**КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ВОЖЕГОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Садовая, 15 Телефон (81744) 2 21 34

162160, п. Вожега Вологодской области

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания**

**Вожегодского муниципального района «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

06 декабря 2021г. № 192

**1. Общие положения.**

Заключение контрольно-ревизионного управления Представительного Собрания Вожегодского муниципального района на проект решения Представительного Собрания «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.3 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе, Положения о контрольно-ревизионном управлении Представительного Собрания Вожегодского муниципального района, иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Вожегодского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания района 12 ноября 2021 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 7.2 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе.

При проведении экспертизы проекта решения контрольно-ревизионное управление Представительного Собрания Вожегодского муниципального района учитывало необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального района от 07.10.2021г. № 63, а также необходимостью применения показателей прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального района на 2022-2024 годы.

При подготовке заключения контрольно-ревизионным управлением проанализирована работа финансового управления района, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у главных распорядителей средств районного бюджета и иных участников бюджетного процесса.

**1.1. Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению «О бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе» и иным нормативным правовым актам.**

Перечень документов, представленных для рассмотрения и утверждения решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 7.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе.

Проект решения содержит основные характеристики и показатели районного бюджета, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта районного бюджета соблюдены.

Проект решения в целом сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями от 29.07.2021г.), Приказом Минфина России от 08.06.2021 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» недостатки отражены в заключении, что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в проекте решения доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы районного бюджета, предусмотренные проектом решения, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статьи 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Утвержденный на 2023 и 2024 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям абзаца восьмого части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда администрации района на 2022-2024 год (пункт 11 проекта решения) соблюдены.

Установленный пунктом 12 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вожегодского муниципального района соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 14 проекта решения утверждается значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений. Требование о недопущении снижения значений вышеуказанного критерия по сравнению со значениями, установленными решением о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, установленное статьей 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдено.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района (пункт 28) предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга района (пункт 29 проекта решения). Требование об установлении объема расходов на обслуживание долга района, не превышающего 15% объема расходов районного бюджета, соблюдено.

Согласно пункту 30 проекта решения установлено, что в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов муниципальные гарантии района не предоставляются.

В соответствии с пунктом 31 приложением 11 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проекта выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Название приложений № 16,17 не соответствуют пунктам 21,22 проекта решения.

2. Название приложения № 18 не соответствует пункту 23 проекта решения.

**1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики района на 2022-2024 годы**

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» составлен на основе прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального района на 2022 – 2024 годы, утвержденного постановлением администрации Вожегодского муниципального района от 12.11.2021 года № 627.

Прогноз на 2022-2024 годы включает неблагоприятный, базовый и оптимистичный сценарии, отражающие возможные изменения внутренних и внешних условий. За основу прогноза социально-экономического развития района взят базовый вариант развития экономики РФ и Вологодской области. Достижение прогнозных значений показателей планируется обеспечить путем реализации комплекса мер, предусмотренных муниципальными программами Вожегодского муниципального района.

Внешние факторы, связанные с возможными изменениями геополитической ситуации, продолжительностью действия взаимных санкций, будут оказывать негативное влияние на реализацию Прогноза. В значительной степени реализация прогноза будет зависеть от реализации возможностей по активизации внутренних факторов, направленных на формирование условий для внутреннего спроса.

Согласно пояснительной записки, представленной с предварительными итогами социально-экономического развития Вожегодского муниципального района, по итогам 2021 года ожидается снижение производства хлебобулочных изделий, по прогнозу на 2022-2024 годы также прогнозируется снижение плановых показателей к прогнозу ожидаемых результатов 2021 года.

Производство молока на 2022 год запланировано с увеличением к уровню 2021 года на 0,7 %, в плановом периоде прогнозируется рост производства до 4,6 %.

В 2022-2024 годах планируется увеличение оборота розничной торговли на 21,9 % , по сравнению с ожидаемым уровнем 2021 года.

Значительную роль в поддержании, функционировании и динамическом развитии экономики играют инвестиции. Основным направлением инвестиционной деятельности в районе является – лесное хозяйство. Достижение желаемого уровня эффективного использования инвестирования приведет к стабильному экономическому росту.

