



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Шимского муниципального района
(Контрольно-счётная палата)

ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск,
Новгородская обл., Россия, 174150
Тел. (881656)54400
E-mail: ksp_shimsk@mail.ru

от 25.11.2021 № 331
на № М19-34-И/Д от 15.11.2021

Председателю Думы Шимского
муниципального района
Николаевой Л.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 60

на проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

25.11.2021

р.п. Шимск

Заключение Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения о бюджете, проект бюджета муниципального района) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе¹ (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района².

1. Общие положения

Проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и

¹ Утверждено решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 №269 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе» (с учётом последующих изменений и дополнений)

² Утверждено Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 84 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района».

Дума Шимского
муниципального района
Входной № М19-30-ИД
25.11

2024 годов» с приложениями №№ 1-10 поступил в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата) 15 ноября 2021 года, что соответствует требованиям ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального района, соответствует перечню, утвержденному ст. 184.2 БК РФ и ст. 14 Положения о бюджетном процессе:

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики в Шимском муниципальном районе на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту - основные направления бюджетной и налоговой политики района);

- предварительные итоги социально-экономического развития Шимского муниципального района за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Шимского муниципального района за 2021 год;

- постановление Администрации Шимского муниципального района от 26.10.2021 № 1112 «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района на 2022-2024 годы» (далее по тексту – уточненный прогноз социально-экономического развития района).

Следует отметить, что в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района, а именно к уточненному прогнозу социально-экономического развития района, не представлена пояснительная записка, которая является неотъемлемой частью уточненного прогноза социально-экономического развития района и вносится на одобрение в его составе (п.4 ст. 173 БК РФ);

- верхний предел внутреннего муниципального долга муниципального района по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Шимского муниципального района за 2021 год;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- реестр источников доходов бюджета Шимского муниципального района;

- иные документы и материалы:

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов,

- структура муниципального долга и расчет верхнего муниципального долга Шимского муниципального района на 2022-2024 годы,

расчеты распределения межбюджетных трансфертов на исполнение государственных полномочий,

порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приказ Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 01.11.2021 № 90),

проект Постановления Администрации муниципального района «О внесении изменений в бюджетный прогноз Шимского муниципального района на период до 2025 года»,

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе и другие.

Формирование доходов и расходов бюджета района произведено в соответствии с порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения³.

2. Анализ стратегического планирования Шимского муниципального района в рамках подготовки проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023- 2024 годов

При проведении экспертизы проанализировано наличие и сделана оценка состояния документов стратегического планирования.

1. Стратегия социально-экономического развития Шимского муниципального района⁴ представлена прогнозными показателями до 2027 года. Ожидаемые результаты реализации Стратегии разработаны в двух вариантах – консервативном и базовом варианте.

В консервативный вариант прогноза заложены предпосылки о существенном замедлении экономического роста в Новгородской области и, как следствие, консервативная инвестиционная политика частных компаний, ограниченные возможности консолидированного бюджета района при недостаточно быстром восстановлении потребительского спроса и продолжающейся тенденции снижения численности населения в трудоспособном возрасте.

В рамках базового сценария предполагается рост инвестиций в основной капитал и рост индекса промышленного производства.

³ Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

⁴ Утверждена Решением Думы шимского муниципального района от 29.10.2020 № 9 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Шимского муниципального района до 2027 года».

2. К проекту бюджета муниципального района представлен проект Постановления Администрации Шимского муниципального района внесения изменений в бюджетный прогноз Шимского муниципального района⁵ разработанный в соответствии с нормами части 4 статьи 170.1 БК РФ, Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Шимского муниципального района на долгосрочный период⁶.

3. В соответствии с требованиями законодательства проект бюджета муниципального района сформирован в программной структуре расходов по 12 кодам разделов классификации расходов бюджета и представлен плановыми объемами бюджетных ассигнований по 15 муниципальным программам.

К проекту решения о бюджете представлены проекты муниципальных программ с учетом внесения в них изменений объемов финансирования в соответствии с бюджетными ассигнованиями предусмотренными проектом решения о бюджете.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Шимского муниципального района, их формирования и реализации⁷.

4. В силу части 1 статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Шимского муниципального района разработан на 2022-2024 годы в соответствии с Порядком разработки и корректировки прогнозов на долгосрочный и среднесрочный периоды⁸.

Параметры прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района (далее- прогноз социально-экономического развития, прогноз) разработаны исходя из анализа за предшествующие годы (2019-2020 гг.), ожидаемой оценки текущего года (2021г.) и оценки ожидаемых результатов развития в 2022-2024 годах.

Прогноз одобрен постановлением Администрации Шимского муниципального района от 26.10.2021 года № 1112.

Представленный прогноз разработан в составе двух основных вариантов: базовый и консервативный.

⁵ Утвержден Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 22.01.2020 № 33 «Об утверждении бюджетного прогноза Шимского муниципального района на период до 2025 года».

⁶ Утвержден Постановлением администрации Шимского муниципального района от 20.10.2015 № 774 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Шимского муниципального района на долгосрочный период».

⁷ Утвержден Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 02.03.2017 № 184 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шимского муниципального района, их формирования и реализации».

⁸ Утвержден Постановлением администрации Шимского муниципального района от 31.12.2015 года №953 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов на долгосрочный и среднесрочный периоды».

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Шимского муниципального района представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатель	отчет	отчет	Оценк а 2021 г.	Базовый прогноз		
	2019 г.	2020 г.		2022 г.	2023 г.	2024 г.
Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел.	11,1	10,9	10,7	10,7	10,7	10,7
Индекс промышленного производства*	91,4	108,3	100,2	111,1	109,2	109,5
Индекс производства продукции сельского хозяйства*	101,8	91,5	93,6	96,6	95,9	95,6
Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»*	95,6	101,2	98,5	99,2	99,2	102,2
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал*	25,0	50,9	160,9	126,9	78,1	106,1
Индекс физического объема платных услуг населению*	103,9	97,5	105,8	96,2	104,2	100,4
Индекс физического объема оборота розничной торговли*	101,9	95,7	98,0	99,1	102,9	102,8
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (рублей)	32828,6	37572,4	40202,5	41891,0	43357,2	44874,7
Темп номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций (процент г/г)	105,9	114,5	107,0	104,2	103,5	103,5
Темп роста фонда заработной платы работников организаций (процент г/г)	x	103,8	102,0	101,8	103,0	103,7

* в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах

Как видно из таблицы, по сравнению с достигнутым уровнем 2020 года в 2022 году ожидается положительная динамика только по трем показателям: «Промышленные производства», «Производство продукции сельского хозяйства» и «Объем оборота розничной торговли». Запланирован небольшой рост по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2021 году по показателю «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство».

