

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 81 К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ РАЙОНА НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 7.3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

1. Общие положения

Формирование прогнозных показателей бюджета района осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета района и сохранение его социальной направленности.

В проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

Проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией района на рассмотрение Муниципальным Собранием Тотемского муниципального района 15 ноября 2021 года с соблюдением срока, установленного разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указа Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- предварительных итогов социально-экономического развития района за истекший период 2021 года, ожидаемых итогов развития района за текущий год, прогноза социально-экономического развития района на 2022-2024 годы;
- муниципальных программ.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения о бюджете района сформирован с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации района от 15.11.2021 №1000.

Параметры бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на среднесрочный период 2022-2024 годов, принятого постановлением администрации района от 03.12.2021 №1073, муниципальных программ района, проектов изменений указанных программ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 БК РФ при формировании проекта бюджета района соблюдены.

Проект бюджета сформирован с учетом требований приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в редакции приказа от 29.07.2021 №105н, приказа МФ РФ от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)» в редакции приказа от 12.07.2021 №100н.

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, пункта 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района.

Перечень основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 20 статей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов: на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 975059,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 966159,5 тыс. рублей;

профицит бюджета района в сумме 8900,0 тыс. рублей.
на 2023 год:

общий объем доходов в сумме 870934,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 870934,6 тыс. рублей;
дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 841175,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 841175,6 тыс. рублей
дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств района;

объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда района;
размер резервного фонда администрации района;

общий объем условно утверждаемых расходов бюджета района на 2023 и 2024 годы.

Статьей 6 текстовой части проекта решения предлагается утвердить значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности и объемы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, входящих в состав района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 12) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете района.

Статьей 13 проекта решения предлагается предусмотреть норму о санкционировании расходов автономных и бюджетных учреждений района, лицевые счета которым открыты в Финансовом управлении — в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Вышеуказанная норма введена на основании части 3.9 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» с изменениями и пункта 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» с изменениями в целях усиления контроля за расходованием бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и 1 января 2025 года (часть 1 статьи 14 проекта решения) в размере 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен частью 2 статьи 14 проекта решения — на 2022 год в сумме 51,0 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы 0,0 тыс. рублей.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

1. пунктом 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета;
2. пунктом 3 статьи 107– по объему муниципального долга;
3. статьёй 111 – по расходам на его обслуживание;
4. статьёй 100 – по перечню государственных заимствований;
5. пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда района;
6. пунктом 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района;
7. пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

3. Общая характеристика проекта бюджета Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 169 БК РФ и подраздела 6.1 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе проект бюджета района сформирован на три года. Параметры бюджета района на 2022-2024 годы сформированы исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы (далее Прогноз).

Основой формирования прогнозных параметров развития района послужили анализ тенденций развития экономики области и района, оценка основных показателей социально – экономического развития района за 2021 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями района, мероприятия по реализации в районе муниципальных программ.

Исходя из текущей экономической ситуации, которая определяется эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, бюджетная политика района будет направлена на создание условий для восстановления роста экономики, занятости и доходов населения, развитие малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения района, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов.

В проекте решения об утверждении бюджета района на 2022-2024 годы предусмотрены установленные Законом об областном бюджете на 2022-2024 годы дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ взамен дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов на 2022 -2024 годы - 50,75% (2021 год — 41,75%).

Нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2022-2024 годы составили 0,3036% (2021 год - 0,2996%).

Незначительно уменьшена сумма безвозмездных поступлений на 2022 год, предусмотренная Тотемскому муниципальному району проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», от уточненных показателей 2021 года на 1089,0 тыс. рублей или 0,2% и составляет сумму 706377,5 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета, составленного на основе прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района, представлены в таблице:

Наименование	бюджет на 2021 год (решение от 12.10.2021 №80)	тыс. рублей		
		проект бюджета		
		2022 год	плановый период	
2023 год	2024 год			
ДОХОДЫ, всего:	949375,7	975059,5	870934,6	841175,6
Налоговые доходы	222777,9	254694,0	270354,0	286181,0
Неналоговые доходы	19131,3	13988,0	14067,0	14152,0
Безвозмездные поступления	707466,5	706377,5	586513,6	540842,6
РАСХОДЫ, всего:	969319,5	966159,5	870934,6	841175,6
из них (справочно)				
Программная часть	967867,5	965159,5	861088,6	821693,6
Непрограммные расходы	1452,0	1000,0	9846,0	19482,0
Публичные нормативные обязательства	22996,1	8454,5	8454,5	8454,5
Условно утвержденные расходы	-	-	8846,0	18482,0
Резервный фонд	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0
ДЕФИЦИТ, ПРОФИЦИТ, всего:	-19943,8	8900,0	0,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	19943,8	-	-	-
остатки на начало года	3143,8	-	-	-
получение кредитов	16800,0	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета района 2022 года относительно характеристик бюджета 2021 года, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15 декабря 2020 года № 84 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями:

с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам увеличены на 2,7%;
- по расходам уменьшены на 0,3 %;

- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 0,2%.
без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:
- по доходам увеличены на 11 %;
- по расходам уменьшены на 0,8 %.

Снижение общей суммы расходов бюджета района на 2022 год относительно ожидаемого исполнения расходов в текущем году обусловлено осуществлением в 2021 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 1 января 2021 года и осуществлением расходов за счет кредитных источников.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2022 год планируется погашение остатка кредита в сумме 8900,0 тыс. рублей, полученного из областного бюджета согласно кредитного договора, заключенного с Департаментом финансов области от 20.09.2021 №2 на общую сумму 16800,0 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов привлечение бюджетных кредитов в бюджет района не планируется.

В проекте бюджета района расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2022 год в размере 51,0 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Проект бюджета района на 2022 год сформирован с профицитом в размере 8900,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации..

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ РАЙОНА НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2021 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2022, прогноза социально-экономического развития района на 2022 - 2024 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы.

При расчете объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета учтены изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Вологодской области и Тотемского муниципального района, регулирующие бюджетные отношения, и оказывающие влияние на доходную часть бюджета района.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Структура доходов бюджета района за период 2020 - 2024 годы представлены в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей									
	2020 год факт		2021 год (уточн план)		2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
	тыс. руб	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	234322,2	27,7	241909,2	25,5	268682,0	27,5	284421,0	32,7	300333,0	35,7
<i>налоговые доходы</i>	214977,6	25,4	222777,9	23,5	254694,0	26,1	270354,0	31,1	286181,0	34
<i>неналоговые доходы</i>	19344,6	2,3	19131,3	2	13988,0	1,4	14067,0	1,6	14152,0	1,7
Безвозмездные поступления	610231,1	72,3	707466,5	74,5	706377,5	72,5	586513,6	67,3	540842,6	64,3
Всего доходов	844553,3	100	949375,7	100	975059,5	100	870934,6	100	841175,6	100

Доходная часть бюджета района на 2022 год сформирована в сумме 975059,5 тыс. рублей, что больше планового показателя текущего года на 25683,8 тыс. рублей (на 2,7%).

