КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«03» декабря 2021 г. № 39

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счётной комиссии Лебяжского района на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе, Положением о контрольно-счетной комиссии Лебяжского района, иными нормативными правовыми актами Лебяжского района.

В соответствии со статьёй 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области (от 20.10.2021 №34) проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» представлен на рассмотрение в Думу Лебяжского муниципального округа своевременно и в полном объеме.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета округа.

Прогноз социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2022-2024 годы разработан в соответствии с распоряжением администрации Лебяжского района от 11.05.2021 года. Разработка прогноза осуществлялась на основе методических рекомендаций в двух вариантах: консервативному (первый) и базовому (второй).

Согласно пояснительной записке проект местного бюджета сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза, учитывающего основные предпосылки социально-экономического развития Кировской области на этот же период, в том числе динамичный характер восстановления процессов в экономике.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2021-2024 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2020	2021	2022	2023	2024
	отчет	прогноз			
Индекс потребительских цен, %	103,9	107	104,5	104	103,8
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	115,83	87,6	99,39	101,1	101,25
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,77	101,63	100,3	100,64	100,88
Темп роста объема инвестиций в основной капитал, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	85,24	92,68	67,7	76,67	107,41
Темп роста оборота розничной торговли, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	97,32	100	100,5	100,8	101,2
Темп роста платных услуг населению, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	92,08	100,8	100,1	100,4	100,6
Темп роста прибыли прибыльных организаций, в % к предыдущему году	100,8	100,5	100,8	101,9	102,4
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	102,8	104	105,3	106,1	106,2

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа характеризуются следующими тенденциями:

снижением индекса промышленного производства в 2022 году до 99,4% и увеличением в плановом периоде до 101,1% в 2023 году и 101,25% в 2024 году;

стабильностью производства сельскохозяйственной продукции (в 2022 году индекс производства прогнозируется на уровне 100,3%, в 2023 году на уровне 100,64%, в 2024 году — 100,88%);

снижением инвестиционной активности предприятий (в 2022 году индекс физического объёма инвестиций в основной капитал составит 67,7%, в 2023 году — 76,67%, при ожидаемом увеличении в 2024 году до 107,41%);

умеренными темпами роста прибыли прибыльных организаций (в 2022 году - 100,8%, в 2023 году — 101,9%, в 2024 году — 102,4%);

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 5,3% в 2022 году, на 6,1% в 2023 году и на 6,2% в 2024 году;

умеренными темпами роста оборота розничной торговли (в 2022 году – 100,5%, в 2023 году – 100,8%, в 2024 году — 101,2% при ожидаемом обороте в 2021 году на уровне 2020 года, а также ростом объёма платных услуг населению ежегодно в среднем на 0,4%.

Ожидается, что индекс потребительских цен (уровень инфляции) в 2022-2024 годах не превысит 4,5%.

3. Основные параметры бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022-2024 годы характеризуется увеличением

доходов и сокращением расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа за 2021 год.

Основные параметры бюджета муниципального округа в 2021-2024 годах представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Доходы	158 504,1	159 991,3	164 997,6	153 428,6
в том числе: **налоговые и неналоговые**	40 800,8	38 052,6	39 366,1	40 812,0
безвозмездные поступления	117 703,3	121 938,7	125 631,5	112 616,6
Расходы	164 425,0	159 991,3	164 997,6	153 428,6
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 5 920,9	0,0	0,0	0,0

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы бюджет Лебяжского муниципального округа сформирован бездефицитный в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года уменьшаются на 2 748,1 тыс. руб. (или на 6,7%), в 2023 году по отношению к 2022 году увеличиваются на 1 313,4 тыс. руб. (на 3,5%), в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличиваются на 1 445,9 тыс. рублей (на 3,7%).

По сравнению с оценкой 2021 года **безвозмездные поступления** в 2022 году увеличиваются на 4 235,3 тыс. рублей (или на 3,6%), в 2023 году увеличиваются по сравнению с 2022 годом на 3 692,9 тыс. рублей (на 3%), в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 13 014,9 тыс. рублей (на 10,4%).

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год предусмотрены в объеме 159 991,3 тыс. рублей, что на 4 433,7 тыс. рублей (или на 2,7%) меньше по сравнению с оценкой 2021 года; расходы на 2023 год прогнозируются в сумме 164 997,6 тыс. рублей, в 2024 году – 153 428,6 тыс. рублей.

3.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе одновременно с проектом бюджета (помимо прочих) представлены:

основные направления налоговой и бюджетной политики Лебяжского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

проект бюджетного прогноза Лебяжского муниципального округа на долгосрочный период 2023-2027 годы;

паспорта муниципальных программ Лебяжского муниципального округа.

Основные параметры (характеристики) бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы соответствуют данным, представленным в бюджетном прогнозе Лебяжского муниципального округа на 2022-2027 годы,

в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита, а также объёму муниципального долга Лебяжского муниципального округа.

3.3. Формирование расходной части бюджета Лебяжского муниципального округа проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный округ, утвержденной приказом начальника финансового управления администрации Лебяжского района от 24.08.2021 года № 43 (далее – Методика планирования).