В 2022 году прогнозируется снижение объема инвестиций, направляемых крупными и средними предприятиями в экономику района на 6,3 % к ожидаемому поступлению 2021 года (350 млн. рублей). В 2023 и 2024 годах в динамике инвестиционной деятельности продолжится тенденция увеличения объема инвестиций в основной капитал.Объем инвестиций в основной капитал в 2023 году составят по прогнозу 375,0 млн. рублей, в 2024 году – 380,0 млн. рублей.

Годовой объем ввода жилья в 2022 году планируется на уровне 1700кв. м., что на 6,3% выше ожидаемых показателей 2021 года. В 2023 и 2024 годах прогнозируется ввести жилья 1800 и 1900 кв.м. общей площади соответственно.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций района на 2021 год спрогнозирован в сумме 994,7 млн. рублей, с ростом к 2020 году на 2,6 %. На 2022 год ФОТ спрогнозирован в сумме 1083,0 млн.рублей, в плановом периоде 1150,9 и 1223,0 млн.рублей соответственно.

По сравнению с оценкой 2021 года среднемесячная заработная плата увеличится на 6,0 % и составит 38 049,0 рублей**.** В основу роста заработной платы работников заложены следующие факторы: повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках исполнения «майских» Указов Президента РФ, индексация заработной платы.

В 2022 году среднесписочная численность работников планируется ниже уровня 2021 года на 0,8 % (2372 человек). В плановом периоде также численность работающих спрогнозирована на уровне 2022 года.В Вожегодском районе наблюдается устойчивая тенденция снижения численности работников, что вызвано снижением доли трудоспособного населения, сложной финансово-экономической ситуацией и банкротством ряда предприятий, а также трудовой миграцией населения в г. Вологда и др.города.

Численность зарегистрированной безработицы в 2021 году составил 190 человек или 86,4 % к 2020 году, уровень зарегистрированной безработицы на 2022 год запланирован 2,6 % на уровне 2021 года, на плановый период – 2,1 %.

**1.3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

В соответствие с положениями пункта 6.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе, проект районного бюджета сформирован на три года и направлен на решение первоочередных задач в социальной сфере, поддержкой приоритетных отраслей экономики.

Параметры районного бюджета на 2022 год рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития района на 2021-2024годы.

Основные характеристики проекта районного бюджета на 2022 год:

общий объем доходов в сумме 645 604,3 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 649 718,6 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) районного бюджета в сумме 4 114,3 тыс.рублей.

на 2023 год:

общий объем доходов в сумме 598 068,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 598 068,8 тыс. рублей.

на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 558 184,0тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 558 184,0 тыс. рублей.

Динамика основных показателей районного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2020 год, решения о районном бюджете на 2021 год (изменения решение от 21.10.2021 года № 101) и прогнозных показателей на 2022-2024 годы приведена в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 157 381,3 | 164 155,0 | 177 640,0 | 187 702,0 | 198 114,0 |
| Безвозмездные перечисления | 534 687,7 | 543 654,4 | 467 964,3 | 410 366,8 | 360 070,0 |
| **Всего доходов** | 692 069,0 | 707 809,4 | 645 604,3 | 598 068,8 | 558 184,0 |
| **Всего расходов** | 702 439,0 | 722 681,7 | 649 718,6 | 598 068,8 | 558 184,0 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | -10 370,0 | -14 872,3 | -4 114,3 | 0 | 0 |

Общий объем доходов в проекте районного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 645 604,3 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2021 год на 45 210,2 тыс. рублей, или 107,5 процентов. В 2022 году по сравнению с исполненными показателями 2020 года доходы снизятся на 46 464,7 тыс. рублей, или 93,3 процента, по сравнению с бюджетными назначениями 2021 года снизятся на 62 205,1 тыс. рублей, или составят 91,2 процента. В 2023 году прогнозируется уменьшение доходов по сравнению с 2022 годом на 47 535,5 тыс. рублей или 92,6 процента и уменьшение в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 39 884,8 тыс. рублей или 93,3 процента.

