4 | 55211,4 | +1322,4 | +2,5 | 0,0 |
| Субсидии | 99120,1 | 54481,0 | 54481,0 | -44639,1 | -45 | 0,0 |
| Субвенции | 305509,7 | 281379,2 | 281379,2 | -24130,5 | -7,9 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 24985,5 | 0,0 | 0,0 | -24985,5 | -100 | 0 |

В структуре доходов бюджета муниципального округа прогнозируемые безвозмездные поступления составят в 2022 году 391071,6 тыс. руб., что на 92432,7 тыс.руб. или 19,1% меньше первоначального бюджета на 2021 год, на 386397,1 тыс. руб. или 49,7% меньше ожидаемого показателя за 2021 год (777468,7 тыс. руб.), и на 215631,5 тыс. руб. или 35,5% меньше факта 2020 года (606703,1 тыс. руб.).

На плановый период 2023 и 2024 годов – 354343,1 тыс. руб. (-6240,2 тыс. руб. или 1,7% к 2022 году) и 365553,2 тыс. руб. (-49715,8 тыс. руб. или 12% к 2023 году) соответственно.

Запланированные объемы поступлений проекта бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» соответствуют распределенным межбюджетным трансфертам, предусмотренным бюджету муниципального округа республиканским бюджетом в полном объеме.

В связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ поступления по статье «Иные межбюджетные трансферты» из бюджетов сельских поселений района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения сельских поселений не запланированы.

В составе материалов к проекту бюджета прилагается реестр источников доходов бюджета муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», администрируемых Управлением финансов Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», утвержденной приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 13.10.2016 №24.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

**6. Результаты проверки и анализа планирования расходов бюджета ,**

**в том числе на реализацию муниципальных программ**

В соответствии с пояснительной запиской формирование бюджета муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Следует отметить, что *в нарушение статей 165, 174.2 БК РФ методика планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период не разработана и не утверждена.*

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел | Наименование раздела | Бюджет на 2021 год  (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета | | | Отклонение (+/-) | | Доля  (%) |
| 2022 год | плановый период | |
| 2023 год | 2024 год | Сумма | % |
| **ВСЕГО:** | | **727751,3** | **705487,6** | **678632,1** | **698951,2** | **-22263,7** | **-3,1** | **100** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 76551,0 | 105332,2 | 103949,4 | 105521,7 | +28781,2 | +37,6 | 14,9 |
| 02 | Национальная оборона | 0,0 | 1381,9 | 1430,8 | 1481,1 | +1381,9 | +100 | 0,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 603,0 | 1340,0 | 1340,0 | 1340,0 | +737,0 | +122,2 | 0,2 |
| 04 | Национальная экономика | 63616,2 | 35002,6 | 35175,8 | 35566,3 | -28613,6 | -45 | 5 |
| 05 | Жилищно- коммунальное хозяйство | 3308,8 | 21572,7 | 20569,2 | 15245,9 | +18263,9 | +552 | 3,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 07 | Образование | 469418,7 | 431418,2 | 422893,4 | 434587,3 | -38000,5 | -8,1 | 61,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 57371,0 | 91532,1 | 65912,0 | 67812,0 | -34161,1 | +59,5 | 13 |
| 09 | Здравоохранение | 112,0 | 122,0 | 122,0 | 122,0 | +10,0 | +8,9 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 21820,1 | 11057,9 | 11023,5 | 11065,7 | -10762,2 | -49,3 | 1,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 532,0 | 702,0 | 702,0 | 702,0 | +170,0 | +32 | 0,1 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3260,0 | 5961,0 | 5961,0 | 5961,0 | +2701,0 | +82,9 | 0,8 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 31093,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -31093,5 | -100 | 0 |
| 99 | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 9488,0 | 19481,2 | 0,0 | 0 | 0 |

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Основной объем бюджетных обязательств в 2022 году запланирован по разделу «Образование»-61,1% (в 2021 году-64,5%).

В целом бюджет муниципального округа на 2022-2024 годы сохраняет свою социальную направленность. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы муниципального округа составляют на 2022 год 75,8%, на 2023 год – 73,8%, на 2024 год – 73,4% от общего объема расходов проекта бюджета.

Наибольшее увеличение расходов по отношению к первоначальному бюджету 2021 года в процентном соотношении установлено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 552%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 82,9%, «Культура, кинематография» - на 59,5%.

В связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ, в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 28.03.1998 №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», полномочия Российской Федерации на осуществление воинского учета в поселениях, муниципальных и городских округах, на территориях которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, передаются соответственно органам местного самоуправления поселений, органам местного самоуправления муниципальных округов и органам местного самоуправления городских округов. На исполнение полномочий по воинскому учету запланированы расходы на 2022 год в размере 1340,0 тыс.руб., на 2023 год – 1430,8 тыс.руб., на 2024 год – 1481,1 тыс.руб.

Значительное снижение расходов по отношению к 2021 году установлено по разделам «Социальная политика» - на 49,3%, «Национальная экономика» - на 45%, «Межбюджетные трансферты общего характера» - на 100% (в связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ и передачей полномочий по опеке и попечительству).

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Наименование вида расходов | Бюджет на 2021 год  (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета | | | Изменение  2022 к 2021 (+/-) | | Доля  (%) |
| 2022 год | плановый период | | сумма | % |
| 2023 год | 2024 год |
| **ВСЕГО:** | | **727751,3** | **705487,6** | **678632,1** | **698951,2** | **-22263,7** | **-3,1** | **100** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 48319,2 | 70417,6 | 70490,5 | 70599,5 | +22098,4 | +45,7 | 10 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 62380,8 | 64904,8 | 63865,7 | 59012,5 | +2524,0 | +4,1 | 9,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 11148,5 | 3074,1 | 2997,3 | 2995,3 | -8074,4 | -72,4 | 0,4 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 66291,3 | 25897,1 | 56,0 | 56,0 | -40394,2 | -60,9 | 3,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 40035,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -40035,5 | -100 | 0 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 492471,2 | 533098,0 | 523596,2 | 538624,1 | +40626,8 | +8,3 | 75,6 |
| 700 | Обслуживание муниципального долга | 3260,0 | 5961,0 | 5961,0 | 5961,0 | +2701,0 | +82,9 | 0,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 3844,8 | 2135,0 | 2177,4 | 2221,6 | -1709,8 | -44,5 | 0,3 |
| 900 | Условно утвержденные | 0,0 | 0,0 | 9488,0 | 19481,2 | 0,0 | 0 | 0 |

По видам расходовосновной объем бюджетных обязательств муниципального округа в 2022 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям» – 75,6% (в 2021 году – 67,7%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 10% (в 2021 году - 6,6%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 9,2% (в 2021 году- 8,6%).

На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям проектом бюджета запланировано:

- в 2022 году – 533098,0 тыс. руб., что составляет 75,6% всех расходов;

- в 2023 году – 523596,2 тыс. руб., что составляет 77,2% всех расходов;

- в 2024 году – 538624,1 тыс. руб., что составляет 77,1% всех расходов.

Выделение в 2022 году субсидий иным некоммерческим организациям, не являющихся муниципальными учреждениями, не запланировано.

Проектом бюджета предусмотрено в 2022 году выделение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных заданий и субсидий на иные цели по 2 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) Администрации муниципального округа и Управлению народного образования Администрации муниципального округа.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, в 2022 году значительно увеличивается к бюджетным ассигнованиям 2021 года на 22098,4 тыс. руб. или на 45,7% (в 2021 году снижение по данной группе расходов составляло 61575,6 тыс. руб. или на 56%). Увеличение объема бюджетных ассигнований связано с преобразованием органов местного самоуправления в муниципальный округ.

Значительное увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2701,0 тыс.руб. или на 82,9% (в 2021 году сумма составляла 3260,0 тыс.руб.).

Также отмечается значительное снижение бюджетных ассигнований на:

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности к бюджетным ассигнованиям 2021 года на 40394,2 тыс.руб. или в 60,9% (в 2021 году сумма составляла 66291,3 тыс.руб.). Снижение объема бюджетных ассигнований связано с уменьшением субвенций из бюджета Удмуртской Республики;

- межбюджетные трансферты к бюджетным ассигнованиям 2021 года на 100% (в 2021 году сумма составляла 40035,5 тыс.руб.). Уменьшение объема бюджетных ассигнований связано с преобразованием органов местного самоуправления в муниципальный округ;

- иные бюджетные ассигнования к бюджетным ассигнованиям 2021 года на 44,5% или на 1709,8 тыс.руб. (в 2021 году сумма составляла 3844,8 тыс.руб.). Уменьшение объема бюджетных ассигнований связано с преобразованием органов местного самоуправления в муниципальный округ.

Проектом ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округана 2022-2024 годы бюджетные ассигнования установлены 4 ГРБС.