На плановый период доходы запланированы в сумме 870934,6 тыс. рублей в 2023 году (89,3% к 2022 году) и 841175,6 тыс. рублей в 2024 году (96,6% к 2023 году).

Предлагаемые на 2022 год назначения по доходам обеспечены на 72,5% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 706377,5 тыс. рублей.

Собственные доходы муниципального района прогнозируются на 2022 год в сумме 268682,0 тыс. рублей или 27,5% от общей суммы доходов.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также основную долю доходной части бюджета района составят безвозмездные поступления — в 2023 году 67,3% или 586513,6 тыс. рублей, в 2024 году 540842,6 тыс. рублей или 64,3%, доля собственных доходов бюджета района (налоговые и неналоговые) составит 32,7 и 35,7%, соответственно.

Динамика доходной части бюджета района в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Исполнено за 2020 год	Уточн. план на 2021г	тыс. рублей					
			2022 год (проект)	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Откл.-ие 2023г к 2022г	2024 год (проект)	Отклонение 2024 к 2023г
Налоговые доходы	214977,6	222777,9	254694,0	+31916,1 (+14,3%)	270354,0	+15660,0 (+6,1%)	286181,0	+15827,0 (+5,9%)
Неналоговые доходы	19344,6	19131,3	13988,0	-5143,3 (-26,9%)	14067,0	+79,0 (+0,6%)	14152,0	+85,0 (+0,6%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	234322,2	241909,2	268682,0	+26772,8 (+11,1%)	284421,0	+15739,0 (+5,9%)	300333,0	+15912,0 (+5,6%)
Безвозмездные поступления	610231,1	707466,5	706377,5	-1089,0 (-0,2%)	586513,6	-119863,9 (-17%)	540842,6	-45671,0 (-7,8%)
Всего доходов	844553,3	949375,7	975059,5	+25683,8 (+2,7%)	870934,6	-104124,9 (-10,7%)	841175,6	-29759,0 (-3,4%)

Объем доходов на 2022 год спрогнозирован с увеличением к плановым назначениям 2021 года на 2,7% или 25683,8 тыс. рублей, что обусловлено ростом собственных доходов на 26772,8 тыс. рублей или 11,1%, в основном, за счет роста поступления НДФЛ.

В плановом периоде доходная часть бюджета прогнозируется со снижением относительно предшествующего года:

- в 2023 году на 104124,9 тыс. рублей или 10,7% за счет снижения безвозмездных поступлений на 17% и роста собственных доходов (налоговые и неналоговые) на 5,9%.

- в 2024 году на 29759,0 тыс. рублей или 3,4% за счет снижения безвозмездных поступлений на 7,8% и увеличения собственных доходов на 5,6%.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет района обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов.

Доходы бюджета района спрогнозированы и предусмотрены в разрезе кодов бюджетной классификации, что положительным образом влияет на уровень прозрачности бюджета и обеспечивает сопоставимость данных по доходным источникам.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов бюджета района использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития района с уточнением ожидаемого поступления доходов за 2021 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

В проекте бюджета района налоговые доходы в 2022 году составят сумму 254694,0 тыс. рублей, или 26,1% объема доходов бюджета района, в 2023 году — 270354,0 тыс. рублей, или 31,3%, в 2024 году — 286181,0 тыс. рублей, или 34% в структуре доходов бюджета района.

Основную долю налоговых доходов в 2022 году по-прежнему будут формировать следующие поступления:

- налог на доходы физических лиц — 82,8% (в 2023 году — 83,2%, в 2024 году — 83,6%).
- налоги на совокупный доход — 10,3% (в 2023 году — 10%, в 2024 году — 9,7%).
- доходы от уплаты акцизов — 5,7% (в 2023 году — 5,7%, в 2024 году — 5,6%).

Данные об основных налоговых доходах бюджета района представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2021 год	Доля в общем объеме	Проект 2022 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2022/2021	2023 год проект	Отклонение 2023/2022	2024 год проект	Отклонение 2024/2023
Налог на доходы физических лиц	176010,0	79	210878,0	82,8	+34868,0 (+19,8%)	224938,0	+14060,0 (+6,7%)	239348,0	+14410,0 (+6,4%)
Доходы от уплаты акцизов	14400,0	6,5	14629,0	5,7	+229,0 (+1,6%)	15448,0	+819,0 (+5,6%)	16047,0	+599,0 (+3,9%)
Налоги на совокупный доход	29267,9	13,1	26187,0	10,3	-3080,9 (-10,5%)	26968,0	+781,0 (+3%)	27786,0	+818,0 (+3%)
<i>Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения</i>	<i>24000,0</i>	<i>10,8</i>	<i>23787,0</i>	<i>9,3</i>	<i>-213,0 (-0,9%)</i>	<i>24468,0</i>	<i>+681,0 (+2,9%)</i>	<i>25186,0</i>	<i>+718,0 (+2,9%)</i>
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	<i>3450,0</i>	<i>1,5</i>	-	-	<i>-3450,0 (-100%)</i>	-	-	-	-
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>17,9</i>	-	-	-	<i>-17,9 (-100%)</i>	-	-	-	-
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>1800,0</i>	<i>0,8</i>	<i>2400,0</i>	<i>1</i>	<i>+600,0 (+33%)</i>	<i>2500,0</i>	<i>+100,0 (+4,2%)</i>	<i>2600,0</i>	<i>+100,0 (+4%)</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>18,3</i>	-	-	-	<i>-18,3 (-100%)</i>	-	-	-	-
Государственная пошлина, сборы	3100,0	1,4	3000,0	1,2	-100,0 (-3,2%)	3000,0	-	3000,0	-
Всего	222777,9	100	254694,0	100	+31916,1 (+14,3%)	270354,0	+15660,0 (+6,1%)	286181,0	+15827,0 (+5,9%)

Увеличение налоговых доходов в бюджете района на 2022 год, относительно назначений 2021 года, прогнозируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 34868,0 тыс. рублей или 19,8%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2022 год, в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2021 году (доля налогов изменилась с 0,2 до 3,8 процентных пункта).

Налог на доходы физических лиц

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц, который в 2022 году составит 78,5% всех налоговых и неналоговых поступлений.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году в бюджет района прогнозируется в объеме 210878,0 тыс. рублей с увеличением к показателю 2021 года на 34868,0 тыс. рублей, или на 19,8%, в том числе:

- на 3576,0 тыс. рублей за счет роста фонда заработной платы,
- на 31292,0 тыс. рублей за счет увеличения дополнительного норматива отчисления НДФЛ для Тотемского района, предусмотренного проектом Закона области.