Общий объем расходов в проекте районного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 649 718,6 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2021 год на 41 675,0 тыс. рублей или 106,9 процента. В 2022 году по сравнению с исполненными показателями 2020 года расходы увеличатся на 52 720,4 тыс. рублей или 92,5 процента. Прогнозируется снижение расходов в 2023 году по сравнению с 2022годом на 51 649,8 тыс. рублей или 92,1 процента и снижение в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 39 884,8 тыс. рублей или 93,3 процента.

В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета в 2022 году составит 92,0 процента (в 2021 году –92,7 процента), в 2023 году –90,0 процента, в 2024 году – 87,8 процента.

Проект районного бюджета на 2022 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 4 114,3 тыс. рублей, в плановом периоде бюджет сформирован бездефицитным.

**2. доходы районного бюджета.**

**2.1. Общая характеристика доходной базы проекта районного бюджета.**

При расчете объемов доходов районного бюджета на 2022 год учитывались вступающие в силу с 01 января 2022 года изменения и дополнения в нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения, оказывающие влияние на доходы районного бюджета:

- увеличение с 1 января 2021 года с 13% до 15% ставки налога на доходы физических лиц в отношении части доходов, превышающих 5 млн.рублей в год;

- установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в связи с предоставлением регионам данного права;

- изменение механизма зачисления денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ.

При реализации налоговой политики Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на уровне района. Основные приоритеты в области налоговой политики – поддержание благоприятной налоговой среды для восстановления и развития экономики района, содействие восстановлению и росту занятости трудоспособного населения и создание благоприятных налоговых условий, способствующих развитию предпринимательской активности и легализации бизнеса самозанятых граждан.

Для достижения целей основными задачами будут являться:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета Вожегодского муниципального района как базового принципа ответственной бюджетной политики;

- создание условий для восстановления роста экономики, занятости и доходов населения, развития малого и среднего предпринимательства;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

-совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

- совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

В течение текущего финансового года изменения, уточняющие основные параметры районного бюджета на 2020 год, внесены пять раз. В результате доходы районного бюджета увеличены на 40420,7 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям или на 6,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год (изменения от 21.10.21г. № 101)** | **Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год** | **2022 год (тыс.руб)** | **2023 год**  **(тыс.руб)** | **2024 год (тыс.руб)** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **159 465,0** | **163 386,0** | **172 715,0** | **182 750,0** | **193 194,** |
| Налоги на прибыль, доходы | 133 166,0 | 128 017,0 | 137 292,0 | 145 894,0 | 155 038,0 |
| Налоги на совокупный доход | 13 693,0 | 22 675,2 | 21 919,0 | 22 682,0 | 23 491,0 |
| Налоги на товары | 11 123,0 | 11 123,0 | 11 974,0 | 12 644,0 | 13 135,0 |
| Государственная пошлина | 1 483,0 | 1 570,8 | 1 530,0 | 1 530,0 | 1 530,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **4 690,0** | **5 716,0** | **4 925,0** | **4 952,0** | **4 920,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 749,0 | 3 981,0 | 3 901,0 | 3 901,0 | 3 901,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 42,0 | 70,0 | 52,0 | 55,0 | 60,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 61,0 | 66,0 | 60,0 | 60,0 | 10,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных | 378,0 | 563,0 | 198,0 | 198,0 | 198,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 460,0 | 1 036,0 | 714,0 | 738,0 | 751,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **164 155,0** | **169 102,0** | **177 640,0** | **187 702,0** | **198 114,0** |
| **Безвозмездные перечисления** | **543 654,4** | **543 654,4** | **467 964,3** | **410 366,8** | **360 070,0** |
| **Итого доходов** | **707 809,4** | **712 756,4** | **645 604,3** | **598 068,8** | **558 184,0** |

Объем налоговых доходов районного бюджета в 2022 году увеличится на 5,7 процента, неналоговых уменьшатся на 13,8 процентов по оценке ожидаемых доходов в 2021 году. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2023 году составит 31,4 процентов (в 2021г.- 23,2%), в 2024 году планируется увеличение доли налоговых доходов до 35,5 %. Безвозмездные перечисления в 2022 году составят 72,5 процента в общих доходах бюджета.

Основную долю налоговых доходов районного бюджета в 2022 году по-прежнему будут составлять налог на доходы – 77,3 процента.

