**Заключение**

**на проект решения Совета МО «Володарский район»**

**«О бюджете МО «Володарский район» на 2022г.**

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

**п. Володарский «20»\_\_декабря\_\_\_2021г.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты МО «Володарский район» (далее - Контрольно-счётная палата) на проект решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 185, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в МО «Володарский район», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 30.01.2020г. №5, Положения о Контрольно-счетной палате МО «Володарский район», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 07.12.2021 №72.

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации на территории муниципального района основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных распоряжением администрации МО «Володарский район» от 26 октября 2021 года № 1282-р.

Анализ представленного к рассмотрению законопроекта показал:

 Проект бюджета внесен в Совет МО «Володарский район» в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 8 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2021года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (распоряжение администрации МО «Володарский район» от 26.10.2021г. № 1282-р);

* итоги социально-экономического развития МО «Володарский район» за 10 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2022-2024 гг. (постановление администрации МО «Володарский район» от 09.07.2021г. № 972);
* прогноз основных характеристик бюджета МО «Володарский район» на 2022 г. и плановый период 2023,2024гг.;
* пояснительная записка к проекту бюджета МО «Володарский район» на 2022г. и плановый период 2023,2024 годов;
* методика (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода

-оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район» на текущий 2021 финансовый год

* отчет об исполнении бюджета МО «Володарский район» Астраханской области за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату;
* расчеты по статьям классификации доходов бюджета МО «Володарский район»
* показатели сбора налогов на территории Володарского района
* реестр источников доходов бюджета МО «Володарский район»;
* перечень и паспорта муниципальных целевых программ
* отчет с ожидаемыми итогами исполнения муниципальных программ за 2021 год.

 **1.1. Основы составления проекта бюджета на 2022 и на плановый период 2023-2024 годов**

Проект бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составлен в соответствии с дорожной картой по формированию бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. на основе программного принципа (распоряжение администрации МО «Володарский район» от 17.06.2020г. №499-р).

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский район» на 2022год и на плановый период 2023-2024 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 1841 БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации», с учетом изменений, приказом ФЭУ администрации Володарского района № 119 от 27.10.2021 г.

Согласно статьям 169, 172 БК РФ проект бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. составлен на основе:

- Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021г.;

* прогноза социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2022-2024гг.;
* основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* муниципальных программ МО «Володарский район».

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств МО «Володарский район».

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов осуществляло Финансово-экономическое управление администрации МО «Володарский район».

**1.2. Прогноз социально-экономического развития**

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» представлен с проектом решения о бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в Совет МО «Володарский район».

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации МО «Володарский район» от 09.07.2021г. № 972.

Прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Астраханской области на плановый период 2022-2024гг., на основе анализа работы за предшествующий период, оценки факторов экономической ситуации муниципального района за 2021год, статистических, отчетных данных и прогнозных данных по полному кругу предприятий.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития МО «Володарский район» в 2021 году с показателями прогноза социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Володарского района на 2022 - 2024 годы (далее - прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержден постановлением администрации МО «Володарский район» от 09.07.2021 № 972.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Володарского района на среднесрочную перспективу 2022-2024 приведен в таблице 1.

табл. 1

 **Информация по основным показателям развития экономики Володарского района на 2022 год и плановый период 2023 - 2024годы**

| **Показатели**  | **Ед. измерения** | **2022г.** | **2023г.** | **2024г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами** | **млн. руб.** | **227,8**  | **236,1** | **252,4**  |
| **Сельское хозяйство**  | **млн. руб.** | **3846,7**  | **4000,9**  | **4173,4**  |
| **Количество малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года)** | **единиц** | **585** | **590** | **596** |
| **Оборот малых предприятий** | **млрд. руб.** | **1,69** | **1,97** | **2,06** |
| **Оборот розничной торговли, (по крупным, средним и малым организациям)** | **млн. руб.** | **923,32** | **1050,46** | **1201,73** |
| **Оборот общественного питания (по крупным, средним и малым организациям)** | **млн. руб.** | **1,63** | **1,7** | **1,79** |
| **Объем платных услуг населению (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек)** | **млн. руб.** | **212,88** | **223,15** | **234,62** |
| **Фонд оплаты труда (по кругу отчитывающихся предприятий)** | **млн. руб.** | **1245,92** | **1336,74** | **1437,25** |
| **Среднемесячная заработная плата (по кругу отчитывающихся предприятий)** | **руб.** | **28137,23** | **30106,83** | **32274,53** |
| **Среднесписочная численность работающих (по кругу отчитывающихся предприятий)** | **тыс. чел.** | **3,69** | **3,7** | **3,71** |
| **Инвестиции в основной капитал** | **млн. руб.** | **148,4** | **156,77** | **164,35** |
| **Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»** | **млн. руб.** | **1,4** | **1,5** | **1,6** |
| **Прибыль прибыльных предприятий** | **млн. руб.** | **257,27** | **276,55** | **303,95** |
| **Остаточная стоимость основных фондов на конец года** | **млн. руб.** | **1716,68** | **1725,68** | **1735,68** |

Как показывают результаты анализа, прогнозируется в 2022-2024 годах рост основных показателей развития экономики района в том числе, объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами с 227,8 млн. руб. до 252,4 млн. руб. темп роста составит 110,8%.

В 2022 – 2024 годы темпы роста агропромышленной продукции к предыдущему году составят: в 2023 году – 104%, в 2024 году – 104,3%.

В Прогнозе предполагается рост оборота розничной торговли. Планируется, что рост составит с 923,32 млн. руб. до 1201,73 млн. руб. или на 30,1% к 2024 году.

Аналогично обороту в розничной торговле, прогнозируется ситуация с объемом платных услуг населению. Так, плановый прогноз указанного показателя в 2022 году составит 212,88 млн. руб., в 2023 году – 223,15 млн. руб., в 2024 году -234,62 млн. руб., темп роста к 2024 году составит 110,2%.

Среднемесячная заработная плата работников организаций планируется в сумме 28,1 тыс. рублей в месяц на одного работающего в 2022 году и до 32,2 тыс. рублей в 2024 г., темп роста составит 114,6%.

**1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2022-2024 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021г., майскими» указами Президента Российской Федерации, проектом основных направлениях бюджетной и налоговой политики Астраханской области на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов, внесенными изменениями в Налоговый и Бюджетный кодексы и утверждены распоряжением Администрации МО «Володарский район» от 26.10.2021г. №1282-р.