На 2023 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 224938,0 тыс. рублей (+6,7% к 2022 году), на 2024 год — 239348,0 тыс. рублей (+6,4% к 2023 году).

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит по прогнозу на 2022 год — 82,8% (оценка 2021 года - 79%).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом экономики области на 2022 год фонд заработной платы в размере 2783,8 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2021 года 2727,7 млн. рублей). На 2023 и 2024 годы фонд заработной платы прогнозируется с ростом к предшествующему году на 6,7 и 6,8%, соответственно.

В расчете суммы НДФЛ учтены нормы части 2 статьи 61.1 БК РФ: в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от НДФЛ, взимаемого на территориях городских поселений *в размере 5%* и взимаемого на территории сельских поселений *в размере 13%*.

В прогнозном показателе НДФЛ на 2022-2024 годах учтено действующее суммарное значение дополнительных нормативов отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального района, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»: 50,75% (2021 год - 41,75%).

Результаты сравнительного анализа роста фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития и подоходного налога представлены в следующей таблице:

Показатели	2021 год оценка	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
Фонд оплаты труда (по паспорту) тыс. руб.	2727,7	2783,8	2971,3	3173,5
в % к предыдущему году	106,5	102,1	106,7	106,8
Налог на доходы физических лиц тыс. руб.	176010,0	210878,0	224938,0	239348,0
в % к предыдущему году	102,4	119,8	106,7	106,4

Как видно из таблицы, темп роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2022 год к предшествующему году составит 119,8%, тогда как темп роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2022 год — 102,1%. Разница обусловлена увеличением значения дополнительного норматива отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального района, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 9% (с 41,75 до 50,75%).

Акцизы по подакцизным товарам

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в районный бюджет запланировано с учетом изменений в федеральном законодательстве, на основании динамики поступления налога за 2019-2021 годы и прогнозируется на 2022 год в сумме 14629,0 тыс. рублей, с незначительным ростом к 2021 году на 1,6%. Объем поступлений доходов от уплаты акцизов в 2023 году составит 15448,0 тыс. рублей (рост к 2022 году на 5,6%), в 2024 году — 16047,0 тыс. рублей (рост на 3,9% к 2023 году).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2022 год — 5,7% (2021 год — 6,5%).

При расчете поступления доходов от уплаты акцизов учтены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от акцизов на нефтепродукты в соответствии с Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»: норматив для Тотемского района определен на 2022-2024 году в размере 0,3036% (2021 год - 0,2996%).

Государственная пошлина

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины за 2020-2021 годы и изменения ставок государственной пошлины.

Поступление государственной пошлины в бюджет района на 2022 год планируется в сумме 3000,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов на уровне прогнозных показателей 2022 года в сумме 3000,0 тыс. рублей ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2022-2024 годы учитывалась: динамика поступления налога за 2019-2021 годы, данные о начислении и поступлении налога согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей» за 2020 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет района на 2022 год прогнозируется в сумме 23787,0 тыс. рублей (с учетом единого норматива зачисления в муниципальный район 50%), на уровне ожидаемого исполнения по налогу за 2021 год.

Поступление налога в 2023-2024 годах прогнозируется с ежегодным ростом на 2,9% к предшествующему году и составит 26968,0 тыс. рублей в 2023 году и 27786,0 тыс. рублей в 2024 году.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит по прогнозу на 2022 год - 9,3%, на 2023-2024 годы 9,1 и 8,8%, соответственно, (2021 год — 10,8%).

Единый налог на вмененный доход

Плановые назначения по поступлению в бюджет района единого налога на вмененный доход в 2022-2024 годах отсутствуют в связи с его отменой согласно Федерального закона от 29 июня 2012 года №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

Доход от поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2022 год предусмотрены проектом в размере 2400,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов поступление данного налога составит 2500,0 тыс. рублей в 2023 году (+4,2% к 2022 году), в 2024 году 2600,0,0 тыс. рублей (+4% к 2023 году).

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального района в 2022 году составит 13988,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 26,9% или 143,3 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета в 2022 году они занимают 5,2% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов (2021 год — 7,9%).

Объем неналоговых доходов в бюджет района на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется:

- на 2023 год в сумме 14067,0 тыс. рублей, увеличение на 0,6% к поступлению 2022 года;
- на 2024 год в сумме 14152,0 тыс. рублей, рост к 2023 году на 0,6%.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2020-2024 годов представлены в таблице:

Показатели	тыс. рублей								
	Исполнение за 2020 год	Уточн. план на 2021г	2022 год проект	Уд.вес, %	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022г	2024 год проект	Отклонение 2024 к 2023г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	4553,3	6100,0	4425,0	31,6	-1675,0 (-27,5%)	4425,0	-	4425,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	1333,2	620,0	501,0	3,6	-119,0 (-19,2%)	501,0	-	501,0	-
Прочие поступления от исп. имущества	545,2	630,0	528,0	3,8	-102,0 (-16,2%)	528,0	-	528,0	-
Доходы в виде прибыли, приход. на доли в уст. капиталах хоз.тов-ств	52,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1062,6	1500,0	995,0	7,1	-505,0 (-33,7%)	1074,0	+79,0 (+7,9%)	1159,0	+85,0 (+7,9%)
Доходы от оказания платных услуг	6003,8	6000,0	4502,0	32,2	-1498,0 (-25%)	4502,0	-	4502,0	-
Доходы от продажи матер и нематер. активов	2064,2	1863,0	1420,0	10,2	-443,0 (-23,8%)	1420,0	-	1420,0	-
Штрафы, санкции, возм. ущерба	3639,5	2400,0	1617,0	11,5	-783,0 (-32,6%)	1617,0	-	1617,0	-

Прочие доходы	неналоговые	90,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего доходов	неналоговых	19344,6	19131,3	13988,0	100	-5143,3 (-26,9%)	14067,0	+79,0 (+0,6%)	14152,0	+85,0 (+0,6%)

В проекте бюджета на 2022 год поступление неналоговых доходов планируется со снижением к 2021 году по всем доходным источникам, наибольшее снижение в суммовом выражении прогнозируется по арендной плате за земельные участки на 1675,0 тыс. рублей (27,5%) и доходам от оказания платных услуг на 1498,0 тыс. рублей (25%).

В структуре неналоговых доходов бюджета района на 2022-2024 годы наибольший удельный вес занимают: арендная плата за земельные участки и муниципальное имущества — 35,2%, доходы от оказания платных услуг — 32,2%.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов, в том числе:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам аренды земельных участков, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли. Поступление аренды на 2022 год в бюджет района прогнозируется в сумме 4425,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению арендной платы в 2021 году на 1675,0 тыс. рублей или 27,5% в связи с поступлением в 2021 году задолженности по арендной плате прошлых лет от ООО «СтройПроектСервис» в сумме 1100,0 тыс. рублей.