Данные об изменении бюджетных ассигнований по ГРБС представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование ГРБС | Бюджет на 2021 год  (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета | | | Изменение 2022 к 2021 (+/-) | | Доля (%) |
| 2022 год | плановый период | | сумма | % |
| 2023 год | 2024 год |
| **ВСЕГО:** | | **727751,3** | **705487,6** | **678632,1** | **698951,2** | **-22263,7** | **-3,1** | **100** |
| 793 | Администрация муниципального округа | 267285,0 | 257363,8 | 229488,6 | 228097,8 | -9921,2 | -3,7 | 36,5 |
| 794 | Управление народного образования Администрации муниципального округа | 422121,8 | 439671,0 | 431202,7 | 442919,4 | +17549,2 | +4,2 | 62,3 |
| 796 | Совет депутатов муниципального округа | 1992,0 | 2229,0 | 2229,0 | 2229,0 | +237,0 | +11,9 | 0,3 |
| 800 | Управление финансов Администрации муниципального округа | 36352,5 | 6223,8 | 15711,8 | 25705,0 | -30128,7 | -82,9 | 0,9 |

На 2022 год, в сравнении первоначальным бюджетом на 2021 год, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в процентном соотношении предусмотрено Совету депутатов муниципального округа на 11,9%. Наибольшее снижение бюджетных ассигнований на 82,9% по Управлению финансов Администрации муниципального округа.

В структуре бюджетных ассигнований по ГРБС наибольший удельный вес имеет Управление народного образования Администрации муниципального округа - 62,3%.

**Условно утверждаемые расходы** на 2023 год предусмотрены в сумме 9488,0 тыс.руб., что составляет 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год 19481,2 тыс.руб. (5%), что соответствует требованиям законодательства.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования **дорожного фонда муниципального округа**  определены в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 29.11.2013 №9/165 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа в общей сумме 34211,8 тыс. руб., что на 28626,4 тыс. руб. или на 45,6% меньше установленного объема на 2021 год. В 2023-2024 годах объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составит 32551,0 тыс.руб. и 32642,5 тыс.руб. соответственно, с уменьшением на 30373,0 тыс.руб. и на 30281,5 тыс.руб. к плановым показателям 2022-2023 года.

Весь объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год предполагается направить на проведение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального округа.

Удельный вес запланированных расходов на дорожный фонд к общему объему расходов бюджета муниципального округа на 2022 год составляет 4,9% (в 2021 году -8,6%.)

ГРБС по дорожному фонду в проекте бюджета определена Администрация муниципального округа.

Бюджетные ассигнованияна реализацию **бюджетных инвестиций** на 2022-2024 годы определены в результате выборки из приложений №5,6 к проекту бюджета по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Объем бюджетных инвестиций, предусмотренных проектом бюджета в области жилищно-коммунального хозяйства в 2022 году составляет 25897,1 тыс. руб., что на 40341,2 тыс.руб. меньше первоначального бюджета на 2021 год или на 60,9%. В 2022-2023 году объем бюджетных инвестиций составит 56,0 тыс.руб. соответственно, на уровне плановых показателей 2022-2023 года.

ГРБС по бюджетным инвестициям в проекте бюджета определена Администрация муниципального округа.

В соответствии с БК РФ **муниципальные программы** определены в качестве основы формирования проектов бюджетов.

Важным критерием формирования проекта бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

Постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 25.08.2017 № 1237 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» (далее – Порядок №1237).

В соответствии с пунктом 21 Порядка №1237, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Администрацией района не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в представительный орган муниципального образования. Кроме того, в связи с преобразованием муниципальных образований Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ, мероприятия ранее принятых муниципальных программ на уровне поселений должны были войти в муниципальные программы окружного уровня. *Данная норма не соблюдена. К проекту бюджета представлены муниципальные программы без внесения изменений.*

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ.

Расходы бюджета муниципального округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2022 годпо сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года уменьшатся на 36433,7 тыс.руб. или на 5,1% и составят 681043,8 тыс. руб. На плановый период 2023 и 2024 годов – 655346,1 тыс. руб. (+49832,5 тыс. руб. или на 8,2% к 2022 году) и 675188,2 тыс. руб. (+376,0 тыс. руб. или на 0,1% к 2023 году) соответственно.