В соответствии с Методикой планирования формирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа по большинству направлений расходов осуществлялось *исходя из кассовых расходов по соответствующим направлениям за предшествующие периоды без учета инфляции и индексации расходов*.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы, проведенной в сентябре 2021 года.

В проекте Решения о бюджете предусмотрены расходы на повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года.

Доплаты к пенсиям муниципальным служащим и выборным должностным лицам рассчитаны исходя из количества получателей и размеров, сложившихся в 2021 году.

Социальные выплаты, связанные с оплатой ЖКУ, запланированы с индексацией на 4,2 процента (средняя индексация роста).

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений рассчитаны с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года, в том числе:

услуг связи, продуктов питания, горюче-смазочных материалов,

услуг, связанных с содержанием имущества,

услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,

договоров на выполнение работ, оказание услуг по пожарной и охранной сигнализации,

мероприятия в области физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере образования, культуры, социальной политики,

иных расходов.

Планирование бюджетных средств на 2022 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений рассчитан на уровне плановых назначений текущего года, а не на основании показателей муниципального

задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), что является нарушением ст. 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, где указано, что показатели муниципального задания должны использоваться при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждениям.

4. Доходы бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы

4.1. Доходы бюджета муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформированы по показателям прогнозируемых объёмов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета.

Согласно Пояснительной записке при прогнозировании доходов бюджета муниципального округа на 2022 год учтены поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков по налоговым доходам.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год предусматривается в размере 159 991,3 тыс. рублей, что на 1 487,2 тыс. руб. или на 0,9% больше ожидаемой оценки 2021 года. В 2023 году доходы планируются в сумме 164 997,9 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 5 006,3 тыс. руб. (3,1%), в 2024 году в сумме 153 428,5 тыс. руб. со снижением к уровню 2023 года на 11 569,1 тыс. руб. (7%).

Структура доходной части бюджета Лебяжского муниципального округа в 2021-2024 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	**2021 год (оценка)**		**2022 год (прогноз)**		**2023 год (прогноз)**		**2024 год (прогноз)**	
	Сумма	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**
Налоговые и неналоговые доходы	40 800,8	25,7	38 052,6	23,8	39 366,1	23,9	40 812,0	26,6
Безвозмездные поступления	117 703,3	74,3	121 938,7	76,2	125 631,5	76,1	112 616,6	73,4
Итого:	**158 504,1**	100	**159 991,3**	100	**164 997,6**	100	**153 428,6**	100

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа с 23,8% в 2022 году до 26,6% в 2024 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 76,2% до 73,4%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета муниципального округа характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	Оценка 2021 года	Уд. вес в %	Прогноз 2022 года	Уд. вес в %	Прогноз 2023 года	Уд. вес в %	Прогноз 2024 года	Уд. вес в %
Налоговые доходы	32 690,9	80,1	32 214,8	84,7	33 437,6	84,9	34 783,8	85,2
Неналоговые доходы	8 109,9	19,9	5 837,8	15,3	5 928,5	15,1	6 028,2	14,8
ИТОГО:	**40 800,8**	**100**	**38 052,6**	**100**	**39 366,1**	**100**	**40 812,0**	**100**

Как видно из таблицы, в плановом периоде существует тенденция роста объема налоговых и неналоговых доходов.

4.2. Налоговые доходы в 2022-2024 годах

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 32 214,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 476,1 тыс. рублей, или на 1,5%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году составит 20,1% (по оценке 2021 года доля составит 20,6%).

Структура налоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2021-2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	**2021 год (оценка)**		**2022 год (прогноз)**		**2023 год (прогноз)**		**2024 год (прогноз)**	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	**32 690,9**	100	**32 214,8**	100	**33 437,6**	100	**34 783,8**	100
Налог на доходы физических лиц	15 062,6	46,1	16 600,0	51,5	17 596,0	52,6	18 687,0	53,7
Акцизы	6 688,8	20,5	6 952,6	21,6	7 070,3	21,1	7 163,0	20,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 336,0	16,3	4 000	12,4	4 128,5	12,3	4 302,0	12,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	503,4	1,5	0	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	1 009,0	3,1	472,1	1,5	481,1	1,4	492,6	1,4
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	150,0	0,5	220,0	0,7	220,0	0,7	220,0	0,6
Налог на имущество физических лиц	960,9	2,9	891,6	2,8	891,6	2,7	891,6	2,6
Налог на имущество организаций	630,8	1,9	618,5	1,9	590,1	1,8	567,6	1,6
Земельный налог с организаций	1 202,1	3,7	1 191,7	3,7	1 191,7	3,6	1 191,7	3,4
Земельный налог с физических лиц	674,1	2,1	808,3	2,5	808,3	2,4	808,3	2,3
Госпошлина	473,2	1,4	460,0	1,4	460,0	1,4	460,0	1,3

В 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года:

- планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 1 537,4 тыс. рублей (или на 10,2%), по акцизам на нефтепродукты на 263,8 тыс. рублей (на 3,9%), по налогу, взимаемому в связи с патентной системой налогообложения на 70,0 тыс. рублей (на 46,7%) и по земельному налогу с физических лиц на 134,2 тыс. рублей (на 19,9%);

- планируется снижение доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 336 тыс. рублей (или на 25%), по единому сельскохозяйственному налогу на 536,9 тыс. рублей (на 53,2%), по налогу на имущество физических лиц на 69,3 тыс. рублей (на 7,2%), налогу на имущество организаций на 12,3 тыс. рублей (на 1,9%), по земельному налогу с организаций на 10,4 тыс. рублей (на 0,9%) и по государственной пошлине на 13,2 тыс. рублей, или на 2,8%.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 3,8%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 4%.