На 2022 и 2023 годы арендная плата за земельные участки прогнозируется на уровне плановых назначений 2022 года в сумме 4425,0 тыс. рублей.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества - расчет составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, а также с учетом динамики поступления аренды. Объем поступлений в бюджет района прогнозируется в 2022 году в сумме 501,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 119,0 тыс. рублей (19,2%) в связи с осуществлением выкупа арендованного имущества по четырем договорам (3 чел), а также с отсрочкой платежей за аренду имущества по четырем арендаторам в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 10.06.2020 №489 «Об условиях уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района Вологодской области в период распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)».

Ожидаемый объем поступлений по данному доходному источнику в бюджет района в 2023 – 2024 годах прогнозируется на уровне 2022 года в сумме 501,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба — поступление на 2022 год планируется в сумме 1617,0 тыс. рублей.

На 2023 и 2024 годы сумма штрафов прогнозируется на уровне поступления штрафов в 2022 году в сумме 1617,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес занимают штрафы, администрируемые Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области - 529,9 тыс. рублей или 32,8%, Облохотдепартамент Вологодской области - 300,0 тыс. рублей или 18,6%, УМВД России по Вологодской области - 250,0 тыс. рублей или 15,5%, Администрацией района и Департамент лесного комплекса области - 205,0 и 200,0 тыс. рублей или 12,7%.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2022 год в бюджете района запланированы в сумме 4502,0 тыс. рублей от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», на 2023-2024 годы - на уровне 2022 года в сумме 4502,0 тыс. рублей ежегодно.

5. Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете района составлен согласно данных Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области: на 2022 год поступление налога прогнозируются в сумме 995,0 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы в сумме 1074,0 тыс. рублей (+ 7,9% к 2022 году) и 1159,0 тыс. рублей (+7,9% к 2023 году).

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета района на 2022 год сформированы в сумме 1420,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 26.11.2021 №122 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального района на 2022 год» в 2022 году Комитетом имущественных отношений администрации района планируется продажа одного объекта — нежилое помещение (бокс №3) в г. Тотьма, площадью 28,6 кв.м.

На 2023 и 2024 годы доходы от продажи активов прогнозируются на уровне 2022 года в сумме 1420,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

По информации комитета имущественных отношений по состоянию на 01.11.2021 года задолженность в бюджет Тотемского муниципального района составляет 3892,0 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде имущества - 850,8 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, физические лица – 2000,0 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, юридические лица – 1041,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете района по группе доходов «Безвозмездные поступления» планируются поступления в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2020-2024 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2020 год	Уточненный план на 2021г	2022 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2022г к 2021	2023 год (проект)	2024 год (проект)
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	74913,9	65425,5	67470,4	9,5	-2044,9 (-3,1%)	69413,0	69294,7
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	32601,4	17593,6	-	-	-17593,6 (-100%)	-	-
Дотация на част. комп. допол. расходов на повышение оплаты труда	55351,5	62588,3	78774,9	11,2	+16186,6 (+25,9%)	78774,9	78774,9
субсидии	121869,2	184374,5	197345,2	27,9	+12970,7 (+7%)	100404,6	55480,0
субвенции	309311,3	339888,8	342958,8	48,6	+3070,0 (+0,9%)	337921,1	337293,0
Иные межбюджетные трансферты	17740,0	29522,8	19828,2	2,8	-9694,6 (-32,8%)	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	8073,0	-	-	-8073,0 (-100%)	-	-
Всего безвозмездных поступлений	610231,2	707466,5	706377,5	100	-1089,0 (-0,2%)	586513,6	540842,6

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет района на 2022 год планируются в сумме 706377,5 тыс. рублей, на уровне плана 2021 года (707466,5 тыс. рублей), на 2023-2024 годы в сумме 586513,6 тыс. рублей и 540842,6 тыс. рублей, соответственно.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет района в плановом периоде обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов.

5. Расходы районного бюджета

5.1 Параметры расходов бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Основные направления бюджетной политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сохраняют преемственность задач, определенных на 2021-2023 годы.

При формировании расходной части бюджета района учитывались следующие приоритеты:

- реализация Указов Президента Российской Федерации;
- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
- обеспечение реализации муниципальных программ;
- обеспечение формирования Дорожного фонда в соответствии с требованиями законодательства;
- обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности поселений района и поддержки мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета района на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в редакции приказа от 29.07.2021 №105н, приказа МФ РФ от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)» в редакции приказа от 12.07.2021 №100н.

Расходы бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Планирование расходов на оплату труда с начислениями осуществлено в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями).

Расходная часть бюджета района сформирована с применением программно-целевого метода. Расходы на 2022 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов поселениям, входящим в состав района.

Распределение бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2022 года	Бюджет 2023 года	Бюджет 2024 года	отклонение			
				2023/2022		2024/2023	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	90084,2	98031,3	106002,1	+7947,1	+8,8	+7970,8	+8,1
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	5926,7	4640,6	4640,6	-1286,1	-21,7	-	-
Национальная экономика	78928,9	70210,1	70835,2	-8718,8	-11	+625,1	+0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	154304,5	63384,2	18315,1	-90920,3	-58,9	-45069,1	-71,1
Охрана окружающей среды	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
Образование	485992,5	480362,2	485695,1	5630,3	-1,2	+5332,9	+1,1
Культура, кинематография	71958,8	64479,4	64479,4	-7479,4	-10,4	-	-
Здравоохранение	1093,2	1093,2	1093,2	-	-	-	-
Социальная политика	29638,5	23267,8	22394,2	-6370,7	-21,5	-873,6	-3,8
Физическая культура и спорт	10686,8	10253,5	10253,5	-433,3	-4,1	-	-
Обслуживание государственного (муниципального) долга	51,0	0,0	0,0	-51,0	-100	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниц. образований	37394,4	38018,9	38975,2	+624,5	+1,7	+956,3	+2,5
Итого расходов	966159,5	862088,6	822693,6	x	x	x	x
Условно утверждаемые расходы	-	8846,0	18482,0	x	x	x	x
Всего расходов	966159,5	870934,6	841175,6	-95224,9	-9,9	-29759,0	-3,4