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2022 год в сумме 1083,0 млн. руб., а к факту 2020 года – 11,7%.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы труда уменьшен на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также на доходы, не подлежащие налогообложению.

Стандартные налоговые вычеты, ожидаемые в размере 62,1 млн.руб., рассчитаны, исходя из численности работающего населения, населения в возрасте до 18 лет и студентов дневной формы обучения в ВУЗах, а также периода времени, в течение которого будет предоставляться соответствующий стандартный вычет.

Социальные налоговые вычеты и имущественные налоговые вычеты на приобретение жилья прогнозируются в сумме 71,0 млн.рублей.

В расчет налога на доходы физических лиц учтены дополнительные поступления от гашения недоимки прошлых лет.

Вместе с тем, необходимо отметить, что ожидаемая оценка поступления НДФЛ в 2021 году составляет 128 017,0 тыс.рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2021 года – 92 080,0 тыс.рублей или 69,1 %.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год в районный бюджет прогнозируется в объеме 137 292,0 тыс. рублей со увеличением на 4126,0 тыс. рублей или на 3,1 процента к уточненным показателям 2021 года.

Поступление налога на доходы физлиц в 2023 году планируются в сумме 145 894,0 тыс.рублей, в 2024 году – 155 038,0 тыс.рублей.

**2.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектами Российской Федерации учтены: индексация специфических ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с проектом федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Норматив распределения доходов от акцизов установлены проектом Закона области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год» в размере 0,2485 % (в 2021 году - 0, 2452 %).

Общая сумма поступлений в районный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2022 год составит 11 974,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому объему поступлений в сумме 851,0 тыс.рублей или на 7,7 процентов.

На плановый период 2023 года сумма поступлений акцизов на нефтепродукты в районный бюджет составит 12 644,0 тыс.рублей, на 2024 год –13 135,0 тыс.рублей.

**2.1.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год, произведены в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» второй части Налогового кодекса РФ.

Прогноз налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2021-2023 годы учитывается динамика поступления налога за 2019-2021 годы, данные по форме № 1- НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ».

Поступление налога прогнозируется с учетом Законом области от 11 декабря 2020 года № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет». Норматив на 2022 год установлен 8,46%.

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет в 2022 году составит 20 584,0 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 1077 тыс. рублей или 95,0 процентов. В 2023 году прогнозируются поступления в сумме 21 297,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2022 года на 3,5 процентов и в 2024 году в сумме 22 021,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по прогнозу на2022-2024 годас 11,6 до 11,1 процентов. В общем объеме доходов районного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, возрастает: по прогнозуна 2022 год – 3,2 процента, на 2023 год – 3,6 процента, на 2024 год – 3,9 процента.

Прогноз налога учитывает:

- динамику поступления налога за 2019-2021 годы;

- индекс потребительских цен (в процентах к предыдущему году).

**2.1.4. Единый сельскохозяйственный налог.**

В соответствии с изменениями в Бюджетный кодекс единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципальных районов по нормативу 50,0 % от предприятий, осуществляющих деятельность на территории Вожегодского городского поселения и 70% от предприятий, осуществляющих деятельность на территории сельских поселений.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2022 году в районный бюджет прогнозируется в сумме 35,0 тыс. рублей ниже, чем ожидаемое поступление 2021 года на 5,2 тыс.рублей.

В основу расчета принята динамика поступления налога в 2019-2021 годах, прогнозные показатели по количеству предприятий, уплачиваемых единый сельскохозяйственный налог.

В плановый период поступление данного вида налога планируется на 2023 год в сумме 35,0 тыс.рублей, 2024 год – 70,0 тыс.рублей.

**2.1.5.**  **Государственная пошлина.**

Расчет государственной пошлины на 2021 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района по нормативу 100 процентов подлежат зачислению следующие виды пошлин:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2019-2020 годах.

Поступления государственной пошлины в районный бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 1 530,0 тыс. рублей, что ниже уточненных назначений 2021 года на 40,8 тыс. рублей или 97,4 процента. В 2023 -2024 годах прогнозируется поступление в сумме 1 530,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.2. Анализ неналоговых доходов районного бюджета.**

**2.2.1. Общая характеристика неналоговых доходов районного бюджета.**

Общий объем неналоговых доходов районного бюджета прогнозируется на 2021 год в сумме 4 925,0 тыс.рублей со снижением на 791,0 тыс. рублей или на 13,8 процента к ожидаемому поступлению 2021 года.