Вместе с тем, исходя из ожидаемой оценки исполнения в 2021 году, отмечается снижение темпов роста экономических показателей: «Инвестиции в основной капитал», «Объем платных услуг населению», «Темп номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций» и «Темп роста фонда заработной платы работников организаций».

Численность населения района на 01.01.2021 года составила 10874 человек, в том числе городского населения – 3484 человек, сельского – 7390

человек. Территориальная структура расселения показывает, что в районе преобладает сельское население, на долю которого приходится порядка 68,0 % от общей численности населения района. Число сельских жителей на 1000 горожан в Шимском районе составляет 2121 человек. Плотность населения – 5,9 человек на 1 км².

В демографической ситуации прогнозируется естественная убыль. Показатель смертности превышает показатель рождаемости почти в 2 раза. На протяжении нескольких лет численность населения имеет тенденцию к снижению. С принятием ряда Федеральных законов, направленных на улучшение демографической ситуации, планируется повышение уровня рождаемости.

Вклад муниципального района в валовой региональный продукт области стал одним из важнейших показателей эффективности работы района. По предварительной оценке ВРП в 2020 году по району составил 1342,0 млн. рублей и вырос по сравнению с предыдущим годом в сопоставимых ценах на 3,4%.

В 2021 году объем валового регионального продукта по оценке увеличится на 5,3 % и достигнет в основных ценах 1413,0 млн. рублей. В прогнозируемом периоде до 2024 года планируется ежегодно увеличивать объем ВРП и его уровень в 2024 году должен составить 1561,0 млн. рублей. Основную долю в структуре ВРП составляют сельское хозяйство и торговля.

С учетом всех факторов темп роста среднемесячной заработной платы работающих в 2021-2024 годах составит не менее 107 процентов. В 2021 году номинальная начисленная среднемесячная зарплата работников организаций составит 40202,47 рублей. В среднесрочной перспективе динамика заработных плат работников организаций планируется не такой активной, в среднем 3,7 %, и будет определяться изменениями экономической ситуации. На обеспечение устойчивого роста оплаты труда работников будут направлены некоторые меры государственной политики: ежегодное установление минимального размера оплаты труда (МРОТ) исходя из величины медианной заработной платы, проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы и др.

5. Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определены основные показатели консолидированного бюджета муниципального района в следующих параметрах (Таблица 2):

Таблица 2

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы консолидированного бюджета муниципального района- всего, в т.ч.:	330098,9	307032,2	286402,1
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета муниципального района	145782,5	150476,7	156496,7
Расходы консолидированного бюджета, всего	330098,9	307032,2	286402,1
Дефицит (-)/профицит/ (+) консолидированного бюджета и бюджета муниципального района	0,0	0,0	0,0

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составит в 2022 году – 175108,5 тыс. рублей, в 2023 году – 151361,4 тыс. рублей, в 2024 году – 124728,7 тыс. рублей.

Анализ документов и материалов, представленных в Счетную палату одновременно с проектом бюджета, показал следующее:

- в п. 2 Основных направлений бюджетной и налоговой политики района определено, что основные параметры консолидированного бюджета муниципального района сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2022-2024 годы; как показали результаты экспертизы проекта бюджета муниципального района основные параметры консолидированного бюджета в части отражения доходов, расходов и безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты) не соответствуют показателям, отраженным в разделе 10 «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации», следовательно, имеет место несогласованность данных показателей;
- по причине не представления пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития
- отсутствует определенность в выборе варианта прогноза (консервативный или базовый) или на чем основаны и рассчитаны основные параметры консолидированного бюджета;
- отсутствуют характеристика основных тенденций и условий для каждого из вариантов прогноза, риски, связанные с ростом распространения новой коронавирусной инфекции.

На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете, в связи с ростом количества заболеваний на территории области Правительством Новгородской области вводятся дополнительные ограничения, что не исключает их влияния на динамику основных показателей экономики в конце 2021 года и начале 2022 года.

В целях устранения несогласованности документов стратегического планирования требуется устранение выявленных несоответствий.

Следует также отметить, что в уточненном прогнозе скорректированы значения по ряду показателей, используемых в расчетах прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района: «Фонд заработной платы работников организаций» (на 2022 год - с 677,3 до 758,0 млн. рублей; на 2023 год - с 724,7 до 781,0 млн. рублей); «Темп роста фонда заработной платы работников организаций» (на 2022 год - с 106,8 до 101,8; на 2023 год - с 107,0 до 103,0; «Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал» (на 2022 год – с 104,8 до 105,1; на 2023 год – с 104,7 до 104,9); в соответствии с пунктом 5 статьи 173 БК РФ изменение прогноза социально-экономического развития в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета повлечет изменения основных характеристик проекта бюджета.

Бюджетная политика в 2022 году и плановых периодах 2023 и 2024 годов будет направлена на решение приоритетных вопросов, стоящих перед

Шимским муниципальным районом при условии сохранения социальной ориентированности бюджета, в участии и исполнении национальных и региональных проектов.

Проект бюджета Шимского муниципального района подготовлен на очередной трёхлетний период: 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с требованиями, установленными БК РФ.

В предоставленном проекте решения о бюджете муниципального района объём средств по доходам прогнозируется

на 2022 год в сумме 290924,0 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 270707,7 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 249650,1 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по бюджету муниципального района запланирована

на 2022 год в сумме 290924,0 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 270707,7 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 249650,1 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и расходам с прогнозируемым утверждением дефицита (профицита) бюджета муниципального района на 2022-2024годы в размере 0 тыс. рублей.