Структура расходов бюджета района на 2022 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2021 года и отчетом за 2020 год представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2020 года	Бюджет 2021 года	Бюджет 2022 года	Доля в %	отклонение			
					2022/2020		2022/2021	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	80203,2	82148,7	90084,2	9,3	+9881,0	+12,3	+7935,5	+9,7
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	5538,8	6740,4	5926,7	0,6	+387,9	+7	-813,7	-12,1
Национальная экономика	126837,3	83036,0	78928,9	8,2	-47908,4	-37,8	-4107,1	-5
Жилищно-коммунальное хозяйство	27675,2	121366,6	154304,5	16	+126629,3	Св 400	+32937,9	+27,1
Охрана окружающей среды	26,5	110,5	100,0	-	+73,5	Св 200	-10,5	-9,5
Образование	445545,4	461844,7	485992,5	50,3	+40447,1	+9,1	+24147,8	+5,2
Культура, кинематография	57045,1	80867,7	71958,8	7,4	+14913,7	+26,1	-8908,9	-11
Здравоохранение	1605,2	3203,3	1093,2	0,1	-512,0	-31,9	-2110,1	-65,9
Социальная политика	41594,0	49909,4	29638,5	3,1	-11955,5	-28,7	-20270,9	-40,6
Физическая культура и спорт	13141,2	39049,0	10686,8	1,1	-2454,4	-18,7	-28362,2	-72,6
Обслуживание гос. (муниципального) долга	-	145,9	51,0	-	+51,0	+100	-94,9	-65
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	46721,2	40894,1	37394,4	3,9	-9326,8	-20	-3499,7	-8,6
Итого расходов	845933,1	969316,3	966159,5	100	+120226,4	+14,2	-3156,8	-0,3

Общий объем расходов бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме 966159,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 268682,0 тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 706377,5 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 324700,4 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2022 год запланирован по разделам «Образование» - 50,3% (2021 год - 47,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16% (2021 год - 12,5%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2022 году — 62% общего объема расходов бюджета района (2021 год — 65,5%).

Проект районного бюджета на 2022-2024 годы, так же как и бюджет 2021 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики района на 2022-2024 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Расходы Дорожного фонда района сформированы на 2022 год в объеме 33160,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 6,5%, на 2023 год — 26397,0 тыс. рублей, на 2024 год — 26996,0 тыс. рублей.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 8454,5 тыс. рублей (2021 год — 22996,1 тыс. рублей) по разделу «Социальная политика».

Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2022 год в сумме 635609,4 тыс. рублей (2021 год — 625924,5 тыс. рублей), на 2023 год — 608985,2 тыс. рублей, на 2024 год — 614313,0 тыс. рублей.

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

По сравнению с уточненным бюджетом на 2021 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2022 году запланированы с небольшим снижением по сравнению с 2021 годом, всего на 3156,8 тыс. рублей или 0,3%.

По девяти из двенадцати разделов проекта бюджета на 2022 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 68178,0 тыс. рублей, или 22,4%, что обусловлено осуществлением в 2021 году расходов по социальным выплатам, строительству и капитальному ремонту объектов соц.сферы в рамках реализации национальных проектов.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по трем разделам проекта бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется увеличить расходы в целом на 65021,2 тыс. рублей, или на 9,8%.

Расходы районного бюджета на 2023 год (с учетом условно утверждаемых расходов) относительно предыдущего года в целом снижаются на 95224,9 тыс.

рублей, или 9,9%, в 2024 году сокращаются в сравнении с 2023 годом на 29759,0 тыс. рублей, или 3,4%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета района предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2023 год в сумме 8846,0 тыс. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2024 год в сумме 18482,0 тыс. рублей, или 5,0%.

Данные расходы, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и программ.

Одним из основных направлений бюджетной политики района на 2022-2024 годы является обеспечение охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета района на 2022-2024 годы сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 17 муниципальных программ района.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2022 году составит 965159,5 тыс. рублей, в 2023 году — 861088,6 тыс. рублей, в 2024 году — 821693,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2021-2024 годах 99,9%, не программными останутся только расходы резервного фонда (2021 год — 99,9%).

Наибольшую долю в расходах бюджета района на протяжении 2022 – 2024 годов составят расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы» - от 49 до 58%, «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2022-2026 годы» - от 9,2 до 13,39%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета района представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в них).

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по ведомственной структуре расходов бюджета

5.2.1. Общегосударственные вопросы

Расходы на решение общегосударственных вопросов сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

Расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

Наименование	тыс. рублей			
	2021 год	2022 год план	2023 год прогноз	2024 год прогноз
Расходы на управление, всего	82148,7	90084,2	98031,3	106002,1
Функционирование высшего должностного лица района	2579,8	2153,6	2153,6	2153,6
Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	638,9	641,6	641,6	641,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, раздел	34570,9	36780,4	36523,9	36521,9
Судебная система	7,7	23,5	2,8	2,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	7873,7	8103,0	6732,0	6732,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	-	-
Резервные фонды	125,0	1000,0	1000,0	1000,0
Другие общегосударственные вопросы	36352,7	41382,1	50977,4	58950,5

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2022 год в размере 90084,2 тыс. рублей, что выше назначений 2021 года на 7935,5 тыс. рублей или 9,7% за счет увеличения расходов на проектную деятельность, резервирования расходов на мероприятия по поддержке местных инициатив, на оплату труда в связи с увеличением заработной платы работников на 10% с 1 сентября 2021 года.

В 2023 и 2024 годы относительно предшествующего года прогнозируется увеличение расходов на 8,8% и 8,1%, соответственно.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 9,3% (2021 год — 8,5%).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы», «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального

района на 2019-2024 годы», «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы».

Доля программного финансирования в разделе составит в 2022 году 98,9%. Вне программных мероприятий предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда.

Расходы по разделу сложились следующим образом:

- запланированы расходы на обеспечение деятельности Главы Тотемского района, администрации района, представительного органа (в т.ч. контрольно-счетной комиссии), отраслевых управлений администрации района, осуществляющих реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением;
- предусмотрены средства резервного фонда администрации Тотемского района на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории района;
- предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»;
- на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом;
- на реализацию переданных государственных полномочий, связанных с общегосударственным управлением, в т.ч. на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ Тотемского муниципального района».

Размер резервного фонда администрации района на 2022-2024 годы сформирован в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно, в соответствии со статьей 81 БК РФ, то есть не превышает 3% общего объема расходов бюджета муниципального района.

5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу в бюджете района предусмотрен на 2022 год в сумме 5926,7 тыс. рублей, что ниже назначений 2021 года на 813,7 тыс. рублей или 12,1% в связи с осуществлением расходов в текущем году на совершенствование материально-технической базы аварийно-спасательной службы района.

На 2023-2024 годы ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 4640,6 тыс. рублей ежегодно.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021-2023 годах будет осуществлять Администрация района в рамках муниципальных программ «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы», «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы».

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы, в том числе за счет средств бюджета города Тотьма, на эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный

город», на мероприятия по привлечению общественности к охране общественного порядка.

5.2.3 Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» планируются на 2022 год в сумме 78928,9 тыс. рублей, что на 5% или 4107,1 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения расходов в 2021 году за счет снижения расходов по дорожной деятельности.

На 2023 год объем бюджетных ассигнований по разделу прогнозируется в сумме 70210,1 тыс. рублей, на 2024 год – 70835,2 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2022 году составит 8,2% против 8,6% в текущем году.

Исполнение расходов по разделу будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района, комитет имущественных отношений и Управление образования.