Основными направлениями налоговой политики МО «Володарский район» на 2022-2024 годы остаются создание благоприятных условий для устойчивого развития экономики района, активизация инвестиционной и инновационной деятельности, поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышение уровня и улучшение качества жизни незащищенных слоев населения, а также обеспечение условий для полного и стабильного поступления в бюджет района закрепленных налогов и сборов.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы МО «Володарский район», повышение эффективности бюджетных расходов и сокращение муниципального долга, реализация муниципальных программ, обеспечение эффективности, прозрачности и контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Бюджетная политика в области расходов на прогнозируемый период ориентирована на исполнение действующих обязательств. Основными приоритетами бюджетных расходов являются расходы, направленные на социально-значимые мероприятия, оплату труда работников учреждений Володарского района.

Основным инструментом формирования расходов бюджета района остается также программно-целевой метод планирования бюджета, который повышает прозрачность расходования бюджетных средств, ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижением лучших результатов.

Также планирование бюджета основывается на формировании плана закупок 2022-2024гг.

В 2022-2024 годы будет продолжена работа по централизации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Володарского района.

Базовые расходы на исполнение расходных обязательств на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. включает в себя:

- объем фонда оплаты труда (без учета переданных полномочий в сфере общего образования);

- объем фонда оплаты труда за счет субвенций из бюджета Астраханской области на реализацию переданных государственных полномочий на основе доведенных бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. главными распорядителями бюджетных средств Астраханской области.;

- объем доплаты в виде ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций за счет субсидии из бюджета Астраханской области;

-организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

- объем дорожного фонда Володарского района –в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

-расходы на формирование резервного фонда администрации МО «Володарский район»;

- расходы на погашение основного долга по привлеченным кредитам.

**1.4. Основные характеристики бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов**

К основным характеристикам бюджета относятся общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2022 году доходы предусмотрены в сумме 1032695,40 тыс. рублей или 100,3% относительно ожидаемого исполнения 2021 года. Расходы планируются в сумме 1040433,63 тыс. рублей, что ниже относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 32132,44 тыс. руб. или 97%.

В 2023 году доходы прогнозируются в сумме 917062,70 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1,2% или на 115632,7 тыс. рублей, расходы – 914333,53 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 2,1% или 126100,1 тыс. рублей.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 960847,60 тыс. рублей, расходы – 958118,43 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 43784,9 тыс. рублей или 4,8% и 43784,9 тыс. р. или 4,8% соответственно.

Динамика основных характеристик бюджета МО «Володарский район» представлена в таблице 2 .

Табл. 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Доходы | Расходы | Дефицит(-) Профицит (+) |
| Ожидаемое исполнение за 2021 год. | 1029281,46 | 1072566,07 | -43284,61 |
| План на 2022 год | 1032695,4 | 1040433,63 | -7738,23 |
| - абсолютная динамика к 2021 году | 3413,94 | -32132,44 |  |
| - относительная динамика к 2021году, % | 100,3 | 97 |  |
| План на 2023 год | 917062,7 | 914333,53 | 2729,17 |
| - абсолютная динамика к 2022 году | -11563,27 | -126100,1 |  |
| - относительная динамика к 2022 году, % | 88,8 | 87,9 |  |
| План на 2024 год | 960847,6 | 958118,43 | 2729,17 |
| - абсолютная динамика к 2023году | 43784,9 | 43784,9 |  |
| - относительная динамика к 2023 году, % | 104,8 | 104,8 |  |

**2. Доходы в проекте бюджета МО «Володарский район» на 2022год и на плановый период 2023-2024 годов**

Доходы бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов проектом предусмотрены:

- в 2022 году в объёме 1032695,40 тыс. рублей, что на 0,33 % или 3413,94 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года;

- в 2023году в сумме 917062,70 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 11% или 115632,7 тыс. рублей;

- в 2024 году в сумме 960847,6 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 5% или 43784,9 тыс. рублей.

Проект доходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. сформирован на основе методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Володарского района и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, налоговых отчетных данных МИ ФНС №1 по Астраханской области, отчетных данных внебюджетных фондов.

Расчет прогноза производился в соответствии с нормативами отчислений доходов по уровням бюджета согласно Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В бюджет района в 2022-2024 гг. подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 13%;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 70%;

- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100%:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 100%;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - 100 %;

- норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду - до 60%;

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 %;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 %;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями - 100%;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 100%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - по нормативу 100%.

Дополнительно, к закрепленным Бюджетным кодексом, за местными бюджетами, в соответствии с пунктом 1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, законом субъекта от 19 декабря 2013 года № 77/2013-ОЗ:

- в целях выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований, кроме, налогов закрепленных за местными бюджетами Бюджетным кодексом РФ и Законом Астраханской области по единым нормативам, из областного бюджета в 2022году будет передано в бюджет муниципального образования «Володарский район» 79,86 % налога на доходы физических лиц, что составляет на 2022 г. -190056,0 тыс. руб., на 2023 год -188003,0 тыс. руб., 2024 год – 161711,0 тыс. руб.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2022–2024 годов представлены в таблицах 3,4,5.

 Табл.3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Факт 2020г.** | **Ожидаемое исполнение 2021г.** | **Проект бюджета 2022г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов (%)** | **Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2022г.** |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **245 128,46** | **270 311,00** | **274 858,20** | **27%** | **4 547,20** | **102%** |
| налоговые доходы | 210 420,49 | 233 158,00 | 235 970,90 | **23%** | **2 812,90** | **101%** |
| неналоговые доходы | 34 707,97 | 37 153,00 | 38 887,30 | **4%** | **1 734,30** | **105%** |
| **Безвозмездные поступления** | **682 884,29** | **758 970,46** | **757 837,20** | **73%** | **-1 133,26** | **100%** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **928 012,75** | **1 029 281,46** | **1 032 695,40** | **100%** | **3 413,94** | **100%** |

Табл.4 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2021г.** | **Проект бюджета 2022г.** | **Проект бюджета 2023г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов (%)** | **Отклонение проекта 2023г. к проекту 2022г.** |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **270 311,00** | **274 858,20** | **281 363,20** | **31%** | **6 505,00** | **102%** |
| налоговые доходы | 233 158,00 | 235 970,90 | 241 970,90 | **26%** | **6 000,00** | **103%** |
| неналоговые доходы | 37 153,00 | 38 887,30 | 39 392,30 | **4%** | **505,00** | **101%** |
| **Безвозмездные поступления** | **758 970,46** | **757 837,20** | **635 699,50** | **69%** | **-122 137,70** | **84%** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 029 281,46** | **1 032 695,40** | **917 062,70** | **100%** | **-115 632,70** | **89%** |

Табл.5 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2021г.** | **Проект бюджета 2023г.** | **Проект бюджета 2024г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов (%)** | **Отклонение проекта 2024г. к проекту 2023г.** |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **270 311,00** | **281 363,20** | **287 618,20** | **30%** | **6 255,00** | **102%** |
| налоговые доходы | 233 158,00 | 241 970,90 | 247 970,90 | **26%** | **6 000,00** | **102%** |
| неналоговые доходы | 37 153,00 | 39 392,30 | 39 647,30 | **4%** | **255,00** | **101%** |
| **Безвозмездные поступления** | **758 970,46** | **635 699,50** | **673 229,40** | **70%** | **37 529,90** | **106%** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 029 281,46** | **917 062,70** | **960 847,60** | **100%** | **43 784,90** | **105%** |

В структуре доходов бюджета района в 2022 году доля собственных доходов составит 27% (ожидаемое исполнение 2021 года – 26%, 2020 год – 26%), в 2023 году – 31%, в 2024 году – 30%.