3. Экспертиза доходной части проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, в рамках Областного закона Новгородской области от 06.03.2009 N 482-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Новгородской области", а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

В части закрепления нормативов отчислений от налогов и формирования доходной части бюджета муниципального района учтены следующие изменения:

- принятие решения Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 80 «О согласовании дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц» (ежегодно в размере 70 процентов на 2022-2024 годы);

- установление дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы – 0,0903 %.

Структура доходов бюджета Шимского муниципального района в 2022-2024 годах, как и в предыдущем плановом периоде, включает в себя налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления из бюджета Новгородской области и представлена в Таблице № 3.

Таблица 3

Вид доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год		2022 год		Отклонение, +/-		2023 год		2024 год	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб. (гр.4-гр.2)	% ((гр.4./гр.2)*100)	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	108904,0	35,1	108871,2	37,4	-32,8	99,97	112811,6	41,7	118210,4	47,4
Неналоговые доходы	5354,0	1,7	6330,8	2,2	976,8	118,24	6534,7	2,4	6518,3	2,6
Безвозмездные поступления	196007,0	63,2	175722,0	60,4	-20285	89,65	151361,4	55,9	124921,4	50,0
Всего	310265,0	100	290924,0	100	-19341,0	93,77	270707,7	100	249650,1	100

Как видно из Таблицы 3, в 2022 году в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год произошло:

- увеличение по налоговым доходам, в связи с тем, что при планировании учитывался прогноз главного администратора дохода бюджета Управления Федеральной налоговой службы России по Новгородской области;

- уменьшение по безвозмездным поступлениям, в связи с сокращением дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023–2024 годов приведены в Таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые доходы - всего	114258,0	115202,0	119346,3	124728,7
Налоговые доходы	108904,0	108871,2	112811,6	118210,4
Налог на доходы физических лиц	94824,0	96531,6	99427,5	103106,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2225,0	2480,5	2485,3	2536,9
<i>в т.ч. доходы от уплаты акцизов на</i>	<i>2225,0</i>	<i>2480,5</i>	<i>2485,3</i>	<i>2536,9</i>

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
<i>нефтепродукты</i>				
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9188,0	7397,6	8416,8	10071,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	450,0	x	x	x
Единый сельскохозяйственный налог	542,0	546,5	555,0	555,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	575,0	955,0	993,0	1033,0
Государственная пошлина, сборы	1100,0	960,0	934,0	908,0
Неналоговые доходы	5354,0	6330,8	6534,7	6518,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3637,0	3610,0	3710,0	3810,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	12,0	128,9	134,0	134,0
<i>в т. ч. плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	<i>12,0</i>	<i>128,9</i>	<i>134,0</i>	<i>134,0</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1058,0	1075,0	1091,0	1097,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	588,0	1516,9	1599,7	1477,3

В составе доходов бюджета муниципального района в 2022 году налоговые и неналоговые доходы составляют 115202,0 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 108871,2 тыс. рублей (94,5%), неналоговые доходы – 6330,8 тыс. рублей (5,6 %), в 2022 году налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в размере 119346,3 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 112811,6 тыс. рублей (94,5%), неналоговые доходы – 6534,7 тыс. рублей (5,6%), в 2023 году налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 124728,7 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 118210,4 тыс. рублей (94,8%), неналоговые доходы – 6518,3 тыс. рублей (5,2%).

Как показывают ожидаемые показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района, сохранится зависимость доходной части от уплаты налога на доходы физических лиц.

Основная часть неналоговых доходов приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно утвержденному прогнозному плану приватизации муниципального имущества Шимского муниципального района на 2022 год,

утвержденному Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 74 доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу (далее - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов) в проекте решения о бюджете запланированы на 2022 год в сумме 205,0 тыс. рублей.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы в сравнении с ожидаемыми показателями на 2021 год прогнозируются в следующем размере: 2022 год – с превышением на 0,8%, 2023 год – с превышением на 4,4%, 2024 год – с превышением на 9,1 %.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета (Таблица 5):

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
Безвозмездные поступления-всего	196007,0	175722,0	151361,4	124921,4
Безвозмездные поступления от областного бюджета	196007,0	175108,5	151361,4	124921,4
Дотации	14969,8	10771,2	7569,4	4481,4
Субвенции	116693,6	115803,7	136184,0	112698,5
Субсидии	60460,7	47583,6	7263,0	7396,5
Иные межбюджетные трансферты	3882,9	1563,5	345,0	345,0

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составит в 2022 году – 175108,5 тыс. рублей, в 2023 году – 151361,4 тыс. рублей, в 2024 году – 124921,3 тыс. рублей.

В 2022 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 6,2%, субвенции – 66,1%, субсидии – 27,2%, иные межбюджетные трансферты – 0,5%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2022 году – 10771,2 тыс. рублей, в 2023 году – 7569,4 тыс. рублей, в 2024 году – 4481,4 тыс. рублей.

Основную долю безвозмездных поступлений составит субвенция. Доля субвенций к общему объёму финансовой помощи в 2022 году составит более 66 %, в плановом периоде 2023-2024 годов 90%.

Наблюдается ежегодная тенденция к уменьшению объёма финансовой помощи из областного бюджета, так, например, плановые назначения 2022 года по объёму межбюджетных трансфертов к плану 2021 года сократятся на 24360,6 тыс. рублей, а в сравнении к плановому периоду 2022 года в 2023 году их объём ещё уменьшится на 26440,0 тыс. рублей.

Софинансирование расходных обязательств муниципального района из областного бюджета в форме субсидий предусмотрено в 2022 году в сумме 47583,6 тыс. рублей, в 2023 году – 7263,0 тыс. рублей, в 2024 году – 7396,5 тыс. рублей, из них:

на формирование муниципальных дорожных фондов в 2022 году – 3013,0 тыс. рублей, в 2023 году – 2008,0 тыс. рублей, в 2024 году – 2008,0 тыс. рублей;

на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации муниципальными образовательными организациями в 2022 году – 12,6 тыс. рублей, в 2023 году – 12,6 тыс. рублей, в 2024 году – 12,6 тыс. рублей;

на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг в 2022 году в сумме 21717,9 тыс. рублей;

на обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных организаций дополнительного образования детей в 2022 году – 816,5 тыс. рублей, в 2023 году – 816,5 тыс. рублей, в 2024 году – 816,5 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающимся, получающим начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2022 году – 4454,6 тыс. рублей, в 2023 году – 4425,9 тыс. рублей, в 2024 году – 4559,4 тыс. рублей;

на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2022 году – 17569,0 тыс. рублей.

