УТВЕРЖДЕНО

распоряжением Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Апшеронский район

от 15.12.2021 № 80

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район на проект решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район (далее - Контрольно–счетная палата) на проект решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23 сентября 2015 года № 7 (с изменениями), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Апшеронский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 01 декабря 2011 года № 133, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 101 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район от 20 июня 2016 года № 47, по результатам проведенного предварительного контроля представленного Советом муниципального образования Апшеронский район проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», документов и материалов к нему.

Предварительный контроль проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее также – проект решения о бюджете) представляет собой систему действий по проверке обоснованности проекта решения, наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования; по проверке и анализу проекта решения; по проверке и анализу материалов и документов, представленных с проектом решения; по анализу статистической и иной информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении муниципального образования Апшеронский район за предыдущие годы и истекший период 2021 года.

Экспертиза проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Целью предварительного контроля формирования проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами предварительного контроля формирования проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются:

1) определение соответствия действующему законодательству и муниципальным правовым актам органов местного самоуправления проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет муниципального образования Апшеронский район;

2) определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

3) оценка эффективности проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов как инструмента социально-экономической политики муниципального образования Апшеронский район;

4) оценка качества прогнозирования доходов районного бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета**

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий и подходов, принимаемых при составлении проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Главной целью бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании Апшеронский район остается, как и в предыдущие годы, обеспечение мер, направленных на устойчивое социально-экономическое развитие муниципального образования Апшеронский район. Основными приоритетами бюджетной политики являются обеспечение населения доступными и качественными муниципальными услугами. Основным приоритетом налоговой политики является создание условий для дальнейшего развития экономического потенциала Апшеронского района, обеспечения роста доходной части консолидированного бюджета муниципального образования Апшеронский район за счет повышения собираемости налогов, эффективного использования государственного и муниципального имущества.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район в среднесрочной перспективе являются:

обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета;

поддержка реального сектора экономики, стимулирование инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования Апшеронский район.

Приоритетом бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район стало содействие обеспечению сбалансированности районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район, снижение рисков неисполнения первоочередных расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 12.11.2021 № 899 «О проекте решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», письмом администрации муниципального образования Апшеронский район от 12.11.2021 № 7588 проект решения о бюджете был направлен в Совет муниципального образования Апшеронский район для рассмотрения.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Апшеронский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее также – прогноз СЭР) одобрен постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 12.11.2021 № 900, что соответствует срокам, установленным пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации*.*

Прогноз СЭР разработан в целях определения тенденций социально-экономического развития муниципального образования Апшеронский район на среднесрочную перспективу (2022-2024 годы).

В целом на 2021 год прогнозируется рост промышленного производства по полному кругу предприятий на 5,5 %, по кругу крупных и средних предприятий на 10,3% в сравнении с 2021 годом.

Рост объемов планируется в обрабатывающих отраслях (110,8 %), в том числе по производству машин и оборудования, не включенных в другие группировки (106,9%) за счет ежегодного прироста производства у предприятия ПАО «Хадыженский машиностроительный завод». В перспективе объемы производства по данному виду деятельности будут увеличиваться ежегодно на 5 %.

В сельском хозяйстве в 2021 году объемы производства в сопоставимых ценах планируются 1243,0 млн. рублей (101,0 % к уровню 2020 года). Основные объемы производства сельскохозяйственной продукции сосредоточены в малых формах хозяйствования агропромышленного комплекса (КФХ и ЛПХ). Крупных и средних хозяйств нет.

Оборот розничной торговли по полному кругу организаций в сопоставимых ценах за 2020 год снизился и составил 9285,7 млн. рублей. Причины снижения обусловлены временным приостановлением деятельности в связи с пандемией.

По итогам 2020 года количество субъектов малого и среднего предпринимательства снизилось по сравнению с 2019 годом (деятельность приостановлена либо закрыта).

На территории района транспортное обслуживание по данным статистики осуществляют две организации ОАО АФ «Кубаньпассажиравтосервис» и НАО «Хадыженское ПАТП», которые занимаются междугородними пассажироперевозками, малые предприятия и ИП:

ОАО «Апшеронское АТП» - внутригородские пассажирские перевозки;

ООО «Апшеронское ДРСУ»- грузоперевозки, связанные с проведением ремонта дорог;

ООО «РБК Континент» - грузоперевозки;

ООО «Грузбизнес» - аренда грузового транспорта;

ООО Фирма «Газель» - пассажироперевозки.