В анализируемом периоде 2022-2024 годы в структуре налоговых доходов основную долю (более 50%) составит налог на доходы физических лиц, доходы от акцизов (20%), налоги на совокупный доход (14%).

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2022 год прогнозируются в объёме 16 600 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2021 года на 1 537,4 тыс. руб., или на 10,2%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован исходя из фонда оплаты труда с учетом налоговых льгот в виде стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов и соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

Наименование показателей	**2021 год (оценка)**	**2022 год (прогноз)**	**2023 год (прогноз)**	**2024 год (прогноз)**
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	15 062,6	16 600	17 596	18 687
Темп роста, % к пред.году	**99,2**	**110,2**	**106**	**106,2**
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	379 796	399 967	424 235	450 726
Темп роста, % к пред.году	**104**	**105,3**	**106,1**	**106,2**

В параметрах прогнозируемых поступлений на 2022 год учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 95,6 тыс. руб., в том числе в части бюджета муниципального округа — 28,7 тыс. рублей.

Поступление **доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты** на 2022 год планируется с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 3,9% и составит 6 952,6 тыс. рублей. В 2023 году темп роста составит 101,7% к предыдущему году, в 2024 году – 101,3% по отношению к 2023 году.

Сведения о прогнозируемых и фактических поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год		Оценка / прогнозный план, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
	План	Оценка		2022 год	2023 год	2024 год	2022 /2021, %	2023 / 2022, %	2024 / 2023, %
Акцизы на нефтепродукты	6 688,8	6 688,8	100	6 952,6	7 070,3	7 163,0	103,9	101,7	101,3

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты спрогнозированы по показателям проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2022 год составляет 4 000 тыс. руб., что на 25% (1 336 тыс. руб.) ниже ожидаемой оценки 2021 года.

По данным пояснительной записки к проекту бюджета поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировалось по показателям отчета федеральной налоговой службы 5-УСНО за 2020 год с применением показателей: индекс потребительских цен и коэффициента роста (снижения) оборота малых предприятий, включая микропредприятия.

При определении прогноза учтена сумма начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации за отчетный финансовый год в сумме 123 тыс. руб. и разовые поступления в 2020 году от снявшихся с учета индивидуальных предпринимателей в сумме 263,4 тыс. рублей. Кроме этого учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 136,7 тыс. рублей.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год (оценка)	оценка 2021 / факт 2020, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2022 год	2023 год	2024 год	2022 /2021, %	2023 / 2022, %	2024 / 2023, %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 336,0	106,6	4 000	4 128,5	4 302,0	75,0	103,2	104,2

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в 2022 году составит 472,1 тыс. руб., что на 536,9 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2021 года, или на 53,2%. Поступление налога спрогнозировано на основе показателей отчета федеральной налоговой службы 5-ЕСХН за 2020 год с применением коэффициента роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства на очередной финансовый год к уровню отчетного финансового года в размере 1,013.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год (оценка)	оценка 2021 / факт 2020, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2022 год	2023 год	2024 год	2022 /2021, %	2023 / 2022, %	2024 / 2023, %
Единый сельскохозяйственный налог	1 009,0	208,3	472,1	481,1	492,6	46,8	101,9	102,4

Поступление **налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения**, в 2022 году составит 220,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке 2021 года на 70 тыс. руб. или на 46,7%. В плановом периоде объём поступления налога планируется на уровне 2022 года.

Поступление налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения прогнозировалось на основании данных главного администратора доходов (МРИ ФНС №12 по Кировской области).

Поступление **налога на имущество физических лиц** спрогнозировано на 2022 год в сумме 891,6 тыс. руб. на основе показателей отчета федеральной налоговой службы 5-МН за 2020 год со снижением на 69,2 тыс. руб. или на 7,2% к ожидаемой оценке текущего года. В параметрах прогнозируемых поступлений на 2022 год учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 3,6 тыс. рублей.

В плановом периоде объём поступления налога планируется на уровне показателей 2022 года.

Поступления **налога на имущество организаций** на 2022 год спрогнозированы в сумме 618,5 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 12,3 тыс. руб. (на 1,9%).

Поступление налога на имущество организаций прогнозировалось на основе показателей отчета налоговой инспекции 5-НИО за 2020 год.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год (оценка)	оценка 2021 / факт 2020, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2022 год	2023 год	2024 год	2022 /2021, %	2023 / 2022, %	2024 / 2023, %
Налог на имущество организаций	630,8	93,4	618,5	590,0	567,6	98,1	95,4	96,2

Согласно пояснительной записке в параметрах прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций на 2022 год учтены:

сумма начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации за отчетный финансовый год в сумме 2,6 тыс. руб.,

поправочный коэффициент, учитывающий изменения законодательства в размере 1,0,

коэффициент роста (снижения) остаточной балансовой стоимости основных фондов на очередной финансовый год к уровню отчетного финансового года — 0,973,

налогообложение торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости по налоговой ставке, установленной статьёй 4 Закона Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО «О налоге на имущество организаций Кировской области».