Для финансового обеспечения передаваемых федеральных полномочий в бюджет муниципального района будут зачисляться субвенции в 2022 году в сумме – 6108,3 тыс. рублей, в 2023 году – 5949,0 тыс. рублей, в 2024 году – 6218,1 тыс. рублей, из них:

для предоставления бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2022 году в сумме 285,4 тыс. рублей, в 2023 году – 294,6 тыс. рублей, в 2024 году – 304,6 тыс. рублей;

для финансового обеспечения государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2022 году – 132,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4,1 тыс. рублей, в 2024 году – 3,7 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния в 2022 году – 691,2 тыс. рублей, в 2023 году – 650,6 тыс. рублей, в 2024 году – 675,8 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (источником финансового обеспечения которых является иной межбюджетный трансферт из федерального бюджета) в 2022 году – 4999,7 тыс. рублей, в 2023 году – 4999,7 тыс. рублей, в 2024 году – 5234,0 тыс. рублей;

Для финансового обеспечения передаваемых областных полномочий в бюджет муниципального района будут зачисляться субвенции в 2022 году в сумме – 109695,4 тыс. рублей, в 2023 году – 130235,0 тыс. рублей, в 2024 году – 106480,4 тыс. рублей, из них на:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в 2022 году в сумме 66570,9 тыс. рублей, в 2023 году – 66570,9 тыс. рублей, в 2024 году – 66570,9 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций в 2022 году в сумме 9913,0 тыс. рублей, в 2023 году – 9913,0 тыс. рублей, в 2024 году – 9913,0 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2022 году в сумме 15158,2 тыс. рублей, в 2023 году – 12037,8 тыс. рублей, в 2024 году – 11943,2 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования в 2022 году в сумме 839,3 тыс. рублей, в 2023 году – 839,3 тыс. рублей, в 2024 году – 839,3 тыс. рублей;

обеспечение муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, учебниками и учебными пособиями в 2022 году в сумме 408,5 тыс. рублей, в 2023 году – 408,5 тыс. рублей, в 2024 году – 408,5 тыс. рублей;

обеспечение доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования в 2022 году в

сумме 94,7 тыс. рублей, в 2023 году – 94,7 тыс. рублей, в 2024 году – 94,7 тыс. рублей;

возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области в 2022 году сумме 2129,6 тыс. рублей, в 2023 году – 2129,6 тыс. рублей, в 2024 году – 2129,6 тыс. рублей;

компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования в 2022 году в сумме 551,1 тыс. рублей, в 2023 году – 551,1 тыс. рублей, в 2024 году – 551,1 тыс. рублей;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2022 году в сумме 5410,1 тыс. рублей, в 2023 году – 5410,1 тыс. рублей, в 2024 году – 5410,1 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2022 году в сумме 58,6 тыс. рублей, в 2023 году – 58,6 тыс. рублей, в 2024 году – 58,6 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях» в 2022 году в сумме 3,5 тыс. рублей, в 2023 году – 3,5 тыс. рублей, в 2024 году – 3,5 тыс. рублей;

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2022 году в сумме 7403,8 тыс. рублей, в 2023 году – 7403,8 тыс. рублей, в 2024 году – 7403,8 тыс. рублей;

обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области в 2022 году в сумме 1154,1 тыс. рублей, в 2023 году – 1154,1 тыс. рублей, в 2024 году – 1154,1 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части рекультивации земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов в 2023 году – 23660,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2022 год в сумме 1563,5 тыс. рублей, на 2023 год – 958,5 тыс. рублей, на 2024 год – 958,5 тыс. рублей:

- передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов

местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 2022 год в сумме 613,5 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2023 год – 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 100,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 год в сумме 45,0 тыс. рублей, на 2023 год – 45,0 тыс. рублей, на 2024 год – 45,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях области, расположенных в сельской местности на 2022 год в сумме 805,0 тыс. рублей, на 2023 год – 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 200,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены иные межбюджетные трансферты:

- передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, на 2022 год в сумме 613,5 тыс. рублей.

При проверке планируемых показателей бюджета муниципального района по доходам установлено, что:

- прогнозирование доходов бюджета муниципального района осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ;

- при формировании перечня видов доходов и нормативов отчислений соблюдены требования, определенные статьями 41, 42, 61.2, 62 БК РФ;

- бюджетная классификация доходной части бюджета, определенная в приложениях к проекту решения о бюджете, соответствует установленной Приказом Минфина России от 06.06.2020 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено общее снижение планируемых доходных источников бюджета муниципального района к предыдущему периоду, так в 2022 году доходы составят 93,8% к ожидаемому исполнению бюджета на 2021 год, в 2023 году – 93,0% к плановому периоду 2022 года, в 2024 году – 92,2% к плановому периоду 2023 года.

Все предлагаемые планируемые показатели отражены:

в Приложении 1 к проекту решения Думы Шимского муниципального района «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Установлено, что бюджетная классификация доходной части бюджета, определённая в Приложении 1к проекту решения о бюджете не в полной мере соответствует установленной Приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)" (далее- Приказ от 08.06.2021 № 75н) по кодам видов доходов бюджетов, указанным в Приложении I Приказа от 08.06.2021 № 75н;

в реестре источников доходов бюджета Шимского муниципального района.

4. Экспертиза расходной части проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

4.1. Общая характеристика расходной части бюджета муниципального района

За основу планирования расходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы приняты бюджетные ассигнования на 2021 год, установленные решением Думы муниципального района от 24.12.2020 № 21 «О бюджете Шимского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первоначальной редакции.