Индивидуальные предприниматели: Мартиросян А.Е., Дженас С.Л., Кифяк С.Г., Светашев В.В., Борисенко А.А., Матулян Н.М., Пашигорова Н.В., Разделишин В.В., Баграмян К.А., Еремин А.А.

В санаторно-курортном и туристском комплексе прием отдыхающих осуществляли 54 организации общей коечной емкостью 2395 койко-мест. По оперативным данным за 2020 год турпоток составил 244,6 тыс. человек, численность размещенных лиц в коллективных средствах размещения составила 55,6 тыс. человек, количество туристов, посетивших объекты туристического показа – 134,4 тыс. человек.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» в 2020 году составил 663,7 млн. рублей или 177,7 % к уровню 2019 года. Основным рынком для строительных организаций остается рынок дорожного строительства и строительство объектов социальной инфраструктуры.

Наличие основных фондов по полной балансовой стоимости на 2020 год составило 14669,0 млн. рублей, оценка н 2021 год составила 14807,0 млн. рублей, прогноз на 2022 год – 14970 млн. рублей, на 2023 год - 15165,5 млн. рублей, на 2024 год - 15722,5 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу прибыльных предприятий составила в 2020 году 776,8 млн. рублей или 105,6 % к уровню 2019 года, ожидаемое ее получение в 2021 году 714,0 млн. рублей (91,9%), в 2022-2024 годах 109,9, - 104,7, -105,7 %%.

Численность постоянного населения в прогнозируемом периоде планируется со снижением в сравнении с 2020 годом на 2,2 % и составит в 2024 году 97 116 человек (на 01.01.2021 по статистическим данным -99 253 чел.). Темпы роста по годам прогнозируются со снижением постоянной численности населения с 2021 годом от 100,6% и до 2024 года 98,7%.

Ввод жилья в 2020 году составил 38,4 тыс. кв. метров, в том числе индивидуального жилья – 36,3 тыс. кв. метров, что на 37 % меньше по отношению к прошлому году. Низкие темпы ввода ИЖС связаны с высокой базой предыдущего года в 2,9 раза, а также с покупкой готового жилья в ипотеку (за 2020 год выдан 141 ипотечный кредит, что больше по сравнению с 2019 годом на 14,6%). Обеспеченность жильем на конец года составит 21,7 кв.м. на 1 человека. В прогнозируемом периоде 2022-2024 гг. планируется небольшой прирост ввода в эксплуатацию жилых домов за счет строительства 4 многоквартирных домов.

**3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период**

В соответствии с решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23.09.2015 № 7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район» (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе) проект районного бюджета составляется и утверждается сроком на три года – на очередной финансовый год и плановый период (подпункт 11.2 пункта 11 главы 5). Проект решения «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составлен сроком на три года.

Подпунктом 1 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2022 год по доходам в сумме 1 748 305,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 738 081,1 тыс. рублей, с профицитом районного бюджета в сумме 10 224,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 2 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2023 год и на 2024 год по доходам на 2023 год в сумме 1 553 680,9 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 491 762,2 тыс. рублей, по расходам на 2023 год в сумме 1 553 680,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 33 320,7 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1 491 762,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 34 551,7 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей. Дефицит (профицит) районного бюджета на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в валюте Российской Федерации и иностранной валюте не планируются. Программой муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется погашение бюджетного кредита, привлеченного в бюджет муниципального образования Апшеронский район из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации размере 10 224,0 тыс. рублей. На 2023 и 2024 годы муниципальные внутренние заимствования не планируются.

В проекте решения «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» реализованы положения пунктов 1 и 3 статьи 184.1 БК РФ.

В пункт 3 статьи 184.1 БК РФ внесены изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг. С учетом внесенных изменений подпункт 11.5 пункта 11 главы 5 Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с нормами БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район отвечает требованиям статьи 107 БК РФ.

Во исполнение пункта 1 статьи 81 БК РФ в расходной части проекта районного бюджета предусматривается создание резервного фонда администрации муниципального образования Апшеронский район. Размер резервного фонда не превышает 3 процента общего объема расходов, установленных проектом решения о бюджете (реализованы положения пункта 3 статьи 81 БК РФ).