Доля безвозмездных поступлений в 2022 год – 73%, что на 1% ниже оценки исполнения 2021 года, в 2022-2023 годах ожидается на уровне 69% и 70% соответственно.

**2.1. Налоговые доходы**

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц** составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета района, в 2022-2024 годах доля налога составляет 70% от налоговых поступлений.

Прогноз по налогу на 2022 год составит 190 000 тыс. руб., составит 109% на уровне ожидаемой оценки 2021г.

В плановых периодах 2023, 2024 гг. доходы составят 195 000 тыс.руб. и 200 000 тыс. руб. соответственно.

На 2022 год по налогу на доходы физических лиц предусмотрено сохранение налоговой ставки в размере 13%, трансфертозамещающий норматив отчислений составит 79,86%. Прогноз рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2021 год, а также на основании методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Володарского района, прогноза социально-экономического развития МО "Володарский район", отчетных данных МИ ФНС №1 по Астраханской области.

Основными налогоплательщиками данного вида доходов являются бюджетные организации Володарского района, органы исполнительной власти, а также рыбодобывающие, перерабатывающие организации и сельхозтоваро- производители.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2022 году – 18,4 %, в 2023 году – 21,3%, в 2024г. – 20,8%.

**2.1.2.** В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах бюджета МО «Володарский район» на 2022-2024гг. учтены поступления **доходов от** **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 21610,90 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 21610,90 тыс. руб. в 2023 году, в сумме 21610,90 тыс. руб. в 2024 году, прогноз дохода от акцизов на 2022 год составит от ожидаемой оценки за 2021 год 96%. Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Володарский район».

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2022 - 2,1%, в 2023 г. – 2,36%, в 2024 г.- 2,25%.

**2.1.3.Доходы от налогов на совокупный доход** прогнозируются:

**-** 2022 год – 19760 тыс. рублей или 8,4% от налоговых поступлений;

- 2023 год – 20360 тыс. рублей или 8,4% от налоговых поступлений;

- 2024 год – 20960 тыс. рублей или 8,5 % от налоговых поступлений.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов в 2022- 2%, в 2023-2,2%, в 2023 – 2,2% г.

Объем поступлений доходов от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2021 году, единого норматива отчислений от налога, в соответствии с законодательством Астраханской области. Налог запланирован в сумме 9100 тыс. руб. в 2022г. или 100% к оценке 2021 года, в 2023 году – 9200 тыс. руб. или 101,1% к прогнозу бюджета на 2022 год, в 2024 году -9300 тыс. руб. или 101,1% к прогнозу бюджета на 2023 год.

Удельный вес данного налога в объеме всех доходов в прогнозе бюджета составит соответственно: 2022- 0,89%, 2023 – 1,01%, 2024 – 0,97%.

Поступление доходов от **налога, взимаемого в связи с применением** **патентной системы налогообложения** в 2022г. прогнозируется в сумме 3500 тыс. руб. или 104 % к прогнозу бюджета на 2021 год, 4000 тыс. рублей - в 2023г., 4500 тыс. рублей - в 2024г. запланировано на основе оценки количества выданных патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год.

**Единый сельскохозяйственный налог** прогнозируется в соответствии с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Налогового кодекса РФ.

Плательщиками данного налога являются сельскохозяйственные товаропроизводители, которые производят сельскохозяйственную продукцию, осуществляют ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализуют эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог предусмотрен на 2022 год в сумме 7160 тыс. рублей или 48% к ожидаемой оценки 2021 года.

Отрицательный темп роста к 2021 году связан с погашением организациями задолженностей по актам проверок УФНС.

Прогноз на 2023 и 2024 годы составит 7160 тыс. руб. и 7160 тыс. руб. соответственно.

**2.1.4 Планирование** **государственной пошлины** произведено по виду:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и госпошлина на иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов.

Расчет прогноза по государственной пошлине произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2021 г. В бюджет района на 2022 год планируется поступления в сумме 4600 тыс. рублей или 102 % к 2021 году.

Прогноз на плановый период 2023, 2024 гг. составит 5000 тыс. руб. и 5400 тыс. руб. соответственно.

В структуре прогнозируемых доходных источников поступления государственной пошлины составляют не более 2 %.

 **2.2. Неналоговые доходы.**

**2.2.1.** **Доходы от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности** прогнозируются:

на 2022 г. в сумме 25917,00 тыс. рублей или 101,8% к оценки 2021 года;

на 2023г. в сумме 26267,00 тыс. рублей или 101,4% к прогнозу 2022 года;

на 2024г. в сумме 26367,00 тыс. рублей или 100,4% к прогнозу 2023 года.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит соответственно: 2022 г. - 2,5%, 2023 г. -2,9%, 2024 г. – 2,8%.

Прогноз по данному источнику дохода произведен отделом земельных и имущественных отношений, жилищной политики администрации МО "Володарский район" исходя из заключенных договоров аренды на материальные и нематериальные активы с учетом их возможного выкупа.

Прогноз по **доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**, **государственная собственность на которые не разграничена** и которые расположены в границах поселений на 2022 год составит 15900,0 тыс. руб. или 103% к оценке 2021 года.

На плановый период 2022, 2023гг. прогноз составит 16200,0 тыс. руб. и 16250,0 тыс. руб. соответственно.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных образований** прогнозируется 2022-2024 годы в размере 8217 тыс.руб. ежегодно. Основным плательщиком является ООО "Газпром добыча Астрахань"-база Морская, темп роста 100%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** прогнозируются на основании заключенных договоров аренды нежилых помещений и договоров коммерческого найма на 2022-2024 г.г. На 2022 год прогноз доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет муниципального образования "Володарский район" составит 1 800,0 тыс. руб. В плановом периоде 2023-2024 гг. прогноз составит 1850,0 и 1900,0 тыс. руб. соответственно.