При этом формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2022-2024 годы осуществляется с учетом следующих подходов:

- 1) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации;
- 2) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ с 1 января 2021 года в сумме 13 617 руб. в месяц;
- 3) увеличение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, в целях сохранения достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);
- 4) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы образования, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688 с 1 октября 2022 на 4%.
- 5) расходы по оплате коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2022 году рассчитываются исходя из прогнозируемых расходов 2021 года с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2022 году. При необходимости учитывается изменение сети учреждений и

занимаемой ими площади, передача полномочий, а также расходы на оплату энергосервисных договоров (контрактов), прогнозируемых расходов на обслуживание узлов учета тепловой энергии и горячего водоснабжения (включая покупку, установку и обслуживание передающего устройства (модема)), проведение оптимизационных мероприятий. Расходы, финансируемые за счет средств бюджета муниципального района на 2023-2024 годы определены на уровне 2022 года).

б) увеличение нормативов финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю на 4%;

Расходы бюджета муниципального района на плановый период 2023-2024 годов определены на уровне рассчитанных ассигнований на 2022 год с учетом резервирования отдельных расходов, в том числе в составе условно утвержденных расходов, а также с учетом изменения ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, исходя из стадии строительства, изменения объемов поступлений из областного бюджета и соответственно расходов бюджета муниципального района в рамках софинансирования к ним.

В 2023-2024 годах подходы к формированию бюджета муниципального района уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального района.

С учетом вышеперечисленных подходов структура и динамика расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (Таблица 6):

Таблица 6 (тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 год	2022 год	2023 год	в % к 2022г оду	2024 год	в % к 2023 году
Расходы, всего	314747,4	290924,0	270707,7	93,1	249650,1	92,2
Общегосударственные вопросы	53948,3	52683,9	52293,2	99,3	55807,5	106,7
Национальная оборона	293,4	285,4	294,6	103,2	304,6	103,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	42,4	42,4	100,0	42,4	100,0
Национальная экономика	38682,9	35908,6	18318,3	51,0	17168,9	93,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	6078,1	896,3	635,0	70,8	595,0	93,7
Охрана окружающей среды	0	0	23660,0	00	0	0
Образование	146838,1	138513,3	122089,3	88,1	122451,4	100,3
Культура, кинематография	39515,0	31187,3	25081,0	80,4	25081,0	100,0

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 год	2022 год	2023 год	в % к 2022г оду	2024 год	в % к 2023 году
Здравоохранение	0	0	0	0	0	0
Социальная политика	14022,3	15886,8	15891,8	100,0	15891,8	100,0
Физкультура и спорт	321,7	360,8	363,7	100,8	363,7	100,0
Обслуживание государственного долга	19,7	1,0	0,6	60,0	0,6	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	15027,9	15158,2	12037,8	79,4	11943,2	99,2
Условно утвержденные расходы	x	x	3332,5	x	6800,7	204,1

Расходы бюджета муниципального района запланированы в объеме на 2022 год 290 924,0 тыс. рублей, на 2023 год 270 707,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3332,5 тыс. рублей, на 2024 год 249650,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 6800,7 тыс. рублей.

Раздел 01 Общегосударственные расходы»

Бюджетные ассигнования по 01 разделу «Общегосударственные расходы» распределены по разделам и подразделам следующим показателями:

	(тыс.руб.)		
Наименование раздела, подраздела	2022год	2023год	2024год
01 Общегосударственные вопросы – всего	52683,9	52293,2	55807,5
в том числе по подразделам			
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 583,1	1 583,1	1 583,1
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	26 950,3	26 950,3	26 950,3
0105 Судебная система	132,0	4,1	3,7
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, в том числе на содержание Контрольно-счётной палаты	6772,7	6178,5	6199,8
	1780,2	1166,7	1166,7
0111 Резервные фонды	535,9	0,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы (без условно утвержденных расходов)	16709,9	14244,7	14269,9

Условно утвержденные расходы	0,0	3332,5	6800,7
------------------------------	-----	--------	--------

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы муниципального района на 2022-2024 годы по 1583,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы в сумме расходов на содержание аппарата Администрации муниципального района – 26950,3 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Судебная система» предусмотрены расходы на составление (изменение, дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» в 2022 году- 132,0 тыс. рублей, в 2023 году- 4,1 тыс. рублей, в 2024 году- 3,7 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2022-2024 годы:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация и обеспечение осуществления бюджетного процесса, управление муниципальным долгом Шимского муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района» на 2022 год - 4828,3 тыс. рублей, на 2023 год - 4830,8 тыс. рублей, на 2024 год - 4834,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Шимского муниципального района» на 2022 год -165,2 тыс. рублей, на 2023 год - 181,6 тыс. рублей, на 2024 год - 199,7 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2022 год -1780,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 1166,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 535,9 тыс. рублей.

Пунктом 20 проекта решения о бюджете в составе расходов бюджета сформирован резервный фонд, предназначенный для исполнения расходных обязательств, в случае недостаточности доходов бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств на 2022 год в сумме 535,9 тыс. рублей.

Размер резервного фонда составит 0,2 % от общего объема расходов бюджета муниципального района на 2022 год, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов).

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2022-2024 годы:

- на реализацию подпрограммы «Развитие и реформирование местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022 год 10401,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 7976,6 тыс. рублей ежегодно;

- на подпрограмму «Финансовая поддержка муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района», на 2022-2024 годы по 179,0 тыс. рублей ежегодно;

- непрограммные расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2022 год - 691,2 тыс. рублей, на 2023 год - 650,6 тыс. рублей, на 2024 год 675,8 тыс. рублей;

- непрограммные расходы на обеспечение деятельности учреждений по оказанию услуг в области бухгалтерского учета ежегодно по 5438,5 тыс. рублей, в том числе на ведение бухгалтерского учета на платформе «1С Бухгалтерия» в целях реализации, начиная с 2021 года, Федерального проекта "Информационная инфраструктура" по 35,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета на плановый период 2023-2024 годов определены с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов: в 2023 году 3332,5 тыс. рублей, в 2024 году 6800,7 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Национальная оборона» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела	2022год	2023год	2024год
02 Национальная оборона	285,4	294,6	304,6
0203 Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	285,4	294,6	304,6

В их составе предусмотрены средства на осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2022 году 285,4 тыс. рублей, в 2023 году 294,6 тыс. рублей, в 2024 году 304,6 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела	2022 год	2023 год	2024 год
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42,4	42,4	42,4

0310Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	37,4	37,4	37,4
0314Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	5,0	5,0	5,0