Финансирование по разделу в 2022 году будет осуществляется по пяти направлениям, основная доля которого приходится на подразделы «Другие вопросы в области национальной экономики» — в сумме 32124,9 тыс. рублей или 40,7%, «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 33160,0 тыс. рублей или 42%.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках семи муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований по расходам в области национальной экономики в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

Наименование	Уточненный план 2021 года	Бюджет 2022 года	Доля, %	2022г к 2021г, тыс. руб	тыс. рублей	
					Плановый период 2023 год	2024 год
Итого	83036,0	78928,9	100	-4107,1	70210,1	70835,2
МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	350,0	350,0	0,4	-	350,0	350,0
МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	455,0	305,0	0,4	-150,0	305,0	305,0
МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	49353,3	46149,0	58,5	-3204,3	39386,0	39985,0
МП «Экономическое развитие Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы»	-	2835,4	3,6	+2835,4	1340,4	1340,4
МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы»	110,0	122,5	0,2	+12,5	122,5	122,5
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	2910,5	1394,7	1,8	-1515,8	1440,3	1466,4
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	25442,2	27772,3	35,1	+2330,1	27265,9	27265,9

МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015 - 2020 годы и на период до 2021 года»	868,5	-	-	-868,5	-	-
МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского муниципального района на 2016 - 2020 годы и на период до 2021 года»	913,7	-	-	-913,7	-	-
МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы»	2632,8	-	-	-2632,8	-	-
Непрограммные расходы	98,5	-	-	-98,5	-	-

По данному разделу предусмотрены расходы:

- на организацию временной занятости несовершеннолетних - ежегодно по 350,0 тыс. рублей;
- на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в крестьянских (фермерских) хозяйствах — на 2022-2024 годы по 157,0 тыс. рублей;
- на проведение районных конкурсов, соревнований в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Тотемского муниципального района» - на 2022-2024 годы по 148,0 тыс. рублей;
- на поддержку транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей - на 2022-2024 годы в сумме 12989,0 тыс. рублей ежегодно;
- расходы муниципального Дорожного фонда Тотемского района — в 2022 году 33160,0 тыс. рублей, 2023 году — 26397,0 тыс. рублей и 2024 году — 26996,0 тыс. рублей. За счет средств Дорожного фонда района и области в 2022 году предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений района на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в сумме 11428,0 тыс. рублей, субсидии МАУ «Благоустройство» в сумме 17415,2 тыс. рублей.
- на содержание объектов муниципального имущества — на 2022 год в сумме 1394,7 тыс. рублей, 2023 год — 1440,3 тыс. рублей и 2024 год — 1466,4 тыс. рублей;
- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства — ежегодно по 528,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района — на 2022-2024 годы по 122,5 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг — на 2022 год в сумме 2306,9 тыс. рублей, 2023-2024 годы по 811,9 тыс. рублей;
- предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий») — на 2022 год в сумме 27772,3 тыс. рублей, на 2023 год — 27772,3 тыс. рублей, 2024 год — 27265,9 тыс. рублей.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составят 154304,5 тыс. рублей, что на 27,1% или 32937,9 тыс. рублей выше плановых назначений 2021 года, что обусловлено планированием в 2022 году расходов на реконструкцию системы водоснабжения в г. Тотьма в рамках федерального проекта «Чистая вода» в сумме 107468,8 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета в объеме 104244,7 тыс. рублей.

На 2023 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 63384,2 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 18315,1 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2022 году составит 16% (2021 год - 12,5%).

Ведомственное исполнение расходов по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Комитет имущественных отношений администрации района.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках пяти муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2021г	Бюджет 2022 года	Доля, %	2022г к 2021г, тыс. руб.	Плановый период	
					2023 год	2024 год
Итого	121366,6	154304,5	100	+32937,9	63384,2	18315,1
МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2021 г»	2348,0	-	-	-2348,0	1000,0	1000,
МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2021 года»	36194,8	135,0	0,1	-36059,8	135,0	135,0
МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022г»	18658,0	17535,6	11,4	-1122,4	14595,8	13151,6
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024г»	4251,6	2700,0	1,7	-1551,6	2700,0	2700,0
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	3400,0	-	-	-3400,0	-	-
МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	14144,9	115765,5	75	+101620,6	44953,4	1328,5
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	42372,6	18168,4	11,8	-24204,2	-	-
Непрограммные расходы	-	-	-	-	-	-

На 2022 год в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2024 годы» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий п. Юбилейный и п. Советский в

сумме 2006,6 тыс. рублей и на предоставление субсидии МАУ «Благоустройство» в сумме 15529,0 тыс. рублей.

Общая сумма бюджетных инвестиций в объекты жилищно-коммунального комплекса по проекту бюджета района на 2022 год планируется в размере 131534,5 тыс. рублей, из них за счет субсидий вышестоящих бюджетов в сумме 128132,9 тыс. рублей (97,4%).

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2022-2026 годы».

Расходы на программные мероприятия по разделу запланированы ежегодно в объеме 100,0 тыс. рублей на реконструкцию и строительство систем водоснабжения населенных пунктов района, на реализацию мероприятий по предотвращению загрязнения окружающей среды отходами, а также на проведение районных экологических мероприятий и на участие в областных и всероссийских мероприятиях природоохранного направления (2021 год — 110,5 тыс. рублей).

5.2.6 Раздел «Образование»

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2022 год в бюджете района определен в сумме 485992,5 тыс. рублей, что выше плановых назначений по разделу 2021 года на 24147,8 тыс. рублей или 5,2%. На 2023 год бюджетные ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 480362,2 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 1,2%), на 2024 год – 485695,1 тыс. рублей (рост к 2023 году на 1,1%).

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов районного бюджета составит в 2022 году 50,3% (2021 год — 47,6%).

Расходы проекта бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя: Администрация района и Управление образования. Основная доля расходов (96,4%) приходится на Управление образования.

Динамика и структура расходов по разделу «Образование» представлена в таблице:

Наименование	тыс. рублей					
	Уточненный план 2021г	2022 год проект	Доля %	2022г к 2021г	2023 год прогноз	2024г проект
Общий объем расходов, в том числе:	461844,7	485992,5	100	+24147,8	480362,2	485605,1
Дошкольное образование	137169,7	143921,4	29,6	+6751,7	143553,5	143003,4
Общее образование	248208,5	260541,0	53,6	+12332,5	254851,5	260131,8
Дополнительное образование детей	27430,1	28543,4	5,9	+1113,3	28783,6	29296,3
Молодежная политика и оздоровление детей	1336,2	1497,7	0,3	+161,5	1486,5	1486,5
Другие вопросы в области образования	47700,2	51489,0	10,6	+3788,8	51687,1	51687,1

Финансирование учреждений образования осуществляется в виде предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

В 2022-2024 годах бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на финансирование мероприятий трех муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2024 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы», «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы».