 Основным плательщиками данного вида дохода являются: ПАО Сбербанк, ИП Нугманов Р.В., ИП Яшина С.В., ИП Холина Н.А., ИП Джумалиев С.А. и Мухамбетова И.Б.

Расчет прогноза **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2022 год произведен отделом земельных и имущественных отношений, жилищной политики администрации МО "Володарский район. На 2022-2024 гг. ожидается продажа земельных участков на общую сумму 6000,0 тыс. руб., 6100,0 тыс. руб., 6200,0 тыс. руб. соответственно.

Темп роста к 2021 году составит 150%. В 2021 году произведена оценка муниципального имущества, в 2022 году планируется его продажа.

**2.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована по ожидаемой оценке 2021 года. Прогноз от платы за негативное воздействие на 2022-2024 гг. составит соответственно: 2022г. -140,0 тыс. руб., 2023г. -145,0 тыс. руб., 2024г. -150,0 тыс.руб.

Администратором данного вида неналогового дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Росприроднадзора по Астраханской области (код администратора – 048).

Основные виды платы за негативное воздействие на окружающую среду:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами;

-плата за размещение отходов производства.

**2.2.3.** В прогнозе предусмотрены **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат казенных учреждений. В основном по данному виду дохода поступает плата за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующие программу дошкольного образования.

На плановый период 2022-2024 годы прогноз составит 2130,3 тыс. рублей ежегодно.

**2.2.4.** Прогноз **штрафных санкций и возмещение ущерба** произведен исходя из оценки поступлений 2021 г., с применением коэффициентов роста по отдельным видам штрафных санкций. На 2022 год планируется поступления в сумме 4700,0 тыс. руб. или 100 % к оценке 2021 года.

Прогноз на 2022-2023 г.г. составит 4750,0 тыс. руб. и 4800,0 тыс. руб. соответственно.

Наибольшая часть поступлений от штрафных санкций сформирована за счет:

- прочих поступлении от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, администратором которых является **ОМВД** по Астраханской области;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ об охране и использовании животного мира, администратором которых является **Агентство по рыболовству** ;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды, администратором которых является **Служба природопользования и охране окружающей среды** ;

- денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей, администратором которых является **федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека** (Территориального отдела Роспотребнадзора по Астраханской области в Володарском и Красноярском районах);

- денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, в области охраны окружающей среды и т.д., администратором которых является **Росприроднадзор;**

- денежных взысканий (штрафов)за административные правонарушения в области налогов и сборов, администратором которых является **Управление Федеральной налоговой службы по Астраханской области.**

**2.3. Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертовот других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов проектом предусмотрены:

- в 2022 году в объёме 757837,2 тыс. рублей, 100 % ожидаемого исполнения бюджета 2021 года;

- в 2023 году в сумме 635699,5 тыс. рублей с уменьшением к 2022 году на 16%.

- в 2024 году в сумме 673329,4 тыс. рублей с увеличением к 2023 году на 6%.

Характеристики и сравнительный анализ безвозмездных поступлений по годам проекта бюджета представлен в таблицах 6,7.

 Табл.6 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2021г.** | **Проект бюджета 2022г.** | **Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2021г.** |
| **сумма** | **%** |
| Дотации | 94 545,49 | 75 654,10 | -18 891,39 | 80% |
| Субсидии | 126 160,28 | 123 310,70 | -2 849,58 | 98% |
| Субвенции | 533 082,99 | 554 372,40 | 21 289,41 | 104% |
| Иные межбюджетные трансферты |   |   |   |   |
| Прочие безвозмездные поступления | 60 | 0 | -60,00 | 0% |
| Возврат остатков субвенций, субсидий, прочих межбюджетных трансфертов прошлых лет имеющее целевое назначение из бюджетов муниципальных районов | 372,83 | 0 | -372,83 | 0% |
| Возврат остатков субвенций, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных районов | -895,44  |  0 | 895,44  |   |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет и бюджетов поселений |   | - |   |   |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений | 5644,31 | 4500 | -1144,31 | 79,7% |
| **Безвозмездные поступления всего** | **758 970,46** | **757 837,20** | -1 133,26 | 100% |

 Табл.7 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Проект бюджета 2022г.** | **Проект бюджета 2023 г.** | **Проект бюджета 2024г.**  | **Отклонение проекта 2023 г. к проекту 2022г.**  | **Отклонение проекта 2024 г. к проекту 2023г.**  |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Дотации | 75 654,10 | 61 003,70 | 66 645,40 | -14 650,40 | 81% | 5 641,70 | 109% |
| Субсидии | 123 310,70 | 156 224,90 | 196 752,20 | 32 914,20 | 127% | 40 527,30 | 126% |
| Субвенции | 554 372,40 | 413 970,90 | 405 331,80 | -140 401,50 | 75% | -8 639,10 | 98% |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 500,00 | 4 500,00 | 4 500,00 | 0,00 | 100% | 0,00 | 100% |
| **Безвозмездные поступления всего** | **757 837,20** | **635 699,50** | **673 229,40** | -122 137,70 | 84% | 37 529,90 | 106% |

- **Безвозмездные поступления** в проекте бюджета МО «Володарский район» определены в следующем объеме: 2022 год – 757837,20 тыс. руб., на 2023 год- 635699,50 тыс. руб., на 2024 год – 673229,40 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области составят:

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** в 2022 году определена в объеме 75 654,10 тыс. рублей, 2023 год – 61 003,70 тыс. руб. и 2024 год- 66 645,40 тыс. руб.

- **субсидии** в 2022 году определены в объеме 123 310,70 тыс. руб., на 2023 год- 156 224,90 тыс. руб. и на 2024 год – 196 752,20 тыс. руб.

- **субвенции** в 2022 году определены в объеме 554 372,40 тыс. руб., на 2023 год- 413 970,90 тыс. рублей и 2024 год 405 331,80 тыс. рублей.

-**межбюджетные трансферты**, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в 2022 году составит 4500,00 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4500,00 тыс. руб. соответственно.

**Субсидии** из других бюджетов бюджетной системы РФ направлены на реализацию следующих мероприятий:

 - реализация государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2022 год – 14 880,20 тыс. руб., на 2023 год - 14 272,70 тыс. руб. и на 2024 год - 14 162,20 тыс. руб.;

 - на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции, в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области» на 2022 год- 76 009,5 тыс. руб., на 2023 год – 110 317,10 тыс. руб., на 2024 год - 150 021,40 тыс. руб.;

- на софинансирование мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Астраханской области, в рамках подпрограммы «Психофизическая безопасность детей и молодежи» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2022 год - 31 731,80 тыс. руб., на 2023 год – 30 923,30 тыс. руб., на 2024 год – 31 857,80 тыс. руб.;

- на обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области в рамках государственной программы «Молодежь Астраханской области» на 2022 год - 689,20 тыс. руб., 2023 год - 711,80 тыс. руб., 2024 год- 710,8 тыс. руб.