В 2023 году налог прогнозируется со снижением к 2022 году на 4,6%, в 2024 году со снижением на 3,8% к уровню 2023 года.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** на 2022 год и на каждый год планового периода (2023-2024 годы) составит 1 191,7 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 10,4 тыс. руб. (на 0,9%). Поступление налога прогнозировалось на основании ожидаемого

поступления в текущем году с учетом изменения кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 23.11.2020 №1245.

Прогноз поступления **земельного налога с физических лиц** на 2022 год и на каждый год планового периода (2023-2024 годы) составит 808,3 тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 134,1 тыс. руб. (на 19,9%). В параметрах прогнозируемых поступлений на 2022 год учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 136,7 тыс. рублей.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2022 год и на каждый год планового периода (2023-2024 годы) составит 460 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 13,2 тыс. руб. или на 2,8%.

В прогнозе налоговых доходов бюджета муниципального округа на 2022 год учтена **недоимка по налоговым платежам** без учета недоимки отсутствующих должников и организаций, находящихся в процедуре банкротства или ликвидации, а также не осуществляющих деятельность.

Объем недоимки, учтенный в прогнозе налоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2022 год, составил 232,4 тыс. рублей или 76,1% общего объёма недоимки.

4.3. Неналоговые доходы в 2022-2024 годах

Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 5 837,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2021 года на 2 272,1 тыс. рублей, или на 28%.

Структура неналоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2021-2024 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	**2021 год (оценка)**		**2022 год (прогноз)**		**2023 год (прогноз)**		**2024 год (прогноз)**	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	**8 109,9**	100	**5 837,8**	100	**5 928,5**	100	**6 028,2**	100
Доходы от использования имущества, в т. ч.:	3 610,9	44,6	3 524,2	60,3	3 524,2	59,5	3 524,2	58,5
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	*1 670*	*20,6*	*1 695,7*	*29*	*1 695,7*	*28,6*	*1 695,7*	*28,1*
Доходы от сдачи в аренду имущества	*1 140*	*14,1*	*1 070,4*	*18,3*	*1 070,4*	*18,1*	*1 070,4*	*17,8*
Прочие доходы от использования имущества	*800,9*	*9,9*	*758,1*	*13*	*758,1*	*12,8*	*758,1*	*12,6*
Платежи за пользование природными ресурсами	12,0	0,1	12,6	0,2	12,6	0,2	12,6	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 912,9	35,9	2 212,2	37,9	2 302,9	38,8	2 402	39,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	378,9	4,7	50,0	0,9	50,0	0,8	50,0	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	340,2	4,2	38,8	0,7	38,8	0,7	39,4	0,7
Инициативные платежи	855,0	10,5	0	0	0	0	0	0

Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года запланировано, в основном, по всем доходным источникам:

- доходы от сдачи в аренду имущества на 69,6 тыс. руб. или на 6,1%,
- прочие доходы от использования имущества на 42,8 тыс.руб. (на 5,3%),
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 700,7 тыс. руб. (на 24,1%),
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 328,9 тыс. руб. (на 86,8%),
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 301,4 тыс. руб. (на 88,6%).

С ростом к ожидаемой оценке текущего года запланированы доходы от сдачи в аренду земельных участков - на 25,7 тыс. руб., или на 1,51% и плата за негативное воздействие на окружающую среду на 0,6 тыс. руб. (на 5,0%).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году составит 3,6% (по оценке 2021 год доля составит 5,1%).

В 2023 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 1,6%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 1,7%. Рост в плановом периоде (2023-2024 годы) планируется за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, (прогнозные показатели запланированы с ростом к предыдущему году на 4%). По остальным неналоговым источникам доходы в плановом периоде запланированы на уровне 2022 года.

Согласно проекту Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Лебяжского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов к продаже планируется 8 объектов недвижимости. Все объекты из этого перечня уже неоднократно включались в план приватизации, но не были реализованы по причине отсутствия спроса. В связи с этим **доходы от продажи имущества и земельных участков** проектом бюджета на 2022 год предусмотрены на уровне первоначального плана 2021 года в размере 50,0 тыс. руб., что на 328,9 тыс. руб. (на 86,8%) ниже ожидаемой оценки 2021 года.

Следует отметить, что в проекте прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы прогноз объёмов поступлений от приватизации муниципального имущества в 2022 году — 80 тыс. руб., в 2023 году — 85 тыс. руб., в 2024 году — 90 тыс. руб., что не соответствует доходам от продажи имущества, предусмотренных проектом бюджета муниципального округа.

4.4. Безвозмездные поступления в 2021-2024 годах

Безвозмездные поступления на 2022 год спрогнозированы в сумме 121 938,7 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 4 235,4 тыс. рублей, или на 3,6%. Рост безвозмездных поступлений в 2022 году к ожидаемому поступлению текущего года прогнозируется по дотациям на 8 507 тыс. рублей (или на 26%), одновременно происходит снижение объёма субсидий на 1 884,7 тыс. руб. (на 3,1%) и субвенций на 601,2 тыс. руб. (на 2,7%).