**4. Доходная часть проекта районного бюджета**

**4.1. Налоговые доходы районного бюджета**

Информация о плановых объемах налоговых доходов на 2022 год, утвержденных показателях на 2021 год по их видам представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Первоначально утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 25.12.2020  № 22) | Удель-ный вес, (%) | Утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 19.11.2021  № 76) | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2022 год | Удель-ный вес, (%) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы всего**, в том числе: | **421 145,7** | **100,0** | **457 281,7** | **100,0** | **477 561,4** | **100,0** |
| налог на прибыль организаций | 5 000,0 | 1,2 | 5 000,0 | 1,1 | 5 720,0 | 1,2 |
| налог на доходы физических лиц | 336 422,5 | 79,9 | 336 422,5 | 73,6 | 327 306,5 | 68,5 |
| доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 5 728,2 | 1,4 | 5 728,2 | 1,3 | 6 255,7 | 1,3 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 57 050,0 | 13,5 | 75 188,2 | 16,4 | 107 656,3 | 22,5 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 800,0 | 0,9 | 3 800,0 | 0,8 | 450,0 | 0,1 |
| единый сельскохозяйственный налог | 105,0 | 0,02 | 168,7 | 0,04 | 198,0 | 0,04 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 200,0 | 0,05 | 18 134,1 | 4,0 | 16 905,5 | 3,5 |
| налог на имущество организаций | 3 600,0 | 0,9 | 3 600,0 | 0,8 | 3 737,0 | 0,8 |
| государственная пошлина | 9 240,0 | 2,2 | 9 240,0 | 2,0 | 9 332,4 | 2,0 |

Информация о налоговых поступлениях в бюджет муниципального образования Апшеронский район на плановый период 2023 и 2024 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения на 2023 год | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2024 год | Удель-ный вес, (%) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы всего**, в том числе: | **461 445,1** | **100,0** | **466 989,6** | **100,0** |
| налог на прибыль организаций | 5 948,8 | 1,3 | 6 186,8 | 1,3 |
| налог на доходы физических лиц | 306 078,8 | 66,3 | 306 300,4 | 65,6 |
| доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 6 443,4 | 1,4 | 6 701,1 | 1,4 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 111 962,6 | 24,3 | 116 441,1 | 24,9 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 350,0 | 0,1 | 200,0 | 0,04 |
| единый сельскохозяйственный налог | 217,8 | 0,05 | 239,6 | 0,05 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 17 243,6 | 3,7 | 17 588,5 | 3,8 |
| налог на имущество организаций | 3 774,4 | 0,8 | 3 812,1 | 0,8 |
| государственная пошлина | 9 425,7 | 2,0 | 9 520,0 | 2,0 |

Наиболее значимым для бюджета муниципального образования Апшеронский район налоговым доходом является налог на доходы физических лиц.

Удельный вес данного источника:

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2022 год составит 18,7%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 63,2 %, в объеме налоговых доходов – 68,5 %;

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2023 год составит 19,7%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 60,6 %, в объеме налоговых доходов – 66,3 %;

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2024 год составит 20,5%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 59,8 %, в объеме налоговых доходов – 65,6 %.

**4.2. Неналоговые доходы районного бюджета**

Информация о плановых объемах неналоговых доходов на 2022 год, утвержденных показателях на 2021 год по их видам представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Первоначально утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 25.12.2020  № 22) | Удель-ный вес, (%) | Утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 19.11.2021  № 76) | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2022 год | Удель-ный вес, (%) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы всего,** в том числе: | **32 089,3** | **100,0** | **42 170,1** | **100,0** | **40 684,6** | **100,0** |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 31,0 | 0,1 | 163,5 | 0,4 | 287,0 | 0,7 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 23 124,0 | 72,1 | 24 300,0 | 57,6 | 25 700,0 | 63,2 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 1 156,0 | 3,6 | 1 156,0 | 2,7 | 1 021,0 | 2,5 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 10,0 | 0,05 | 10,0 | 0,02 | 10,0 | 0,02 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 124,0 | 0,4 | 124,0 | 0,3 | 124,0 | 0,3 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 276,0 | 0,9 | 550,0 | 1,3 | 555,5 | 1,4 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 458,3 | 4,5 | 1 790,7 | 4,2 | 1 995,0 | 4,9 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 735,0 | 17,9 | 11 575,9 | 27,5 | 7 870,0 | 19,3 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 175,0 | 0,5 | 2 500,0 | 5,9 | 3 122,1 | 7,7 |