 **Субвенции** из других бюджетов бюджетной системы РФ направлены на реализацию переданных полномочий, в том числе:

 - на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий на 2022 год – 270,4 тыс. руб., на 2023-2024 годы - 191,5 тыс. руб. ежегодно;

 - осуществление деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2022 год - 928,60 тыс. руб., на 2023-2024 годы - 657,80 тыс. руб. ежегодно;

- на выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 2022 год - 34,90 тыс. руб., на 2023 год - 5,0 тыс. руб., на 2024 год - 0 тыс. руб.

 - предоставление субвенции для осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, за исключением средств на осуществление органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении данных полномочий на 2022 год – 2 609,10 тыс. руб. , на 2023 год- 2 530,30 тыс. рублей и 2024 год - 2 532,60 тыс. руб.;

 - предоставление субвенции для осуществления органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении отдельных государственных полномочий, а также для осуществления органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства на 2022 год - 2 851,90 тыс. руб., на 2023-2024 годы составит 2 020,10 тыс. руб. ежегодно;

-предоставление субвенции для осуществления отдельного государственного полномочия Астраханской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2022 год - 3 830,20 тыс. руб.; на 2023 год – 2 713,10 тыс. руб., на 2024 год -2 713,10 тыс. руб.;

 - обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2022 год – 51 796,10 тыс. руб. Прогноз на 2023 год составит 36 701,70 тыс. руб. и на 2024 год - 36 715,8 тыс. руб.

 - обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2022 год – 68 247,20 тыс. руб., на 2023 год. - 48 356,90 тыс. руб. и на 2024 год - 48 373,70 тыс. руб.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2022 год – 316 704,9 тыс. руб., 2023 год.- 224 332,6 тыс. руб., 2024 год- 224 332,6 тыс. руб.

- субвенция на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 годы 29 011,90 тыс. руб. ежегодно;

- субвенция на обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на 2022 год -29 874,90 тыс. руб., на 2023-2024 год - 21161,40 тыс. руб. ежегодно;

 - предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям на 2022-2023 годы составит 44 364,90 тыс. руб. ежегодно, на 2024 год – 35697,60 тыс. рублей;

 - выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2022 год – 3847,40 тыс. руб., на 2023-2024 годы – 1 923,7 тыс. руб. ежегодно.

 Предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего муниципального контроля (КСП), оплате труда работников культуры, исполнение местных бюджетов сельских поселений на 2022-2024 годы в размере 4500,00 тыс. руб. ежегодно, в том числе задолженность прошлых лет.

Поступление доходов в бюджет МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлено приложением № 1 к проекту бюджета.

В процессе исполнения бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в бюджет района в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 611, 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2022-2024годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район», нормах налогового и бюджетного законодательства.

**3. Расходы в проекте бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024годов**

Формирование расходов бюджета на прогнозируемый период осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, с учетом прогноза социально-экономического развития района на 2022– 2024 годы. В прогнозируемом периоде планируется реализовать 14 муниципальных программ.

Бюджет МО «Володарский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. сформирован в рамках жесткой экономии бюджетных расходов.

**Расходы бюджета** МО «Володарский район» в 2022 году составят 1040433,63 тыс. руб., в 2023 - 2024 годах 914333,53 тыс. руб., 958118,43 тыс. руб. соответственно и планируются к распределению следующим образом.

 Сравнительный анализ расходов бюджета МО «Володарский район» в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах по разделам представлен в таблице 8:

 (тыс. руб.).

 Табл 8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Ожидаемое исполнение 2021года** | **Проект бюджета на 2022год** | **Проект бюджета на 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Отклонение проекта 2022 г. к оценке 2021г.** | **Отклонение проекта 2023 г. к 2022** | **Отклонение проекта 2024г. к 2023** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 66 018,55 | 58 481,48 | 55773,67 | 59396,88 | -7 537,07 | 89% | -2 707,81 | 95% | 3623,21 | 106% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 025,60 | 800,00 | 800 | 800 | -225,60 | 78% | 0,00 | 100% | 0 | 100% |
| проведение выборов | 500,00 | 0,00 | 0 | 0 | -500,00 | 0% | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! |
| Национальная экономика | 138 894,52 | 125 321,75 | 156394,15 | 195990,25 | -13 572,77 | 90% | 31 072,40 | 125% | 39596,1 | 125% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 74 212,34 | 53 735,50 | 44743,3 | 44019,48 | -20 476,84 | 72% | -8 992,20 | 83% | -723,82 | 98% |
| Образование | 685 871,80 | 706 398,72 | 557286,92 | 557161,67 | 20 526,92 | 103% | -149 111,80 | 79% | -125,25 | 100% |
| Культура, кинематография | 38 515,88 | 23 564,61 | 20761,63 | 20761,63 | -14 951,27 | 61% | -2 802,98 | 88% | 0 | 100% |
| Социальная политика | 6 177,14 | 7 801,10 | 5917,6 | 5934,2 | 1 623,96 | 126% | -1 883,50 | 76% | 16,6 | 100% |
| Физическая культура и спорт | 17 558,07 | 19 256,91 | 18911,73 | 19713,31 | 1 698,84 | 110% | -345,18 | 98% | 801,58 | 104% |
| Средства массовой информации | 700,00 | 700,00 | 700 | 700 | 0,00 | 100% | 0,00 | 100% | 0 | 100% |
| Обслуживание муниципального долга | 9,07 | 8,66 | 7,96 | 5,23 | -0,41 | 95% | -0,70 | 92% | -2,73 | 66% |
| Межбюджетные трансферты | 43 083,10 | 44 364,90 | 44364,9 | 35697,6 | 1 281,80 | 103% | 0,00 | 100% | -8667,3 | 80% |
| Условно-утвержденные расходы |   | 0,00 | 8671,67 | 17938,18 |   |   | 8 671,67 | #ДЕЛ/0! | 9266,51 | 207% |
| **Всего:** | **1 072 566,07** | **1 040 433,63** | **914 333,53** | **958 118,43** | -32 132,44 | 97% | -126 100,10 | 88% | 43784,9 | 105% |

Представленным законопроектом из 14 направлений расходов на 2022год планируется рост по 6 направлениям, по 5 направлениям расходы предусмотрены со снижением (безопасность на 22%, расходы на коммунальную инфраструктуру на 32,4%, на развитие дорожного хозяйства на 35,2%, на подготовку к отопительному сезону на 4,2%, на муниципальное управление на 5,6%), по 2 направлениям расходы планируются на уровне 2021 года и вводится 1 новое направление расходов по созданию Единой диспетчерской службы на территории Володарского района.