Структура безвозмездных поступлений в 2021-2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	**117 703,3**	100	**121 938,7**	100	**125 631,5**	100	**112 616,6**	100
Дотации	32 713	27,8	41 220,0	33,8	34 181,0	27,2	33 851,0	30,1
Субсидии	60 921,4	51,8	59 036,7	48,4	70 051,1	55,8	55 562,3	49,3
Субвенции	22 283,2	18,9	21 682,0	17,8	21 399,4	17,0	23 203,3	20,6
Иные межбюджетные трансферты	1 785,4	1,5	0	0	0		0	

В структуре безвозмездных поступлений в 2022 году по отношению к 2021 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 27,8% до 33,8%).

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются с увеличением к прогнозу 2022 года на 3%; в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года со снижением на 10,4% за счет субсидий.

5. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа.

5.1. Объём расходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год запланирован в сумме 159 991,3 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных расходов 2021 года на 13 808,4 тыс. руб. (на 9,4%) и выше на 7 676,8 тыс. руб. (на 5%) расходов бюджета в 2020 году. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2021 году запланированный объём расходов на 2022 год снижается на 4 433,7 тыс. рублей (на 2,7%).

В 2023 году расходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2022 года на 5 006,3 тыс. руб. или на 3,1%, в 2024 году со снижением по отношению к прогнозу 2023 года на 11 569,1 тыс. руб. или на 7%.

Наибольший объем расходов в 2022 году планируется направить на общегосударственные вопросы – 45 267,1 тыс. руб., или 28,3% общего объема расходов, на национальную экономику – 35 571,7 тыс. руб. (22,2%), на образование — 32 020,6 тыс. руб. (20%), на культуру – 27 788,8 тыс. руб. (17,4%).

В период 2022-2024 годов расходы бюджета муниципального округа, направляемые на образование и культуру (социальная направленность), в среднем составляют 37%.

Структура расходов муниципального округа в 2021-2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	2021 год (ожидаемое исполнение)		План 2022 год		План 2023 год		План 2024 год	
	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс. руб	уд. вес, %

ВСЕГО РАСХОДОВ	**164 425,0**	**100**	**159 991,3**	**100**	**164 997,6**	**100**	**153 428,6**	**100**
Общегосударственные вопросы	44 867,8	27,3	45 267,1	28,3	45 430,8	27,5	47 323,8	30,8
Национальная оборона	770,1	0,5	231,9	0,1	239,6	0,1	247,9	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 052,3	1,8	3 549,7	2,2	3 241,8	2,0	3 241,8	2,1
Национальная экономика	34 012,4	20,7	35 571,7	22,2	43 896,8	26,6	28 546,5	18,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 156,5	4,3	2 044,6	1,3	1 333,6	0,8	1 126,1	0,7
Образование	33 491,5	20,4	32 020,6	20,0	31 242,0	18,9	31 242,0	20,4
Культура, кинематография	26 713,0	16,2	27 788,8	17,4	26 983,1	16,4	27 164,6	17,7
Социальная политика	10 443,8	6,4	12 586,9	7,9	12 029,9	7,3	13 935,9	9,1
Физическая культура и спорт	3 262,3	2,0	230,0	0,2	0	0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	655,3	0,4	700,0	0,4	600,0	0,4	600,0	0,4

Объемы расходов бюджета Лебяжского муниципального округа по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

Вид и наименование расходов бюджета муниципального округа	**Уточненный план 2021 года (на 01.11.2021г)**	**Прогноз на 2022 год**	**Отклонение 2022/2021**	
	тыс. руб.	**тыс. руб.**	**тыс. руб.**	**%**
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	67 094,4	71 820,3	+4 725,9	+7,0
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	57 994,0	47 412,6	-10 581,4	-18
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	8 550,4	10 453,2	+1 902,8	+22
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	624,0	1 872,0	+1 248	+200
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	26 022,4	25 021,4	-1 001	-3,8
700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	655,3	700,0	+44,7	+6,8
800 «Иные бюджетные ассигнования»	3 484,5	2 711,8	-772,7	-22,2
ИТОГО	**164 425,0**	**159 991,3**	**-4 433,7**	**-2,7**

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены в объеме 71 820,3 тыс. рублей и составляют 44,9% от общего объёма расходов бюджета. Расходы на заработную плату запланированы с ростом на 4 725,9 тыс. руб. или на 7% по сравнению с уточненным планом 2021 года.

Расходы бюджета муниципального округа на 2022 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 47 412,6 тыс. руб. и составляют 29,6% всех расходов бюджета со снижением на 10 581,4 тыс. руб. или на 18% по сравнению с уточненным планом 2021 года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2022 году планируется направить 10 453,2 тыс. руб., что на 1 902,8 тыс. руб. больше или на 22% чем в текущем году. Удельный вес в общем объёме расходов составляет 6,5%.

Существенно в 2022 году увеличиваются расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (на 200% или на 1 248 тыс. руб. больше по сравнению с уточненным планом 2021 года), что связано с ростом субвенции на обеспечение жильем детей-сирот.