По подразделу «Защита населения от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе» в 2022-2024 годы по 37,4 тыс. рублей. ежегодно;

«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 5,0 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования на финансирование по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета характеризуется следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	2022год	2023год	2024год
04Национальная экономика	35908,6	18318,3	17168,9
0405сельское хозяйство и рыболовство	58,6	58,6	58,6
0408Транспорт	12270,2	12 270,2	11670,2
0409Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23062,5	4493,3	4544,9
0412Другие вопросы национальной экономики	517,3	1496,2	895,2

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на исполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района» на 2022-2024 годы по 58,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Транспорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение полномочий по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в границах Шимского муниципального района на 2022-2023 годы по 12 270,2 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год-11670,2 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района» муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения муниципального района, повышение безопасности

дорожного движения в Шимском муниципальном районе» на 2022 год - 23062,5 тыс. рублей, на 2023 год - 4493,3 тыс. рублей, на 2024 год 4544,9 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете муниципальный дорожный фонд спрогнозирован за счет 3-х источников: отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, поступлений в виде субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности и софинансирование субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения из бюджета Шимского муниципального района.

Объем муниципального дорожного фонда, указанный в п. 19 проекта решения о бюджете, предусматривается в следующих размерах: в 2022 году - 23062,5 тыс. рублей, в 2023 году 4493,3 тыс. рублей, в 2024 году 4544,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 415,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 595,0 тыс. рублей ежегодно;

«Градостроительная политика на территории Медведского, Подгощского и Уторгошского сельских поселений в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 102,3 тыс. рублей, на 2023 год - 901,0 тыс. рублей, на 2024 год 300,0 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства в проекте бюджета муниципального района характеризуются следующими показателями:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	896,3	635,0	595,0
0501 Жилищное хозяйство	756,3	495,0	495,0
0502 Коммунальное хозяйство	140,0	140,0	100,0

По подразделу «Жилищное хозяйство» средства бюджета муниципального района направлены на:

-на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 751,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 490,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

по подпрограмме «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района» на приведение состояния многоквартирных домов и муниципальных жилых помещений в соответствии с требованиями нормативно-технических документов на 2022-2024 годы -100,0 тыс. рублей ежегодно,

на исполнение жилищного законодательства о минимальном размере взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (МКД) на 2022 год в сумме 651,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 390,0 тыс. рублей ежегодно;

-на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» средства бюджета муниципального района направлены на обеспечение населения питьевой водой, соответствующей требованиям безопасности и установленным санитарно-эпидемиологическими правилами на 2022-2023 годы по 140,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 100,0 тыс. рублей в рамках запланированных программных мероприятий по подпрограмме «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Шимского муниципального района» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Охрана окружающей среды» характеризуются следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022 год	2023 год	2024 год
06 Охрана окружающей среды	0,0	23660,0	0,0
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,0	23660,0	0,0

Бюджетные ассигнования планируется направить на мероприятия федерального проекта «Чистая страна» на организацию мероприятий по захоронению твердых коммунальных отходов в части рекультивации земельного участка, загрязненного в результате расположения на нем объектов размещения отходов, вблизи д. Теребутицы Шимского района в сумме 23 660,0 тыс. рублей на 2023 год.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования консолидированного бюджета муниципального района по разделу «Образование» характеризуются следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
07 Образование	138513,3	122089,3	122451,4
0701 Дошкольное образование	38211,3	34287,0	34287,0
0702 Общее образование	90975,5	79679,5	80048,6
0703 Дополнительное образование детей	8543,8	7323,1	7323,1
0705 Профессиональная подготовка,	22,0	22,0	22,0

переподготовка и повышение квалификации			
0707 Молодежная политика	726,7	736,7	736,7
0709 Другие вопросы в области образования	34,0	41,0	34,0

Из общего объема расходов бюджета муниципального района по отрасли планируется направить на:

на реализацию подпрограммы «Культура Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» на обеспечение деятельности детской школы искусств на 2022 год 4 739,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4158,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на приобретение коммунальных услуг на 2022 год 726,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 145,3 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования Шимского муниципального района» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений и на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений на 2022-2024 годы по 21164,2 тыс. рублей ежегодно;

на приобретение коммунальных услуг на 2022 год 14857,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 2971,5 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды образовательных организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, осуществляемое образовательными организациями, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2022-2024 годы по 66 570,9 тыс. рублей ежегодно;

на оказание социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 годы по 9944,3 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение автономных организаций учебниками и учебными пособиями на 2022-2024 годы ежегодно по 408,5 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях на 2022-2023 годы по 5839,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год - 6073,3 тыс. рублей;

на организацию питьевого режима в дошкольных и образовательных организациях на 2022-2024 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных организаций дополнительного образования детей на 2022-2024 годы по 889,7 тыс. рублей ежегодно;

на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации муниципальными образовательными организациями на 2022-2024 годы по 14,0 тыс. рублей ежегодно;

доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2022-2024 годы в сумме 94,7 тыс. рублей ежегодно;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 4499,6 тыс. рублей, на 2023 год – 4470,6 тыс. рублей, на 2024 год – 4605,4 тыс. рублей;

на реализацию федерального проекта «Современная школа» на обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области на 2022 -2024 годы по 1154,1 тыс. рублей ежегодно; на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях области, расположенных в сельской местности и малых городах на 2022 год в сумме 905,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 300,0 тыс. рублей, на реализацию федерального проекта «Цифровая образовательная среда» на 2022-2024 годы по 45,0 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию подпрограммы «Развитие дополнительного образования Шимского муниципального района» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на обеспечение деятельности учреждений по внешкольной работе с детьми на 2022 год в сумме 3804,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 3165,1 тыс. рублей ежегодно;

на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2022-2024 годы по 22,0 тыс. рублей ежегодно;

на оздоровление детей на 2022-2024 годы по 696,7 тыс. рублей ежегодно;

на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных лиц, служащих и муниципальных служащих муниципального района подпрограммы «Совершенствование и развитие муниципальной службы в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы «Совершенствование и развитие местного