В целом, прогнозируемый объем расходов в 2022 году сформирован на уровня 97 % от ожидаемого объема расходов 2021 года , в 2023 – на 12,1% ниже уровня 2022 г., в 2024 – на 4,7 % выше уровня 2023 г. .

Приоритетными направлениями расходов бюджета МО «Володарский район» являются социально-ориентированные отрасли экономики, это образование, культура, спорт и социальная политика (2022г.-73%, 2023г.-65,9%, 2024г.-63%); национальная экономика (2022г.– 12%, 2023г.-17%, 2024г. – 20%); жилищно-коммунальное хозяйство (2022гг.- 5,2%, 2023г.-4,9%, 2024г.-4,6%).

**3.1. Муниципальные программы**

Проектом решения о бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024годов в разделе расходов бюджета МО «Володарский район» предполагается финансирование 14 муниципальных программ Володарского района.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ бюджета района представлено в таблице 9 ниже.

 Табл 9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  | Оценка 2021 год | 2022 год | Темп роста 2022/2021 | 2023 год | 2024 год |
| Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов |
| 1 | Развитие образования и воспитания в Володарском районе | 689 375,74 | 64% | 693 413,96 | 67% | 100,59% | 543 908,65 | 59% | 543 783,40 | 57% |
| 2 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Володарского района | 17 558,07 | 2% | 19 256,91 | 2% | 109,68% | 18 911,73 | 2% | 19 713,31 | 2% |
| 3 | Развитие культуры, молодежи и туризма на территории Володарского района | 38 515,88 | 4% | 40 396,77 | 4% | 104,88% | 36 063,60 | 4% | 36 063,60 | 4% |
| 4 | Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан | 14,50 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 5 | Создание условий для устойчивого экономического развития Володарского района | 70 | 0% | 70 | 0% | 100,00% | 70 | 0% | 70 | 0% |
| 6 | Развитие агропромышленного комплекса Володарского района | 79 557,87 | 7% | 82 338,27 | 8% | 103,49% | 116 081,81 | 13% | 156 189,47 | 16% |
| 7 | Безопасность на территории Володарского района | 1 025,60 | 0% | 800 | 0% | 78,00% | 800 | 0% | 800 | 0% |
| 8 | Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Володарского района | 51 617,34 | 5% | 34 914,70 | 3% | 67,64% | 26 446,40 | 3% | 25 722,58 | 3% |
| 9 | Развитие дорожного хозяйства Володарского района" | 55 102,78 | 5% | 35 723,33 | 3% | 64,83% | 34 769,29 | 4% | 34 257,73 | 4% |
| 10 | Подготовка к отопительному сезону в Володарском районе | 22 595,00 | 2% | 21 651,00 | 2% | 95,82% | 20 010,00 | 2% | 20 010,00 | 2% |
| 11 | Муниципальное управление | 111 783,92 | 10% | 105 547,09 | 10% | 94,42% | 102 838,58 | 11% | 97 791,76 | 10% |
| 12 | Управление муниципальным имуществом | 2 919,05 | 0% | 3 360,00 | 0% | 115,11% | 2 760,00 | 0% | 2 760,00 | 0% |
| 13 | Развитие средств массовой информации в Володарском районе | 700 | 0% | 700 | 0% | 100,00% | 700 | 0% | 700 | 0% |
| 14 | Свой дом для молодой семьи | 1230,32 | 0% | 1261,6 | 0% | 102,54% | 1301,8 | 0% | 1318,4 | 0% |
| 15 | Проведение выборов  | 500 | 0% | 0 | 0% | 0,00% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 16 | Содержание единой дежурно-диспетчерской службы МО "Володарский район" | 0 | 0% | 1000 | 0% | #ДЕЛ/0! | 1000 | 0% | 1000 | 0% |
| 17 | Условно-утвержденные расходы |   | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! | #ДЕЛ/0! | 8671,67 | #ДЕЛ/0! | 17938,18 | #ДЕЛ/0! |
|   | **Итого расходов** | **1 072 566,07** | 100% | **1 040 433,63** | 100% | 97,00% | **914 333,53** | 100% | **958 118,43** | 100% |

**Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания на территории Володарского района на 2022-2024 годы"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году в сумме 693413,96 тыс. руб. В плановом периоде 2023, 2024 гг. – 543908,65 и 543783,40 тыс. рублей соответственно.

Таким образом объем расходов подпрограммы "Развитие дошкольного образования" в 2022 г. составят 93873,77 тыс.рублей. Расходы направлены на выплату заработной платы и содержание муниципальных дошкольных учреждений. В плановом периоде 2023, 2024гг. 71021,84 и 71038,64 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Развитие общего образования" в 2022 году составят 554881,85 тыс. рублей. В подпрограмме предусмотрены расходы на оплату труда и содержание общеобразовательных организаций.

В 2023, 2024 годы расходы по данной подпрограмме составляют 436962,59 тыс. руб. и 437920,54 тыс. руб. соответственно.

Кроме того в муниципальной программе предусмотрены расходы на дополнительное образование и воспитание детей в сумме 34908,34 тыс. руб на 2022 год , на 2023 -2024 года 26114,22 тыс. руб. ежегодно.

В подпрограмме "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время" предусмотрены расходы на создание условий для сохранения и укрепление здоровья детей в процессе образовательной деятельности и в каникулярное время, а также на создание условий для привлечения детей к занятости в каникулярное время всего на период 2022-2024 годы 2250 тыс. руб.

В подпрограмме "Модернизация и укрепление материально технической базы образовательных учреждений в Володарском районе" предусмотрены расходы на укрепление материально-технической базы образовательных организаций Володарского района в нормативное состояние, в соответствии с санитарными и техническими правилами и нормами, требованиями пожарного регламента, норм антитеррористической безопасности.

Общая сумма расходов в 2022 году составит 9000 тыс. рублей., на 2023 год -9060 тыс. руб., на 2024 год - 7960 тыс. руб. Согласно заявленной муниципальной программе расходы планируется направить на проведение капитальных и текущих ремонтных работ образовательных организаций и исполнения предписания контрольно-надзорных органов. Основные мероприятия:

**Муниципальная программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Володарского района на 2022-2024гг."**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году 19256,91 тыс. рублей и в плановом периоде 2023, 2024 гг. в сумме 18911,73 тыс. рублей. и 19713,31 тыс. руб.