Увеличение общего объема ассигнований по отрасли в 2022 году в сравнении с расходами 2021 года на 5,2% обусловлено увеличением расходов на оплату труда, на ремонт пищеблоков, на реализацию мероприятий Национальных проектов, в основном за счет субсидий федерального и областного бюджетов.

Подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены на 2022 год в сумме 143921,4 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2021 года на 6751,7 тыс. рублей или 4,9% (из них за счет средств областного бюджета на 5963,9 тыс. рублей). На плановый период расходы по подразделу предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2022 года в сумме 143553,5 тыс. рублей в 2023 году и в сумме 143003,4 тыс. рублей в 2024 году. Основная часть расходов подраздела (85,1%) осуществляется за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в сумме 122435,1 тыс. рублей (2021 год — 114708,4 тыс. рублей).

Подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2022 год в сумме 260541,0 тыс. рублей, что больше назначений 2021 года на 12332,5 тыс. рублей или 5% (из них за счет средств областного бюджета на 13055,7 тыс. рублей). Основную часть расходов подраздела составляют расходы, осуществляемые за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях, в сумме 182673,3 тыс. рублей или 70,1% (2021 год — 173008,6 тыс. рублей или 70%).

На 2023 год расходы на общее образование в бюджете района предусмотрены в сумме 254851,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 260131,8 тыс. рублей.

Подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2022 год сформированы с увеличением к 2021 году на 1113,3 тыс.

рублей или 4,1% в сумме 28543,4 тыс. рублей, на 2023 год на уровне плановых назначений 2022 года в сумме 28783,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 29296,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу будут профинансированы в рамках двух муниципальных программ и будут направлены на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных программами, в том числе на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания районных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере дополнительного образования детей.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей»

В проекте решения расходы районного бюджета по данному подразделу запланированы на 2022 год в сумме 1497,7 тыс. рублей. На 2023 и 2024 годы бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены ежегодно в сумме 1486,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу финансируются по трем муниципальным программам в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений района.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2022 год предусматривается в сумме 51489,0 тыс. рублей, с увеличением к 2021 году на 3788,9 тыс. рублей или 8% (из них за счет средств областного бюджета на 3392,8 тыс. рублей).

На плановый период 2023-2024 годов расходы по подразделу запланированы на уровне плановых назначений 2022 года в сумме 51786,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу предусмотрены: на содержание и развитие МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова», МАУ «Центр питания» в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, а также предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Управления образования.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»

Подраздел «Культура»

В проекте бюджета района бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на 2022 год предусматриваются в сумме 71958,8 тыс. рублей, что меньше назначений текущего года на 8908,9 тыс. рублей или 11% (из них за счет средств областного бюджета на 8067,3 тыс. рублей) в связи с осуществлением в 2021 году расходов в рамках реализации национального проекта «Культурная среда» по созданию модульной муниципальной библиотеки и за счет снижения расходов на ремонт в учреждениях культуры.

В 2023-2024 годах плановые ассигнования по разделу составят ежегодно 64479,4 тыс. рублей.

Доля расходов по отрасли культуры в общих расходах бюджета района в 2022 году составляет 7,4% (2021 год — 8,3%).

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета по разделу «Культура, кинематография» на 2022-2024 годы бюджетные ассигнования установлены главному распорядителю — Администрации района.

Финансирование расходов по отрасли осуществляется в рамках муниципальных программ «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы» и «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Основной объем ассигнований по подразделу «Культура» направляется в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений культуры:

- на мероприятия по организации библиотечно-информационного обслуживания населения района (МБУК «Централизованная библиотечная система» - в 2022 году 19670,3 тыс. рублей, что на 2578,5 тыс. рублей меньше плановых назначений 2021 года за счет расходов, выделенных на ремонт в зданиях учреждения.

В 2023-2024 годах данные расходы планируются ежегодно в сумме 19670,2 тыс. рублей.

- на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций (МБУК «Тотемское музейное объединение») в 2022 году в сумме 12734,6 тыс. рублей, на уровне плановых назначений 2021 года.

На 2023-2024 годы ежегодно в сумме 12734,6 тыс. рублей.

- на развитие и поддержку народного творчества в районе, а также на создание условий для развития и поддержки самодеятельного народного творчества и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «Центр развития культуры «Тотьма») - в 2022 году в сумме 31128,6 тыс. рублей (рост к 2021 году на 1681,4 тыс. рублей). На 2023-2024 годы ежегодно в сумме 31928,6 тыс. рублей.

- на реализацию регионального проекта «Культурная среда» на 2022 год бюджетные назначения составили в сумме 8279,3 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт домов культуры в сумме 2318,8 тыс. рублей, на обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания сельского населения в сумме 5960,5 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий программы «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы» ежегодно в сумме 146,0 тыс. рублей.

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2022 год в проекте бюджета района запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 1093,2 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату компенсации расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу, выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами, на единовременные выплаты выпускникам медицинских учебных заведений с целью привлечения и закрепления врачей в районе в общей сумме 652,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» за счет субвенции областного бюджета в сумме 441,2 тыс. рублей.

На плановый период по разделу «Здравоохранение» расходы предусмотрены ежегодно в сумме 1093,2 тыс. рублей.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2022 год в сумме 29638,5 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений 2021 года на 20270,9 тыс. рублей или 40,6% в связи со снижением расходов на предоставление денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, и на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы».

Из общей суммы расходов (29638,5 тыс. рублей) на социальную политику 71,4% составляют расходы, осуществляемые за счет средств субсидий и субвенций федерального и областного бюджетов (21171,5 тыс. рублей).

Динамика и структура расходов по разделу «Социальная политика» представлена в таблице:

Наименование	тыс. рублей					
	Уточненный план 2021 года	2022 год проект	Доля, %	2022г к 2021г	2023 год прогноз	2024г проект
Общий объем расходов, в том числе:	49909,4	29638,5	100	-20270,9	23267,8	22394,2
Пенсионное обеспечение	2668,3	4386,5	14,8	+1718,2	4386,5	4386,5
Социальное обеспечение населения	40598,4	18950,8	63,9	-21647,6	12580,1	11706,5
Охрана семьи и детства	6642,7	6301,2	21,3	-341,5	6301,2	6302,1

В 2022 году в сравнении с 2021 годом прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований на пенсионное обеспечение на 64% в связи с включением в данный подраздел расходов по доплате к пенсии главам поселений, не распределенные в разрезе поселений.