самоуправления в Шимском муниципальном районе» на 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию мероприятий подпрограммы «Вовлечение молодежи Шимского муниципального района в социальную практику» муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 20,0 тыс. рублей на 2023-2024 годы ежегодно по 15,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Шимском муниципальном» на 2022 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 15,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования консолидированного бюджета муниципального района по разделу «Культура, кинематография» характеризуются следующими показателями:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
08 Культура, кинематография	31187,3	25081,0	25081,0
0801 Культура	31187,3	25081,0	25081,0

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу «Культура» предполагается направить на:

реализацию подпрограммы «Культура Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» на 2022 год 31127,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 24941,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на обеспечение деятельности культурно-досуговых центров на 2022-2024 годы по 16952,6 тыс. рублей ежегодно, на обеспечение деятельности библиотек на 2022-2024 годы по 6385,6 тыс. рублей ежегодно, на приобретение коммунальных услуг на 2022 году в сумме 7732,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 1546,6 тыс. рублей ежегодно;

реализацию подпрограммы «Развитие туризма и туристской деятельности в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 140,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы бюджета муниципального района по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
10 Социальная политика	15886,8	15891,8	15891,8
1001 Пенсионное обеспечение	2293,0	2293,0	2293,0
1004 Охрана семьи и детства	13568,8	13568,8	13568,8
1006 Другие вопросы в области социальной политики	25,0	30,0	30,0

Бюджетные ассигнования по подразделу «Пенсионное обеспечение» в 2022-2024 годах – ежегодно в сумме 2293,0 тыс. рублей планируется направить на выплату доплаты к пенсиям выборным должным лицам и муниципальным служащим.

По подразделу «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные инвестиции (за счет субвенций вышестоящих бюджетов) на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по 7403,8 тыс. рублей ежегодно

Проектом бюджета муниципального района в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе» предусмотрены бюджетные инвестиции связанные с приобретением жилых помещений в муниципальную собственность (на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 7403,8 тыс. рублей) при отсутствии утвержденной адресной инвестиционной программы муниципального района и отсутствии перечня объектов адресной инвестиционной программы (требования статьи 10 Положения о бюджетном процессе по утверждению адресной инвестиционной программы не исполнены).

В рамках муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» предусмотрены бюджетные ассигнования на:

компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 годы в сумме 551,1 тыс. рублей ежегодно;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2022-2024 годы по 5410,1 тыс. рублей ежегодно;

на публичные нормативные социальные выплаты гражданам в рамках осуществления отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 годы в сумме по 203,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы на обеспечение мероприятий подпрограммы «Патриотическое воспитание населения Шимского муниципального района» муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 25,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно по 30,0 тыс. рублей.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (обязательства в денежной форме перед населением, установленные законом или нормативными правовыми актами) предусматриваются на 2022 год -6338,9

тыс. рублей, на 2023 год – 6338,9 тыс. рублей, на 2023 год – 6338,9 тыс. рублей, которые в структуре расходов бюджета муниципального района составляют соответственно 2,18%, 2,34% и 2,54%.

В ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств закреплены за главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Шимского муниципального района.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Физическая культура и спорт» характеризуются следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
11 Физическая культура и спорт	360,8	363,7	363,7
1101 Физическая культура	360,8	363,7	363,7

Бюджетные ассигнования по подразделу «Физическая культура» планируется направить на обеспечение мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Шимском муниципальном районе» муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» на 2022 год в сумме 39,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно.

На обеспечение деятельности подведомственных учреждений органами местного самоуправления реализующих полномочия в сфере образования в рамках муниципальной программы Шимского района «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе» в 2022-2024 годах по 321,7 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» характеризуются следующими данными:

Наименование раздела, подраздела	(тыс. руб.)		
	2022год	2023год	2024год
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	1,0	0,6	0,6
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1,0	0,6	0,6

По подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в проекте бюджета муниципального района предусматриваются ассигнования на 2022 год 1,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 0,6 тыс. рублей на погашение процентов по бюджетным кредитам и кредитам банков на частичное погашение дефицита бюджета муниципального района.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)			
Наименование раздела, подраздела	2022год	2023год	2024год
14Национальная экономика	15158,2	12037,8	11943,2
1401Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15158,2	12037,8	11943,2

По подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий подпрограммы «Финансовая поддержка муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района» на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2022 году 15 158,2 тыс. рублей, в 2023 году 12037,8 тыс. рублей, в 2024 году 11943,2 тыс. рублей.

4.2. Анализ формирования бюджета Шимского муниципального района в программном формате, с учетом реализации национальных проектов и непрограммным направлениям

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района⁹ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – порядок (методика) планирования), разработаны в соответствии со ст. 174.2 БК РФ и определяют механизм формирования объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

При планировании расходной части бюджета в основу взят программно-целевой метод планирования.

В соответствии ст.184.2 БК РФ к Проекту бюджета представлены муниципальные программы со сроком реализации планового периода по 2024 год включительно.

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ «Государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации

⁹ утверждены приказом Комитета финансов Администрации муниципального района от 01.11.2021 № 90

Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией)....»

В нарушение ч.2 ст.179 БК РФ, утвержденным Порядком разработки муниципальных программ конкретный срок внесения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы не установлен, что указывает на неопределенность во времени принятия нормативно-правового акта.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2022-2024 годах 15 муниципальных программ Шимского муниципального района (далее муниципальные программы) с объемом финансирования в 2022 году – 268624,9 тыс.руб., в 2023 году – 246266,1 тыс. рублей, в 2024 году – 219115,6 тыс. рублей, что составляет в объеме расходов бюджета муниципального района 92,3%, 91,0 % и 89,1 % соответственно.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Шимского муниципального района на период 2022-2024 годов представлены в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
	Расходы бюджета муниципального района, всего	290924,0	270707,7	249650,1
	Расходы на реализацию муниципальных программ муниципального района	268624,9	246266,1	219115,6
1	72. Муниципальная программа «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе»	39808,5	37256,0	37255,6
2	73.Муниципальная программа «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района, повышение безопасности дорожного движения в Шимском муниципальном районе»	23062,5	4493,3	4544,9
3	74.Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе»	37,4	37,4	37,4
4	75.Муниципальная программа «Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе»	7818,8	7999,0	7999,0
5	76.Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района»	35926,3	29239,0	29239,0
6	77.Муниципальная программа «Развитие образования, физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе»	140238,1	124388,0	124750,1
7	78.Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Шимского муниципального	0	0	0