Объем расходов подпрограммы "Создание условий для развития физической культуры и спорта" в 2022 году составят 12353,46 тыс. руб. в, 2023-2024 гг. в сумме 11401,25 тыс. рублей ежегодно. Расходы по данной подпрограмме предусматривают исполнение мероприятий по содержанию учреждений физической культуры и спорта, в том числе на выплату заработной платы.

Объем расходов подпрограммы "Расширение сети спортивных сооружений и укрепление материально-технической базы" на 2022 год составит 1350,75 тыс. рублей, на 2023-2024 г.г. 2226,35 тыс. руб. ежегодно .

Расходы по подпрограмме "Повышение эффективности деятельности администрации МО "Володарский район" в сфере физической культуры и спорта" направлены на содержание комитета по физической культуре и спорту администрации МО "Володарский район"и на выплату заработной платы. Объем расходов составит в 2022 году 4747,70 тыс. руб., в 2023-2024 годах 4780,71 тыс. руб. ежегодно.

Объем расходов подпрограммы "Организация и проведение спортивно- массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий в Володарском районе" предусматривает проведение спортивных мероприятий, участие районных команд в областных и районных соревнованиях, приобретение кубков и медалей и заявочные взносы Объем расходов на плановый период 2022-2024 г.г. составит 2613,42 тыс.рублей ежегодно.

**Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежи и туризма на территории Володарского района на 2022-2024 годы"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году в сумме 40396,77 тыс. руб. и в плановом периоде 2023-2024 г.г. в сумме 36063,6 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов подпрограммы "Библиотечное обслуживание населения" составят в 2022 г. 8477,23 тыс. руб., в 2023-2024 гг. 7670,21 тыс. рублей ежегодно. Данная подпрограмма включает в себя расходы по выплате заработной платы работникам учреждений и содержанию имущества.

Расходы подпрограммы " Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры" предусматривают исполнение мероприятий по содержанию районного центра культуры, учреждений культуры, выплате заработной платы работников и на проведение культурно - досуговых мероприятий. Сумма расходов на 2022 год составит 14537,38 тыс. рублей, на 2023-2024 г.г. 13026,42 тыс. руб. ежегодно.

Расходы подпрограммы "Дополнительное образование в сфере культуры и кинематографии" предусматривают исполнение мероприятий по содержанию школы искусств, выплату заработной платы. Сумма расходов на 2022 год составит 16832,16 тыс. рублей, на 2023-2024 годы 15301,97 тыс. руб. ежегодно.

Объем расходов подпрограммы "Модернизация и укрепление материально-технической базы учреждений культуры" предусмотрены на 2022 год в размере 550 тыс. руб., на 2023-2024 годы - 65 тыс. руб. ежегодно.

**Расходы по Муниципальной программе "Создание условий для устойчивого экономического развития Володарского района"** направлены на совершенствование системы рекламно-информационного продвижения, информационную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства. Общая сумма расходов на 2022-2024 годы составит 70,0 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Володарского района"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году в сумме 82338,27 тыс. руб. в том числе:

- Субвенция на поддержку сельскохозяйственного производства по отраслям растениеводства и животноводства – 2609,10 тыс. руб.;

- Субвенция для осуществления органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении отдельных государственных полномочий – 2851,90 тыс. руб.;

- Субсидия на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования – 76777,27 тыс. руб.

Расходы на 2023, 2024 годы на эти же цели составят 116081,81 тыс. руб., 156189,47 тыс. руб. соответственно

**Муниципальная программа "Безопасность на территории Володарского района"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в сумме 800,0 тыс. рублей ежегодно на период 2022-2024 г.г. Средства направлены на проведение противопаводковых мероприятий, ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

**Муниципальная программа "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Володарского района"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году в сумме 31084,5 тыс. рублей. Расходы направлены на содержание и оплату труда МКУ "Управление ЖХК", водоотведение, газификацию, электроснабжение, проведение ремонтных работ проблемных участков коммунальной инфраструктуры Володарского района.

Субвенция на организацию мероприятий по отлову безнадзорных животных – 3830,20 тыс. руб.

На плановый период 2023-2024 г.г. предусмотрены средства в размере 26446,40 тыс. руб. и 25722,58 тыс. руб. соответственно.

**Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства (организация транспортного обслуживания населения) Володарского района"**

Расходы будут направлены на развитие сети автодорог для связи населенных пунктов с сетью автомобильных дорог общего пользования. На исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году расходы в сумме 35723,33 тыс. рублей. По данной программе предусмотрены средства из различных уровней бюджетной системы РФ, а именно:

- бюджет Астраханской области в сумме 20843,13 тыс. руб. в 2022г; - 20496,59 т.р. на 2023г., 20095,53 тыс. руб. на 2024г.

- бюджет МО "Володарский район" на 2022 год в сумме 14880,20 тыс. руб. , 2023г – 14272,70 тыс. руб.. 2024 г.- 14162,20 тыс. руб.

Расходы муниципальной программы на 2023, 2024 годы составят 34769,29 тыс. руб. и 34257,73 тыс. руб. соответственно.

**Муниципальная программа "Подготовка к отопительному сезону в Володарском районе"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2022 году в сумме 21651тыс. рублей, на 2023 год -20010 тыс. руб., на 2024 год – 20010 тыс. руб. В рамках данной программы предусмотрены средства на выполнение мероприятий, связанных с подготовкой бюджетных учреждений к отопительному сезону 2022/2024 гг. в Володарском районе, а именно:

- потребление газа;

-техническое обслуживание и ремонт контрольно-измерительных приборов и автоматики безопасности;

- аварийно-диспетчерское обслуживание котельных;

- обслуживание ОПО по профилактике ЧС природного и техногенного характеров.

**Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории МО «Володарский район» на 2022-2024 годы"**

Расходы по муниципальной программе предусматривают исполнение мероприятий по содержанию аппарата управления администрации МО "Володарский район", финансово-экономического управления, Совета МО "Володарский район", в том числе выплата заработной платы, предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, обслуживание муниципального долга и др. расходы. Общая сумма расходов в 2022 году составит 105547,09 тыс. рублей Расходы на 2023, 2024 годы составят 102838,58 тыс. руб., 97791,76 тыс. руб. соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности администрации МО "Володарский район" в сфере муниципального управления" составит в 2022 г. 43669,21 тыс. руб. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на содержание аппарата управления, в том числе деятельность административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних, финансирование которых осуществляется за счет субвенции из бюджета Астраханской области. Расходы подпрограммы на 2023, 2024 годы составят 39786,40 тыс. руб., 43409,61 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности представительного органа Володарского района" составляет 1490,40 тыс. руб. ежегодно. Предусмотрены расходы на содержание Совета МО "Володарский район", выплаты депутатам.