В общем объеме расходов на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят 96,5%, в 2023 году – 96,6%, в 2024 году – 96,6%. Данные представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Бюджет на 2021 год  (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета на 2022 год | Доля  (%) | Изменение 2022 к 2021 (+/-) | | Проект бюджета | |
| сумма | % | 2023 год | 2024 год |
| **ВСЕГО** | **717477,5** | **681043,8** | **100** | **-36433,7** | **-5,1** | **6555346,1** | **675188,2** |
| «Развитие образования и воспитания» | 470702,7 | 432324,2 | 63,5 | -38378,5 | -8,2 | 423832,6 | 435524,5 |
| «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ» | 644,0 | 644,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 644,0 | 644,0 |
| «Развитие культуры» | 57371,0 | 92592,1 | 13,6 | +35221,1 | +61,4 | 65912,0 | 67812,0 |
| «Социальная поддержка населения» | 21251,2 | 8922,8 | 1,3 | -12328,4 | -58 | 8988,5 | 9057,5 |
| «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 670,0 | 670,0 | 0,1 | 0,0 | 0 | 670,0 | 670,0 |
| «Безопасность» | 2100,0 | 2731,0 | 0,4 | +631,0 | +30,1 | 2731,0 | 2731,0 |
| «Муниципальное хозяйство» | 64846,2 | 43755,4 | 6,4 | -21090,8 | -32,5 | 44121,8 | 38762,3 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» | 105,0 | 105,0 | 0,02 | 0,0 | 0 | 105,0 | 105,0 |
| «Муниципальное управление» | 60174,9 | 87114,5 | 12,8 | +26939,6 | +44,8 | 86658,4 | 88205,9 |
| «Управление муниципальными финансами» | 39612,5 | 12184,8 | 1,8 | -27427,7 | -69,2 | 21672,8 | 31666,0 |
| «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район» | 0,0 | 10,0 | 0,0 | +10,0 | +100 | 10,0 | 10,0 |

Основной объем программных расходов муниципального округа в 2022 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Развитие образования» – 63,5% (в 2021 году – 65,6%), «Муниципальное управление» - 12,8% (в 2021 году -8,4%), «Развитие культуры» - 13,6% (в 2021 году – 8%).

На 2022 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года планируется:

−**снижение** бюджетных ассигнований по 4 муниципальным программам: «Развитие образования и воспитания» – на 38378,5 тыс. руб. (на 8,2%), «Социальная поддержка населения» - на 12328,4 тыс.руб. (на 58%), «Муниципальное хозяйство» на 21090,8 тыс.руб. (на 32,5%), «Управление муниципальными финансами» на 27427,7 тыс.руб. (на 69,2%);

−**увеличение** по 7 муниципальным программам: «Развитие культуры» - на 35221,1 тыс.руб. (на 61,4%), «Безопасность» - на 631,0 тыс.руб. (на 30,1%), «Муниципальное управление» - на 26939,6 тыс.руб. (на 44,8%), ««Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район»» - на 10,0 тыс.руб. (на 100%).

*В нарушение статьи 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ, в которых не определены необходимые объемы финансирования бюджетных средств для выполнения муниципальных программ и результатов, которых необходимо достигнуть при исполнении муниципальных программ.* Этот факт подтверждаетанализ бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, запланированных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2022 году меньше, чем предусмотрено предоставленными паспортами муниципальных программ на 135311,1 тыс. руб., в 2023 году на 57590,4 тыс.руб., в 2024 году на 42031,6 тыс.руб. соответственно, что говорит о том, что *проекты муниципальных программ до утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период не подготовлены и фактически не являются основой формирования бюджета, в нарушение статьи 172 БК РФ.*