№ п/ п	Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
	района»			
8	79.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района»	20616,1	17523,8	17460,5
9	86.Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском муниципальном районе»	891,3	630,0	590,0
10	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе»	0	0	0
11	87.Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района»	58,6	58,6	58,6
12	88.Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Шимском муниципальном районе»	10,0	15,0	15,0
13	90.Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе»	45,0	55,0	55,0
14	91. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Шимском муниципальном районе»	5,0	5,0	5,0
15	92.0Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и экологической безопасности Шимского муниципального района»	0	23660,0	0,0
16	93.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском муниципальном районе»	5,0	5,0	5,0
17	93.Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Медведского, Подгощского и Уторгошского сельских поселений в шимском муниципальном районе»	102,3	901,0	300,0
18	Муниципальная программа «Обеспечение прав потребителей в Шимском муниципальном районе»	0	0	0
	Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района, %	92,3	91,0	89,1
	Расходы на непрограммные направления деятельности	22299,1	24441,6	27335,0
	Удельный вес расходов на непрограммные направления деятельности в общем объеме расходов бюджета муниципального района, %	7,7	9,0	10,9

В проекте бюджета муниципального района бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 15 муниципальных программ из 18 утвержденных Перечнем (Распоряжение Администрации Шимского

муниципального района от 28.10.2021 № 273-рз «Об утверждении перечня муниципальных программ Администрации Шимского муниципального района»), имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами финансирования, утверждёнными в паспорте муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района».

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района» (проект изменений в паспорт данной программы) имеет отклонение с объёмом бюджетных ассигнований предусмотренным проектом бюджета муниципального района на её исполнение на плановый период 2023-2024 годов.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определены национальные цели развития до 2024 года по 12 ключевым направлениям. На муниципальном уровне национальные проекты встроены в муниципальные программы. Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию двух национальных проектов:

- 1) Национального проекта «Образование» в рамках:
 - федерального проекта «Современная школа» - на 2022 год в сумме 2059,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ежегодно в сумме 1454,1 тыс. рублей;
 - федерального проекта «Цифровая образовательная среда» - на 2022-2024 годы ежегодно в сумме 45,0 тыс. рублей;

4.3. Анализ формирования расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

В соответствии с проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 6-ти направлениям: на 2022 год в общем объёме 22299,1 тыс. рублей, на 2023 год в общем объёме 24441,6 тыс. рублей, на 2024 год в общем объёме 27335,0 тыс. рублей.

Наибольший объём бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом бюджета в 2022 году предусматривается на расходы:

- связанные с осуществлением деятельности регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в границах Шимского муниципального района – 55,0 % непрограммной части бюджета,
- на обеспечение деятельности бюджетного казенного учреждения по оказанию услуг в области бухгалтерского учета – 24,4% непрограммной части бюджета.

На 2022 год, как и на плановый период, расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются двум главным распорядителям бюджетных средств.

5. Дефицит (профицит) бюджета муниципального района, муниципальный внутренний долг Шимского муниципального района

Бюджет муниципального района в 2022 -2024 годах сформирован без дефицита.

Муниципальный внутренний долг Шимского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года составил 5 592,0 тыс. рублей, в том числе кредиты банков – 3 000 тыс. рублей (53,6%), бюджетные кредиты – 2 592,0 тыс. рублей (46,4 %).

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга района на 1 января 2021 года составит 1108,2 тыс. рублей. Из общего объема муниципального долга кредиты банков составят 0,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 1108,2 тыс. рублей. В 2022 году плановое погашение кредитов составит 525,0 тыс. рублей, в т.ч. погашение банковского кредита в сумме 525,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Шимского муниципального района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям предлагается к утверждению с учётом требований и в пределах ограничений, установленных п. 5 ст. 107 БК РФ (не выше 50 процентов утверждённого решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общего объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Пунктом 33 проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года в сумме 583,2 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме 583,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – в сумме 583,2 тыс. рублей.

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

Таким образом, проектом решения бюджета муниципального района соблюдены требования п. 2 ст. 107 БК РФ.

6. По проекту Решения Думы «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» имеются следующие замечания:

1. По тексту проекта решения о бюджете:

1) В пункте 6 проекта решения о бюджете не конкретизирован показатель дифференцированного норматива отчислений в бюджет Шимского муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленный ст. 5 проекта областного бюджета в отношении бюджета Шимского муниципального района (основание: п.3 ст. 184.1 БК РФ).

2) В пункте 7 проекта решения о бюджете не конкретизирован показатель утвержденного дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленный ст. 5 проекта областного бюджета в отношении бюджета Шимского муниципального района (основание: п.3 ст. 184.1 БК РФ).

2. По тексту приложений проекта решения о бюджете:

1) В Приложении 1 некорректно указаны года «2021, 2022 и 2023» по доходным источникам поступления в бюджет муниципального района в 2022-2024 годах.

2) В приложениях №№6-8 не указано наименование ЦСР «82 0 00 63780»

7. Выводы

1. Проект бюджета муниципального района внесен Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района на рассмотрение Думы Шимского муниципального района с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ, ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

2. В соответствии с требованиями ч. 4 ст.169 БК РФ проект бюджета муниципального района составлен на 3 года: очередной финансовый год и плановый период : на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.БК РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. Проект бюджета муниципального района предлагается к утверждению бездефицитный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

5. В проекте решения о бюджете предусмотрены и утверждены все показатели, определённые п. 3 ст. 184.1 БК РФ и п. 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

6. В проекте решения о бюджете все ограничения, установленные БК РФ, соблюдены.

7. Бюджетная классификация доходной части бюджета, определённая в Приложении 1 к проекту решения о бюджете не в полной мере соответствует установленной Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)" по кодам видов дохода бюджета.

8. В документах стратегического планирования имеет место несогласованности основных параметров консолидированного бюджета в части «отражения доходов, расходов и безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты).

10. Текстовая часть проекта решения о бюджете и Приложений к проекту решения о бюджете имеют замечания, изложенные в п. 6 настоящего заключения.

8. Предложение

Проект решения Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой Шимского муниципального района с учетом устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Шимского муниципального района



С.Н. Никифорова