Предоставление субсидий бюджетным учреждениям в 2022 году планируется направить 25 021,4 тыс. руб. с уменьшением на 3,8% (на 1 001 тыс. руб.) по сравнению с уточненным планом текущего года. Удельный вес в общем объёме расходов составит 15,6%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году запланированы в объёме 700 тыс. руб. с ростом по отношению к расходам текущего года на 6,8%.

5.2. В соответствии с проектом Решения и иными документами, представленными вместе с проектом, расходы бюджета в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2022 году составят 3 507 тыс. рублей. В перечень публичных нормативных обязательств на 2022 год включено одно публичное нормативное обязательство - «Назначение и выплата ежемесячных денежных выплат на детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье».

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ и Письмом Минфина России от 25.03.2020 N 02-04-10/23870 следует отнести к публичным нормативным обязательствам “Доплату к пенсии муниципальным служащим» и соответственно отразить по виду расходов классификации бюджетов — 312 "Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям".

5.3. Расходы бюджета муниципального округа на **предоставление субсидии юридическим лицам** (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг составят в 2022 году 1 594,2 рублей, в 2023 году – 360,1 тыс. рублей, в 2024 году – 219,9 тыс. рублей:

Направление расходования субсидии	**2022 год**	**2023 год**	**2024 год**
Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	694,2	360,1	219,9
Муниципальная поддержка автомобильного пассажирского транспорта	600,0	0	0
МУП «Коммунсервис»	300,0	0	0
Итого:	1 594,2	360,1	219,9

Согласно приложениям №9, 11 к проекту Решения субсидия МУП «Коммунсервис» в сумме 300 тыс. руб. предоставляется по целевой статье 0600004170 «Прочие расходы по ремонту водопроводов», тогда как в пояснительной записке (расшифровка мероприятий по муниципальной программе) указано, что субсидия предоставляется на обустройство санитарных зон, при этом в перечне кодов и целевых статей расходов бюджета Лебяжского муниципального округа по данному направлению (обустройство санитарных зон) целевая статья не предусмотрена.

5.4. Проект бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год составят 159 167,6 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Лебяжского муниципального округа в 2022-2024 годах представлены в таблице:

	Наименование муниципальной программы Лебяжского муниципального округа на 2022-2024 годы	**Проект 2022 год**		**Проект 2023 год**		**Проект 2024 год**	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма , тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма , тыс. руб.	уд. вес %
1	Развитие образования Лебяжского муниципального округа	35 817,1	22,5	35 153,6	21,4	35 203,3	23,1
2	Развитие культуры и туризма в Лебяжском муниципальном округе	31 610,6	19,9	30 766,7	18,7	30 954,4	20,3
3	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи в Лебяжском муниципальном округе	939,0	0,6	951,0	0,6	946,4	0,6
4	Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском муниципальном округе	230,0	0,1	0	0	0	0
5	Муниципальная программа "Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском муниципальном округе	590,0	0,4	0	0	0	0
6	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, благоустройство территорий Лебяжского муниципального округа	1 548,4	1,0	938,4	0,6	588,4	0,4
7	Развитие транспортной системы Лебяжского муниципального округа	33 115,6	20,8	39 828,3	24,3	27 155,0	17,8
8	Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области	1 158,8	0,7	3 578,9	2,2	1 184,7	0,8
9	Развитие муниципального управления Лебяжского муниципального округа	48 735,2	30,6	48 194,1	29,3	51 949,9	34,0
10	Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского муниципального округа	1 673,2	1,0	1 339,1	0,8	1 198,9	0,8
11	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения в Лебяжском муниципальном округе	3 749,7	2,4	3 441,8	2,1	3 441,8	2,2
	ВСЕГО:	**159 167,6**	**100**	**164 191,9**	**100**	**152 622,8**	**100**

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение Думы Лебяжского муниципального округа и Контрольно-счетной комиссии Лебяжского муниципального округа в 2022 году в сумме 823,7 тыс. рублей.

В ходе анализа планируемых расходов в 2022 году на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 35 817,1 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета - 25 681,4 тыс. рублей, средства местного бюджета — 10 135,7 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- финансовое обеспечение отдельных категорий работников управления образования, занимающихся обеспечением деятельности муниципальных учреждений (метод.кабинет и централизованная бухгалтерия, обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей) в сумме 1 974,8 тыс. рублей,
- обеспечение деятельности 1 детского дошкольного образовательного учреждения, 2 учреждений дополнительного образования в сумме 27 134,4 тыс. руб., в том числе:

  дошкольного образования – 21 047,5 тыс. руб.,

  дополнительного образования – 6 086,9 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности в части переданных полномочий субъекта РФ в сфере образования (деятельность по опеке и попечительству, выплата пособий на детей в приемной семье и под опекой, начисление и выплата компенсации родительской платы, возмещение коммунальных услуг пед.работникам и отдельным категориям специалистов) – 6 707,9 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие образования» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета муниципального округа на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 31 610,6 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета — 14 278,7 тыс. руб., средства местного бюджета — 17 331,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы в 2022 году запланировано финансирование на:

- расходы в области туризма и туристической деятельности в сумме 569,4 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 92,1%);
- развитие и поддержку культурно-досуговой, концертной деятельности и народного творчества (12 Домов культуры) в сумме 10 338,2 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 47,2%);
- организацию библиотечно-информационного обслуживания населения (11 библиотек) в сумме 7 198,1 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 79,4%);
- организацию дополнительного образования детей в детской школе искусств в сумме 2 816,0 тыс. руб. (предоставление субсидии на выполнение муниципального задания);
- организацию музейного дела в сумме 947,0 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 80,1%);
- организацию и ведение бухгалтерского учета в учреждениях культуры в сумме 1 236,0 тыс. руб.;

- организацию хозяйственного обслуживания учреждений культуры (заработная плата обслуживающего персонала) в сумме 8 069,5 тыс. руб.;
- исполнение переданных полномочий субъекта РФ (компенсация расходов на оплату коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих на селе и проживающих в сельских населенных пунктах) – 436,4 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи»

В проекте бюджета на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 939,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 807,1 тыс. рублей, средства местного бюджета — 131,9.

В рамках муниципальной программы в 2022 году запланировано финансирование на:

- предоставление социальных выплат молодым семьям по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной программы «Жилище» в сумме 907,2 тыс. руб. Планируется предоставление социальных выплат 1 молодой семье;
- на оплату стоимости питания 20 детей в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием в сумме 31,8 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

В проекте бюджета на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 230,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального округа.

В рамках муниципальной программы в 2022 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения в сумме 10,0 тыс. руб.;
- организация официальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 10,0 тыс. руб.;
- развитие детско-юношеского спорта в сумме 10,0 тыс. руб.;

- установка (монтаж) спортивно-технологического оборудования в сумме 200,0 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие строительства и архитектуры»

В проекте бюджета на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 590,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета — 531,0 тыс. руб., средства местного бюджета — 59,0 тыс. рублей. Программой предусмотрены средства на подготовку генеральных планов и правил землепользования и застройки.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 1 548,4 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 221,5 тыс. руб., средства местного бюджета - 1 326,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы в 2022 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- организация и содержание мест захоронения в сумме 150,0 тыс. руб.;
- осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципального округа - 221,5 тыс. руб.;
- уличное освещение в сумме 516,9 тыс. руб.;
- обустройство санитарных зон у водопроводных башен - 300 тыс. руб.;
- работы по благоустройству территории муниципального округа в сумме 350,0 тыс. руб.;
- прочие мероприятия (занятость населения) в сумме 10,0 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 33 115,6 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета — 25 563,0 тыс. руб., средства местного бюджета — 7 552,6 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрены субсидии на компенсацию части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на пригородных внутри муниципальных маршрутах в 2022 году в сумме 600 тыс. рублей на уровне 2021 года.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие транспортной системы» объемы финансирования на 2022-2024 годы не

соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Дорожный фонд Лебяжского муниципального округа

Доходы бюджета округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа на 2022 год, прогнозируются в объеме 32 515,6 тыс. руб.

В плановом периоде 2023-2024 годов объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размере 39 828,35 тыс. руб. и 27 155,02 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа, на 2022-2024 годы представлены в таблице (тыс. руб.):

Прогнозируемые доходы бюджета округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа	**2022 год**	**2023 год**	**2024 год**
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	6 952,6	7 070,35	7 163,02
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	25 563,0	32 758,0	19 992,0
ИТОГО:	**32 515,6**	**39 828,35**	**27 155,02**

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского муниципального округа согласно проекта Решения о бюджете на 2022 год приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование мероприятий	**2022 год**
Нормативное содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	26 908,5
Разработка локально-сметных расчетов	51,5
Ремонт водопропускных труб	0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	5 555,6
ИТОГО:	**32 515,6**

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 1 158,75 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета — 294,3 тыс. руб., средства местного бюджета — 864,45 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2022 год запланировано финансирование на:

- проведение кадастровых работ в сумме 381,05 тыс. руб.;
- на содержание муниципального жилищного фонда — 658,2 тыс. руб.;
- уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 59,5 тыс. руб.,
- обновление программы «Технокад» в сумме 20,0 тыс. руб.;
- проведение независимой оценки объектов в сумме 20,0 тыс. руб.;
- межевание земель в сумме 20,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

В проекте бюджета на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 48 735,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета — 248,2 тыс. руб., средства областного бюджета — 11 420,2 тыс. руб., средства местного бюджета — 37 066,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы в 2022 году финансируется:

- обеспечение деятельности главы Лебяжского муниципального округа, администрации округа, ее структурных подразделений в сумме 35 967,9 тыс. рублей;
- обеспечение отдельных категорий работников, занимающихся обеспечением деятельности органов местного самоуправления (МКУ «Служба хозяйственного и технического обеспечения» в сумме 6 240 тыс. рублей;
- исполнение переданных государственных полномочий Кировской области и Российской Федерации (по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, созданию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели, по осуществлению первичного воинского учета, обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение (3 квартиры) в сумме 2 636,8 тыс. рублей;
- доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 3 127,0 тыс. рублей;
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих в сумме 63,5 тыс. рублей;
- обслуживание муниципального долга в сумме 700,0 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие муниципального управления» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 1 673,2 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета — 528,9 тыс. руб., средства областного бюджета — 1 144,3 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2022 год запланировано финансирование на:

- содержание органов местного самоуправления, осуществляющих переданные государственные полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 979,0 тыс. рублей;

- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в агропромышленном комплексе в сумме 694,2 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»

Расходы на реализацию программы в 2022 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 3 749,7 тыс. руб. - средства местного бюджета.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы Лебяжского муниципального округа в сумме 1 247,3 тыс. рублей;
- содержание муниципальной пожарной охраны муниципального округа в сумме 2 302,4 тыс. руб.,
- резервный фонд местной администрации – 200 тыс. рублей.