Снижение расходов по разделу в плановом периоде 2023-2024 годах обусловлено нераспределением средств федерального бюджета на предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы по разделу финансируются в рамках пяти муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы» в сумме 9305,6тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы» в сумме 6316,9 тыс. рублей ежегодно;
- «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы» - ежегодно в сумме 6462,1 тыс. рублей;
- «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2022-2026 годы» в 2022 году в сумме 8190,5 тыс. рублей, 2023 год — в сумме 800,0 тыс. рублей;
- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2022-2026 годы» в 2022 году 4918,5 тыс. рублей, 2023-2024 годах в сумме 530,4 и 600,0 тыс. рублей, соответственно.

Доля расходов бюджета района на социальную политику в общем объеме расходов составляет в 2022 году 3,1% (2021 год — 5,1%).

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

Подраздел «Массовый спорт»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Массовый спорт» в бюджете района на 2022 год предусматриваются в сумме 10686,8 тыс. рублей, со снижением к расходам 2021 года более чем в три раза в связи с проведением в 2021 году расходов по капитальному ремонту объекта физической культуры и спорта - стадион «Центральный» в г. Тотьма в сумме 23838,4 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования планируются ежегодно в сумме 10253,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять Администрация района в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Тотемский ФОК».

Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета района составляет в 2022 году 1,1% (2021 год — 4%).

5.2.11. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Приоритетными задачами основных направлений бюджетной политики района на 2022-2024 годы в области межбюджетных отношений являются содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств в поселениях района.

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» на 2022 год в сумме 37394,4 тыс. рублей, из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 22671,9 тыс. рублей,

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 14366,3 тыс. рублей.

На 2023-2024 годы сумма межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований планируются с ежегодным ростом на 1,7 и 2,5% к предшествующему году и составят в 2023 году 38018,9 тыс. рублей и 2024 году 38975,2 тыс. рублей.

5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Одной из основных задач долговой политики Тотемского муниципального района при формировании бюджета района является поддержание объема муниципального долга района на экономически безопасном уровне.

Проект бюджета района на 2022 год сформирован с профицитом в размере 8900,0 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2022 год планируется погашение остатка кредита в сумме 8900,0 тыс. рублей, полученного из областного бюджета в соответствии с кредитным договором, заключенным с Департаментом финансов области от 20.09.2021 №2 на общую сумму 16800,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в 2022-2024 годах проектом решения о бюджете не планируется.

Частью 2 статьи 14 проекта решения о бюджете района на 2022 год объем расходов на обслуживание муниципального долга района предлагается установить в размере 51,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Частью 1 статьи 14 проекта бюджета верхний предел муниципального долга района предлагается установить по состоянию: на 01.01.2023 года; на 01.01.2024 года и на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 15 проекта бюджета утверждается программа муниципальных гарантий на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии с которой муниципальные гарантии не предоставляются.

Согласно представленному проекту решения: удельный вес верхнего предела муниципального долга к объему собственных доходов бюджета района на 01.01.2023, на 01.01.2024 и 01.01.2025 планируется 0,0%, что соответствует основным направлениям долговой политики Тотемского муниципального района на 2022-2024 годы.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о бюджете Тотемского муниципального района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном

процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578.

За основу прогноза взят базовый сценарий, который предполагает сохранение поступательных темпов роста основных отраслей экономики района. Проект бюджета по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики. Бюджетная политика района будет направлена на создание условий для восстановления роста экономики, занятости и доходов населения, развитие малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения района, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов

2. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение Муниципальным Собранием района, предусмотренных ст. 185 БК РФ, нарушений не установлено.

3. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.

4. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета района соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

5. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован на 2022 год с профицитом в размере 8900,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

6. Показатели бюджета на 2022 год по отношению к уточненному плану 2021 год спрогнозированы: доходы с увеличением на 2,7%, расходы со снижением на 0,3%.

7. Предлагаемые на 2022 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 72,5% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 706377,5 тыс. рублей. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится до 67,3% в 2023 году и далее до 64,3% в 2024 году.

8. Объем доходов на 2022 год спрогнозирован с увеличением к ожидаемому исполнению 2021 года на 2,7% или 25683,8 тыс. рублей, что обусловлено увеличением собственных доходов на 26772,8 тыс. рублей или 11,1% (увеличение поступления НДФЛ за счет увеличения фонда заработной платы и увеличения дополнительного норматива отчисления НДФЛ для Тотемского района, предусмотренного проектом Закона области).

9. Расходная часть бюджета района сформирована с применением программно-целевых методов. Расходы на 2022 год сформированы с учетом

необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов поселениям, входящим в состав района.

10. Основным объемом бюджетных ассигнований на 2022 год запланирован по разделам «Образование» - 50,3% (2021 год — 47,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16% (2021 год — 12,5%), «Общегосударственные вопросы» - 9,3% (2021 год — 8,5%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2022 году — 62% (2021 году — 65,5%) общего объема расходов бюджета района.

Проект районного бюджета на 2022-2024 годы, так же как и бюджет 2021 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2022-2024 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

По сравнению с уточненным бюджетом на 2021 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы на 2022 год запланированы с небольшим снижением в сравнении с 2021 годом на 3156,8 тыс. рублей, или 0,3%.

По девяти из двенадцати разделов проекта бюджета на 2022 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 68178,0 тыс. рублей, или 22,4%, что обусловлено осуществлением в 2021 году расходов по социальным выплатам, строительству и капитальному ремонту объектов соц.сферы в рамках реализации национальных проектов.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по трем разделам проекта бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется увеличить расходы, в целом, на 65021,2 тыс. рублей, или на 9,8% в связи с осуществлением в 2022 году расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках реализации федерального проекта «Чистая вода» по реконструкции системы водоснабжения в г. Тотьма, а также за счет увеличения расходов в сфере образования на оплату труда, на ремонт пищеблоков, на реализацию мероприятий в рамках Национальных проектов.

12. Расходы Дорожного фонда района с учетом предоставления субсидий из областного бюджета на ремонт муниципальных дорог сформированы на 2022 год в объеме 33160,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 2293,9 тыс. рублей или 6,5%.

13. Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2022 год в сумме 635609,4 тыс. рублей (2021 год — 625924,5 тыс. рублей).

14. Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 17 муниципальных программ района. Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2022 году составит 965159,5 тыс. рублей, в 2023 году — 861088,6 тыс. рублей, в 2024 году — 821693,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2022-2024 годах 99,9%, не программными останутся только расходы резервного фонда (2021 год — 99,9%).

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к расходной части бюджета представлены паспорта и проекты изменений к паспортам муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

15. Размер резервного фонда администрации района на 2022-2024 годы сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов остаются повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, стимулирование инвестиционной активности, а также повышение эффективности работы с муниципальными предприятиями и проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

Предлагается:

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ ответственным за разработку и реализацию муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
2. Продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала.
3. Планирование бюджетных обязательств осуществлять с учетом ранее достигнутых результатов деятельности.
4. Главным распорядителям бюджетных средств при исполнении бюджета не допускать образования просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений.

5. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

09 декабря 2021 года