Анализ отклонений объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями, запланированными паспортами муниципальных программ представлен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Паспорт программы  на  2022 год | Проект бюджета на 2022 год | | Откло-  нение  (+/-) | Паспорт программы на 2023 год | Проект бюджета на 2023 год | Откло-нение  (+/-) | Паспорт програм-мы на 2024 год | Проект бюджета на 2024 год |  |
| Откло-нение  (+/-) |
| **ВСЕГО** | **816354,9** | **681043,8** | | **-135311,1** | **712936,5** | **655346,1** | **-57590,4** | **717219,8** | **675188,2** | **-42031,6** |
| «Развитие образования и воспитания» | 365484,9 | 432324,2 | +66839,3 | | 398605,8 | 423832,6 | +25226,8 | 484939,1 | 435524,5 | -49414,6 |
| Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицин-ского потребления наркотиков и других психоактивных веществ» | 115494,3 | 644,0 | -114850,3 | | 10483,8 | 644,0 | -9839,8 | 10412,0 | 644,0 | -9768,0 |
| «Развитие культуры» | 84622,0 | 92592,1 | +7970,1 | | 80477,4 | 65912,0 | -14565,4 | 58844,0 | 67812,0 | +8968,0 |
| «Социальная поддержка населения» | 25165,6 | 8922,8 | -16242,8 | | 25609,2 | 8988,5 | -16620,7 | 26303,5 | 9057,5 | -17246,0 |
| «Создание условий для устойчивого экономичес-кого развития» | 670,0 | 670,0 | 0,0 | | 670,0 | 670,0 | 0,0 | 670,0 | 670,0 | 0,0 |
| «Безопасность» | 2100,0 | 2731,0 | +631,0 | | 2100,0 | 2731,0 | +631,0 | 2326,0 | 2731,0 | +405,0 |
| «Муниципальное хозяйство» | 117072,6 | 43755,4 | -73317,2 | | 75437,8 | 44121,8 | -31316,0 | 15621,0 | 38762,3 | +23141,3 |
| «Энергосбережение и повышение энергети-ческой эффективности муниципального обра-зования «Якшур-Бодьинский район» | 105,0 | 105,0 | 0,0 | | 105,0 | 105,0 | 0,0 | 105,0 | 105,0 | 0,0 |
| «Муниципальное управ-ление» | 55172,0 | 87114,5 | +31942,5 | | 55015,0 | 86658,4 | +31643,4 | 53566,7 | 88205,9 | +34639,2 |
| «Управление муници-пальными финансами» | 50458,5 | 12184,8 | -38273,7 | | 64422,5 | 21672,8 | -42749,7 | 64422,5 | 31666,0 | -32756,5 |
| «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район» | 10,0 | 10,0 | 0,0 | | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа бюджетные обязательства по реализации муниципальных программ в 2022-2024 годах будут исполнять три ГРБС (Администрация муниципального округа, Управление народного образования Администрации муниципального округа, Управление финансов Администрации муниципального округа).

Финансовое участие в реализации федеральных проектов в 2022-2024 годах предусмотрено в рамках 3 муниципальных программ (из 11 действующих).

Проектом бюджета объем расходов на реализацию 4 национальных проектов в 2022 году определен в сумме 13592,0 тыс. руб., 5 национальных проектов в 2023 году – на 13042,0 тыс. руб., в 2024 году – на 14156,8 тыс. руб.

На осуществление **непрограммных направлений деятельности** проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2022 год – в сумме 24443,8 тыс. руб., что на 14170,0 тыс. руб. или на 137,9% больше установленного объема на 2021 год. На плановый период 2023 года в сумме 23286,0 тыс. руб. (+13373,3 тыс. руб. или на 134,9% к 2022 году), на 2024 год -23763,0 тыс. руб. (+13839,2 тыс. руб. или на 139,4%). *Значительный рост непрограммных расходов связан с невнесением в муниципальные программы окружного уровня мероприятий ранее принятых муниципальных программ на уровне поселений.*

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2022 год предусмотрены на:

- содержание Главы муниципального образования – 1939,0 тыс.руб.;

- формирование Резервного фонда Администрации муниципального округа – 150,0 тыс.руб. (в общей структуре расходов объем Резервного фонда Администрации муниципального округа составляет 0,02%, что не превышает предельного размера, определенного пункта 3 статьи 81 БК РФ);

- обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий – 6185,0 тыс.руб.;

- исполнение полномочий по воинскому учету – 1381,9 тыс.руб.;

- мероприятия в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций – 106,0 тыс.руб.;

- содержание скотомогильников – 12,8 тыс.руб.;

- расходы на благоустройство территории муниципального округа не вошедшие в муниципальные программы – 11206,5 тыс.руб. (в том числе расходы на федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» в сумме 3569,5 тыс.руб.);

- бюджетные инвестиции (софинансирование расходов бюджета Удмуртской Республики в области строительства и капремонта объектов) – 3,0 тыс.руб.;

- софинансирование расходов на создание условий для развития физической культуры и спорта – 170,0 тыс.руб.;

- расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах – 808,0 тыс.руб.;

- осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 82,6 тыс.руб.;

- расходы на реализацию молодежного инициативного бюджетирования – 160,0 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности Совета депутатов и Контрольно-счетного органа – 2229,0 тыс.руб.;

На исполнение **публичных нормативных обязательств** (далее - ПНО)предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 1634,0 тыс. руб., с увеличением к 2021 году на 611,0 тыс. руб. или на 59,7%. Объем прогнозируемых на 2023-2024 годы ПНО составляет 1634,0 тыс.руб. соответственно.