Объем расходов подпрограммы «Повышение эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты» составит на период 2022-2024 годы в сумме 1307,89 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности администрации МО "Володарский район" в сфере управления муниципальными финансами" составит в 2022 г. 59079,59 тыс. рублей. По данной подпрограмме предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений за счет средств бюджета Астраханской области, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 44364,90 тыс. руб.;

За счет бюджета МО "Володарский район" в 2022 году предусмотрены средства на:

- обслуживание муниципального долга в сумме – 8,66 тыс. руб.;

- выплата муниципальной пенсии в сумме 2692,05 тыс. руб.

Расходы подпрограммы на 2023, 2024 годы составят 60253,89 тыс. руб., 51583,86 тыс. руб. соответственно.

**Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации в Володарском районе"**

Общая сумма расходов в 2022 году по данной подпрограмме составит 700,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ "Редакция газеты "Заря Каспия". Расходы программы на 2023- 2024 годы составят 700,0 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами МО «Володарский район» на 2022-2024 годы"**

Общая сумма расходов по данной программе на 2022 год составит 3360,0 тыс. руб., на 2023-2024 годы составит 2 760,0 тыс. руб. ежегодно. Предусмотрены расходы на мероприятия:

- техническая инвентаризация объектов муниципального имущества

- проведение кадастровых работ

- формирование фонда капитального ремонта и организация проведения капитального ремонта

- исполнение судебных решений, согласно судебных актов

- изготовление проектно-сметной документации на проведение земляных работ

- приобретение, ремонт жилых помещений (в том числе в рамках исполнений решений суда

**Муниципальная программа "Свой дом для молодой семьи"**

Общая сумма расходов в 2022 году составит 1261,60 тыс. руб. и в плановом периоде 2023, 2024 гг. по данной программе расходы составляют 1301,80 тыс. руб., 1318,40 тыс. руб., соответственно. Расходы предусмотрены за счет средств субсидии из бюджета Астраханской области на реализацию государственной программы "Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области".

**Муниципальная программа "Содержание единой дежурно-диспетчерской службы МО «Володарский район» на 2022-2024 годы"**

Общая сумма расходов на плановый период 2022-2024 годы по данной программе составит 1000 тыс. руб. ежегодно. Расходы по программе будут направлены на координацию действий дежурных и диспетчерских служб района на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций муниципального уровня.

 Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил, в целом их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 381, 65, 69, 691, 692, 70, 72, 741, 781, 81, 1841 БК РФ.

**4. Муниципальный долг.**

**Обслуживание муниципального долга.**

**4.1. Структура муниципального долга** Володарского района представлена одним видом долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от других бюджетов бюджетной системы РФ:

- в 2018 году МО "Володарский район" получил бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета от Министерства финансов Астраханской области по договору от 30.05.2018г. в размере 12 000,0 тыс. рублей, погашение в 2022 г. -400,0 тыс. руб., в 2023г. – 2266,67 тыс. руб., в 2024 г. – 2266,67 тыс. руб.;

- по договору от 25.12.2014г. реструктуризации Министерства финансов Астраханской области в размере 5000,0 тыс. рублей, погашение в 2022 г. на сумму 112,50 тыс. руб., в 2023г. – 462,50 тыс. руб., в 2024 г. – 462,50 тыс. руб.

Структура муниципального долга МО «Володарский район» сформирована в соответствии со статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4.2. Верхний предел муниципального долга** согласно статьям 10 проекта решения о бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен:

- на 1 января 2023 года в сумме 16438,23 тыс. руб.;

- на 1 января 2024 года в сумме 13709,06 тыс. руб.;

- на 1 января 2025 года в сумме 10979,89 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**4.3. Объем муниципальных внутренних** **заимствований** МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 г.г. предусматривает, средства направляемые на погашение основного долга кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ Министерству финансов Астраханской области в 2022 году 512,5 тыс. рублей, в 2023г.- 2729,17 тыс. рублей, в 2024г. – 2729,17 тыс. рублей.

**4.4. Объем расходов на обслуживание муниципального долга** на 2022 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 8,66 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 7,96 тыс. руб., на 2024 год в сумме 5,23 тыс. рублей.

Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 гг. соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15%).

**5. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Бюджет на 2022 год планируется с дефицитом в размере 7738,23 тыс. рублей или 9,3% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ и трансфертозамещающего норматива на доходы с физических лиц. Размер дефицита соответствует требованиям ст.92.1. БК РФ (не более 10%).

На плановый период 2023-2024 г.г. бюджет прогнозируется с профицитом в размере 2729,17 тыс. рублей ежегодно.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ.

**6. Выводы**

 1. Проект решения о бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета МО «Володарский район» в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 БК РФ.

 2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184² БК РФ, решению Совета муниципального образования «Володарский район» от 30.01.2020г. №5.

 3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям Бюджетного кодекса, а именно: принципу самостоятельности бюджета (ст. 31), полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 32), сбалансированности бюджета (ст. 33), эффективности использования бюджетных средств (ст. 34), прозрачности (открытости) бюджета (ст. 36), формирование расчета доходов и расходов бюджета в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития района на плановые периоды 2022-2024 г.г. (ст.37), адресности и целевого характера бюджетных средств, а также принципу подведомственности расходов (ст. 38)

 4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 611, 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2022-2024 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район» за 2021год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

 5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 381, 65, 69, 691, 692, 70, 72, 741, 781, 81 БК РФ.

 6.Верхний предел муниципального долга предусмотрен:

- по состоянию на 01 января 2023 года в размере 16438,23 тыс. рублей;

 - по состоянию на 01 января 2024 года в размере 13709,06 тыс. рублей;

- по состоянию на 01 января 2025 года в размере 10979,89 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 БК РФ.

 7. Размер дефицита бюджета на 2022 год планируется в объеме 7738,23 тыс. рублей или 9,3% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ и трансфертозамещающего норматива на доходы с физических лиц и соответствует ст.92.1 БК (не более 10%), на 2023 год предусматривается профицит бюджета в сумме 2729,17 тыс. рублей, на 2024 год профицит в сумме 2729,17 тыс. рублей.

 8.Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год составляет – 0,0008 % или 8,66 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ и не превышает 15% объема расходов бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

 9. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

 Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023- 2024г.г.» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2022-2024 годы.

**7. Предложения**

На очередном заседании Совета МО «Володарский район» рассмотреть настоящее Заключение и учесть его при принятии Решения «О бюджете МО «Володарский район» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 г.г.» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в МО «Володарский район».

Председатель

контрольно-счетной палаты

МО «Володарский район» Р. Б. Даутов