Информация о плановых объемах неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Апшеронский район на плановый период 2023 и 2024 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения на 2023 год | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2024 год | Удель-ный вес, (%) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы всего,** в том числе: | **43 821,1** | **100,0** | **44 875,7** | **100,0** |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 287,0 | 0,7 | 287,0 | 0,6 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 29 750,0 | 67,9 | 30 600,0 | 68,2 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 1 021,0 | 2,3 | 880,0 | 2,0 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 10,0 | 0,02 | 10,0 | 0,02 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 124,0 | 0,3 | 124,0 | 0,3 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 561,1 | 1,3 | 566,7 | 1,3 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 878,0 | 2,1 | 878,0 | 2,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 900,0 | 18,0 | 7 940,0 | 17,7 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 290,0 | 7,5 | 3 590,0 | 8,0 |

Наиболее значимыми для бюджета муниципального образования Апшеронский район неналоговыми доходами являются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Удельный вес данного источника:

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2022 год составит 1,5%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,0 %, в объеме неналоговых доходов – 63,2 %;

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2023 год составит 1,9%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,9 %, в объеме неналоговых доходов – 67,9 %;

в общем объеме прогнозируемых поступлений на 2024 год составит 2,1%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,0 %, в объеме неналоговых доходов – 68,2%.

**4.3. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году планируются в объеме 1 230 059,1 тыс. рублей, что выше аналогичного первоначально утвержденного показателя на 2021 год (1 092 258,0 тыс. рублей) на 137 801,1 тыс. рублей или на 12,6 %, выше аналогичного утвержденного показателя на 2021 год на 65 012,1 тыс. рублей или на 5,6 % (1 165 047,0 тыс. рублей в ред. решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 19.11.2021 № 76).

Удельный вес планируемых безвозмездных поступлений на 2022 год в общем объеме доходной части бюджета муниципального образования Апшеронский район составит 70,4 %.

Информация об объемах безвозмездных поступлений на 2022 год, утвержденных показателях на 2021 год представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Первоначально утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 25.12.2020  № 22) | Удель-ный вес, (%) | Утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 19.11.2021  № 76) | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2022 год | Удель-ный вес, (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Безвозмездные поступления всего,** в том числе: | **1 092 258,0** | **100,0** | **1 165 047,0** | **100,0** | **1 230 059,1** | **100,0** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 092 258,0 | 100,0 | 1 169 273,0 | 100,4 | 1 230 059,1 | 100,0 |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 206 489,1 | 18,9 | 220 750,7 | 18,9 | 207 780,1 | 16,9 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 66 074,2 | 6,0 | 110 378,7 | 9,5 | 195 900,2 | 15,9 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 781 071,9 | 71,5 | 791 435,8 | 67,9 | 824 286,2 | 67,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 38 622,8 | 3,5 | 46 707,8 | 4,0 | 2 092,6 | 0,2 |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | - | - | 27,0 | 0,002 | - | - |
| возврат остатков субсидий на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, из бюджетов муниципальных районов | - | - | 0,1 | - | - | - |
| возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов | - | - | 2 549,9 | 0,2 | - | - |
| возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов муниципальных районов | - | - | 475,2 | 0,04 | - | - |
| возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - | - | 1 227,8 | 0,1 | - | - |

Информация о показателях безвозмездных поступлений на плановый период 2023 и 2024 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения на 2023 год | Удель-ный вес, (%) | Плановые назначения на 2024 год | Удель-ный вес, (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления всего,** в том числе: | **1 048 414,7** | **100,0** | **979 896,9** | **100,0** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 048 414,7 | 100,0 | 979 896,9 | 100,0 |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 161 147,2 | 15,4 | 179 169,5 | 18,3 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 61 803,5 | 5,9 | 2 239,0 | 0,2 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 825 464,0 | 78,7 | 798 488,4 | 81,5 |

Удельный вес планируемых безвозмездных поступлений на 2023 год в общем объеме доходной части бюджета муниципального образования Апшеронский район составит 67,5 %, на 2024 год – 65,7 %.