В представленном паспорте муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» объемы финансирования на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанным в проекте Решения о бюджете.

6. Сбалансированность бюджета, муниципальный долг

Согласно предоставленному проекту в 2022-2024 годах в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального округа, бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2022 год планируется в размере 6 000,0 тыс. рублей на погашение действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых, приходятся на данный период.

Также планируется привлечение в 2022 году бюджетного кредита за счет средств областного бюджета в сумме 2 000 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов бюджета муниципального округа.

Обслуживание муниципального долга в 2022 году запланировано в сумме 700,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2020 года на 23,6% (на 185,6 тыс. руб.).

Согласно проекту в 2022 году долговая нагрузка бюджета муниципального округа по отношению к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений составит 15,8% и снизится до 14,7% по состоянию на 01.01.2025 года.

Объём муниципального долга Лебяжского муниципального округа предусмотрен на 2022 год в сумме 6 000 тыс. рублей, что составляет 31,5% от

предельно допустимого объема, в 2023 году в сумме 6 000 тыс. рублей (30,5%) и 2024 году - 6 000 тыс. рублей (29,4%).

Предоставление в 2022-2024 годах бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Лебяжского муниципального округа не планируется.

7. Нарушения и замечания, установленные в ходе проведения экспертизы

7.1. В нарушение ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений письма Минфина России от 25.03.2020 N 02-04-10/23870 к публичным нормативным обязательствам не отнесены “Доплаты к пенсии муниципальным служащим».

7.2. Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг, утверждаемый ч. 2 ст. 8 Решения о бюджете, не соответствует показателям, отраженным в приложениях № 9, 10, 11, 12 к Проекту решения.

7.3. В 9 муниципальных программах из 11 объёмы финансирования программы на 2022-2024 годы не соответствуют объемам финансирования, указанными в проекте Решения о бюджете.

7.4. В нарушение приказов Минфина России: от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", 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)" допущено неверное применение кодов бюджетной классификации:

1. В приложениях № 5, 6 неверно указано наименование КБК 0001 13 00000 00 0000 000, следует указать: «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»;

- неверно указаны коды бюджетной классификации по следующим позициям:

«Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», следует указать 000 2 02 10000 00 0000 150;

«Прочие субсидии», следует указать 000 2 02 29999 00 0000 150;

«Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», следует указать 000 2 02 30000 00 0000 150;

«Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений», следует указать 000 2 02 35082 00 0000 150

«Прочие субвенции», следует указать 000 2 02 39999 00 0000 150.

2. В приложениях № 9, 10, 11, 12 неверно указано наименование по виду расхода - 630, следует указать «Субсидии некоммерческим организациям (за

исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)».

7.5. В пояснительной записке к проекту бюджета выявлено несоответствие информации с данными приложений № 9 и 11 по целевому направлению расходования средств субсидии для МУП «Коммунсервис» в сумме 300 тыс. рублей.

8. Выводы

8.1. Формирование проекта бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Лебяжского муниципального округа от 20.10.2021 № 34 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области» и иными документами, предоставленными вместе с проектом Решения.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

8.2. Проект Лебяжского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, который предполагает постепенное восстановление всех секторов экономики муниципального округа в условиях стабилизации санитарно-эпидемиологической ситуации.

При формировании бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы учтены направления налоговой и бюджетной политики Лебяжского муниципального округа, основные параметры (характеристики) бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Лебяжского муниципального округа на 2022-2027 годы.

8.3. Общий объём доходов бюджета муниципального округа прогнозируется в размере 159 991,3 тыс. рублей, что на 1 487,2 тыс. руб. или на 0,9% больше ожидаемой оценки 2021 года. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года уменьшаются на 2 748,1 тыс. руб. (или на 6,7%).

Увеличение общего объема доходов бюджета на 2022 год по сравнению с оценкой 2021 года обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений на 4 235,3 тыс. рублей (или на 3,6%).

Отмечено, что объёмы безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет муниципального округа (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

8.4. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2022 год запланированы в сумме 159 991,3 тыс. рублей, что на 4 433,7 тыс. рублей (или на 2,7%) меньше по сравнению с оценкой 2021 года.

Согласно проекту бюджета расходы в 2022 году запланированы с учетом обеспечения в полном объёме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Вместе с тем формирование расходной части бюджета муниципального округа на 2022 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений 2021 года без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2022 год без индексации может привести к недостатку объёмов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 11 муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 159 167,6 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета.

8.5. В целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального округа, бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского муниципального округа к концу 2022 года будет составлять 6 000 тыс. рублей, или 15,8% от объема налоговых и неналоговых доходов.

С учетом внесенных изменений рекомендовать депутатам Думы Лебяжского муниципального округа принять бюджет Лебяжского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Председатель
Контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района О. Н. Плотникова