Перечень ПНО содержит 3 наименования (приложение 13,14 к проекту бюджета):

- в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 30.08.2019 №5/271 «Об утверждении Положения о формах и порядке поощрений (наградах) муниципального образования «Якшур-Бодьинский район»» предусмотрены реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования», в сумме 22,0 тыс.руб. и выплаты лицам, занесенным на Доску почета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» в сумме 14,0 тыс.руб.;

- в соответствии с нормативными актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования в области пенсионного обеспечения доплата к пенсиям муниципальных служащих запланирована в сумме 1598,0 тыс.руб.

Увеличение расходов по ПНО предусмотрено в проекте бюджета на 2022-2024 годы на доплату к пенсиям муниципальным служащим на 611,0 тыс.руб. или на 61,9% соответственно, в связи с преобразованием муниципальных образований Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2022-2024 годах – 0,2% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО распределены по 3 ГРБС (Администрация муниципального округа – 1541,3 тыс. руб.; Управление народного образования Администрации муниципального округа – 30,9 тыс. руб.; Управление финансов Администрации муниципального округа – 61,8 тыс. руб.).

**7. Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита бюджета**

В проекте бюджета расходы соответствуют доходам, бюджет муниципального округа на 2022-2024 годы запланирован сбалансированный (статья 33 БК РФ).

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального округа являются: получение и погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в сумме 50508,0 тыс. руб. в 2022 году, 50508,0 тыс. руб. в 2023 году, 50508,0 тыс. руб. в 2024 году. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального округа не запланировано.

Представленная в приложениях №16, 17 к проекту бюджета Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального округа соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований общий объем привлечения заимствований запланирован:

- в 2022 году на общую сумму 50508,0 тыс. руб., из них кредиты, полученные от кредитных организаций 50508,0 тыс.руб. (без указания цели их привлечения), бюджетные кредиты – 0,0 руб.;

- на плановый период 2023 и 2024 годов – 50508,0 тыс. руб. соответственно (без указания цели их привлечения).

Проектом бюджета предоставление муниципальных гарантий не планируется.

**8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Согласно пункта 1 проекта бюджета (текстовая часть) верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 планируется в сумме 50508,0 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 50508 тыс. руб. соответственно, что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

В бюджете муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (в редакции от 05.03.2021 №4/429, от 16.07.2021 №2/446, от 16.11.2021 №18/95) верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 определен в сумме 74508,0 тыс.руб. и превышает первоначально запланированный показатель на 2021 год на 24000,0 тыс.руб. или на 47,5%.

*В Пояснительной записке к проекту бюджета не приведена структура муниципального долга на 2022-2024 годы.*

Анализ соблюдения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга и расходов на обслуживание муниципального долга представлен в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2021 год  (от 04.12.2020  №5/401) | Проект бюджета | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Верхний предел муниципального долга на 01 января | 50508,0 | 50508,0 | 50508,0 | 50508,0 |
| Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений | 244247,0 | 274366,0 | 284236,0 | 293345,0 |
| Отношение верхнего предела муниципального долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 20,7 | 18,4 | 17,8 | 17,2 |
| Расходы бюджета | 727751,3 | 705487,6 | 678632,1 | 698951,2 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 3260,0 | 5961,0 | 5961,0 | 5961,0 |
| Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга, % | 0,45 | 0,84 | 0,88 | 0,85 |

По данным Муниципальной долговой книги муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на 01 октября 2021 года объем муниципального долга составляет 50508,0 тыс.руб. и по сравнению с началом года не изменился.

Проектом бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы установлен в сумме 5961,0 тыс.руб. соответственно, что не превышает ограничений статьей 111 БК РФ и выше уровня 2021 года на 82,9% или на 2701,0 тыс.руб. Ожидаемое исполнение по расходам на обслуживание государственного и муниципального долга за 2021 год составляет 4469,7 тыс.руб. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 133,4% или 1491,3 тыс.руб.

**9. Выводы и предложения**

1. Проект бюджета представлен в Контрольно-счетный орган с соблюдением установленных сроков и порядка, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Проект бюджета по содержанию, составу приложений и показателей бюджета в целом соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статей 9,10 Положения о бюджетном процессе.

3. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ.

4. По результатам экспертно - аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган предлагает:

4.1. Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» принять представленный проект бюджета к рассмотрению с учетом выводов и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

4.2. Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»:

1) В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2) Представить в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы и приведении их в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

«Якшур-Бодьинский район» И.Л. Вахрушева