**5. Расходная часть проекта районного бюджета**

Общий объем расходов районного бюджета на 2022 год определен в сумме 1 738 081,1 тыс. рублей, что на 27 727,8 тыс. рублей или на 1,6 % выше уровня расходов, утвержденных на 2021 год (1 710 353,3 тыс. рублей в ред. решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 19.11.2021 № 76).

Расходы бюджета муниципального образования Апшеронский район на 2023 и 2024 годы запланированы в суммах 1 553 680,9 тыс. рублей и 1 491 762,2 тыс. рублей соответственно.

Информация по объемам расходов бюджета муниципального образования Апшеронский район по разделам бюджетной классификации представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Утвержден-ные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшерон-ский район от 19.11.2021  № 76) | Удель-ный вес, % | Проект бюджета на | | | | | |
| 2022 год | Удель-ный вес, % | 2023 год | Удель-ный вес, % | 2024 год | Удель-ный вес, % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы, всего** | **1 710 353,3** | **100,0** | **1 738 081,1** | **100,0** | **1 553 680,9** | **100,0** | **1 491 762,2** | **100,0** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 168 797,6 | 9,9 | 151 228,2 | 8,7 | 144 310,8 | 9,3 | 146 122,5 | 9,8 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 15 894,4 | 0,9 | 17 946,3 | 1,0 | 15 067,8 | 1,0 | 15 068,2 | 1,0 |
| 0400 «Национальная экономика» | 33 364,4 | 1,9 | 32 682,0 | 1,9 | 25 584,6 | 1,6 | 30 506,0 | 2,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 28 393,4 | 1,7 | 39 966,0 | 2,3 | 3 516,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 1 212 629,3 | 70,9 | 1 262 859,5 | 72,7 | 1 127 306,3 | 72,6 | 1 060 190,2 | 71,1 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 37 318,1 | 2,2 | 36 017,9 | 2,1 | 33 520,9 | 2,2 | 36 548,6 | 2,5 |
| 1000 «Социальная политика» | 141 489,6 | 8,3 | 128 861,5 | 7,4 | 129 675,0 | 8,3 | 131 205,3 | 8,8 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 40 777,8 | 2,4 | 38 819,4 | 2,2 | 34 378,6 | 2,2 | 30 569,7 | 2,0 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 16,5 | 0,0 | 9,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 31 672,2 | 1,8 | 29 690,9 | 1,7 | 7 000,0 | 0,5 | 7 000,0 | 0,5 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 33 320,7 | 2,1 | 34 551,7 | 2,3 |

Анализ показателей расходов бюджета муниципального образования Апшеронский район (утвержденного значения на 2021 год (редакция решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 19.11.2021 № 76), значения на 2022 год, а также значений на плановый период 2023 и 2024 годов) представлен на рисунке.

**Расходы районного бюджета, тыс. рублей**

Структура планируемых расходов районного бюджета на 2022 год представлена на рисунке:

Расходы главных распорядителей средств районного бюджета приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные плановые назначения на 2021 год (ред. решения Совета МО Апшеронский район от 19.11.2021 № 76) | Проект бюджета на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы всего**, в том числе: | **1 710 353,3** | **1 738 081,1** | **1 553 680,9** | **1 491 762,2** |
| Администрация муниципального образования Апшеронский район | 160 434,8 | 161 193,8 | 130 645,4 | 132 134,8 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район | 40 382,4 | 58 160,3 | 35 633,8 | 35 626,0 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Апшеронский район | 4 335,9 | 4 276,0 | 4 387,9 | 4 388,0 |
| Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район | 170 508,2 | 199 657,1 | 74 763,6 | 74 774,9 |
| Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район | 1 125 870,6 | 1 099 965,8 | 1 064 779,1 | 993 651,5 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования Апшеронский район | 95 802,5 | 95 923,2 | 93 411,0 | 102 039,3 |
| Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район | 39 368,5 | 38 768,6 | 34 284,5 | 30 605,3 |
| Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район | 6 852,5 | 7 156,8 | 6 956,4 | 6 961,9 |
| Отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район | 66 798,0 | 72 979,5 | 75 498,5 | 77 028,8 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 33 320,7 | 34 551,7 |

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

В проекте бюджета муниципального образования Апшеронский район предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году в сумме 32 900,7 тыс. рублей, в 2023 году – 10 209,7 тыс. рублей, в 2024 году – 10 209,7 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2022 году составит 1,9 %, в 2023 году – 0,7%, в 2024 году – 0,7%.

Проектом решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в районный бюджет на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2 092,6 тыс. рублей (организация библиотечного обслуживания населения, комплектование библиотечных фондов библиотек поселения – 471,0 тыс. рублей; осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 914,3 тыс. рублей; исполнение бюджета поселения – 707,3 тыс. рублей).

**6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Проектом решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 16 муниципальных программ.

Данные о муниципальных программах приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Бюджетные ассигнования на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего**, в том числе: | **1 728 805,1** | **1 510 972,3** | **1 447 822,5** |
| 1 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования» | 1 193 106,1 | 1 065 120,4 | 993 598,1 |
| 2 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры» | 95 923,2 | 93 411,0 | 102 039,3 |
| 3 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие физической культуры и спорта» | 38 855,0 | 34 414,2 | 30 605,3 |
| 4 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие молодежной политики» | 7 156,8 | 6 956,4 | 6 961,9 |
| 5 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Обеспечение безопасности населения» | 26 516,4 | 16 267,7 | 15 068,2 |
| 6 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Управление муниципальными финансами» | 58 160,3 | 35 633,8 | 35 626,0 |
| 7 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Управление муниципальным имуществом» | 31 490,5 | 20 561,9 | 22 293,9 |
| 8 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Социальная поддержка граждан» | 122 381,3 | 123 270,4 | 124 800,7 |
| 9 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства» | 39 966,0 | 3 516,2 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие сельского хозяйства» | 11 631,9 | 11 681,6 | 16 345,3 |
| 11 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Поддержка дорожного хозяйства» | 6 255,7 | 6 443,4 | 6 701,1 |
| 12 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Экономическое развитие муниципального образования» | 1 025,1 | 1 025,1 | 1 025,1 |
| 13 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса» | 5 706,6 | 891,2 | 891,2 |
| 14 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 1 331,3 | 1 255,7 | 1 255,7 |
| 15 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Организация муниципального управления» | 89 245,5 | 90 469,9 | 90 557,3 |
| 16 | Муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Доступная среда» | 53,4 | 53,4 | 53,4 |

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит:

в 2022 году 99,5 % от общей суммы расходов бюджета;

в 2023 году 97,3 % от общей суммы расходов бюджета;

в 2024 году 97,1 % от общей суммы расходов бюджета.

**7. Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Пунктом 10 проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждаются источники финансирования дефицита районного бюджета, перечень статей источников финансирования дефицитов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 11 к проекту решения.

Информация о прогнозируемых источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования Апшеронский район представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прогнозируемые плановые назначения на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, всего** | **-10 224,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-10 224,0** | **0,0** | **0,0** |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 10 224,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 1 748 305,1 | 1 553 680,9 | 1 491 762,2 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1 748 305,1 | 1 553 680,9 | 1 491 762,2 |

**8. Выводы и предложения**

В пункт 3 статьи 184.1 БК РФ внесены изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг. С учетом внесенных изменений подпункт 11.5 пункта 11 главы 5 Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с нормами БК РФ.

Проект районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработан в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район, утвержденному решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23.09.2015 № 7 (с изменениями).

Размеры верхнего предела муниципального внутреннего долга, дефицита бюджета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета предусмотрены основные характеристики бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году составит 99,5 %, в 2023 году – 97,3 %, в 2024 году – 97,1 % от суммы расходов бюджета, что свидетельствует о применении программно-целевого подхода при формировании расходной части бюджета.

Общее поступление доходов (налоговых и неналоговых) в 2022 году прогнозируется с ростом к уточненному бюджетному назначению на 2021 год и составит 103,8 %.

Поступление налоговых доходов в 2022 году прогнозируется с ростом к уточненному бюджетному назначению на 2021 год и составит 104,4 %.

Поступление неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется с уменьшением к уточненному бюджетному назначению на 2021 год и составит 96,5 %.

Проведенный Контрольно-счетной палатой муниципального образования Апшеронский район предварительный контроль проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» позволяет сделать вывод о достаточности оснований для принятия проекта решения.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Апшеронский район И.А.Гаркунова