В структуре неналоговых доходов в 2022 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 79,2 %.

В плановом периоде неналоговые доходы планируются в 2023 году в сумме 4952,0 тыс.рублей, в 2024 году- 4 920,0 тыс.рублей.

**2.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в районный бюджет в 2022 году в сумме 3 901,0 тыс. рублей с уменьшением на 2,0 процента к уровню 2021 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности района, а также от его продажи в 2021 году в полном объеме зачисляются в районный бюджет.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, на 2022 год запланировано в сумме 1573,0 тыс. рублей, что на 22,9 % выше ожидаемых бюджетных назначений 2021 года. В 2023-2024 годах поступление доходов планируется на уровне 2022 года.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, на 2022 год запланировано в сумме 1 194,0 тыс. рублей, что ниже на 13,2% уровня бюджетных назначений 2021 года. В 2023-2024 годах поступление доходов планируется на уровне 2022 года.

**2.2.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год составлен по данным Управления Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства и потребления;

- за размещение твердых коммунальных отходов.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе:

- уровня производства на введенных производственных мощностях;

- баланса устойчивого развития, заключающегося в равенстве показателей негативного воздействия вновь вводимых производственных мощностей суммарным показателям снижения негативного воздействия на окружающую среду за счет реализации инвестиционных проектов и мероприятий природоохранного характера на введенных ранее производственных мощностях;

- показателей негативного воздействия, разрешенного в пределах лимитов на размещение отходов, в пределах лимитов на выбросы, сбросы, в том числе сохранения на предшествующем уровне показателя количества плательщиков, не получивших в установленном порядке разрешительную документацию (сохранение охвата системой нормирования в области охраны окружающей среды);

- уровня охвата плательщиков системой администрирования;

- эффекта контрольных мероприятий, по результатам которых производится доначисление, выставляются требования о добровольной уплате, производятся взыскания в судебном порядке.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7- ФЗ «Об охране окружающей среды» (с изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 03 марта 2017 года № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет запланировано по нормативу 60,0 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в районный бюджет в 2022 году в сумме 52,0 тыс. рублей.

В плановом периоде плата за негативное воздействие планируется в 2023 году в сумме 55,0 тыс.рублей, в 2024 году- 60,0 тыс.рублей.

**2.2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

Поступление данного вида неналоговых доходов прогнозируется в районный бюджет в 2022 году в сумме 60,0 тыс. рублей со снижением на 6,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2021 года. В плановом периоде 2023 год прогнозируются 60,0 тыс.рублей, на 2024 год -10,0 тыс.рублей.

**2.2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации иного имущества (зданий, сооружений, гаражей, автомобилей, и прочего имущества);

- доходы от продажи земельных участков;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

Доходы от реализации иного имущества прогнозируются в районный бюджет в 2022 году в сумме 198,0 тыс. рублей с уменьшением на 64,8 процента по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года. На 2023-2024 годы доходы планируются на уровне 2022 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступают в районный бюджет по нормативу 50 процентов на 2022 год в сумме 72,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2022 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений поступают в районный бюджет по нормативу 100 процентов на 2022 год в сумме 17,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2022 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (по нормативу 100%) в сумме 19,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2022 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (по нормативу 50%) в сумме 36,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2022 года.

**2.2.6.** **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2020-2021 годах.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в районный бюджет в 2022 году в сумме 714,0 тыс. рублей или 31,1 процент к ожидаемому поступлению 2021 года.

На плановый период 2023 год планируется поступление в сумме 738,0 тыс.рублей, в 2024 году- 751,0 тыс.рублей.

**2.3.** **Анализ доходов, получаемых районным бюджетом в виде безвозмездных поступлений*.***

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: субсидии местным бюджетам, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в районный бюджет.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено на 2021 год | Проект на 2022 год | Процент к уровню 2021 года | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | **543 654,4** | **467 964,3** | **86,1** | **410 366,8** | **360 070,0** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 40 477,1 | 55 584,0 | 137,3 | 58 684,4 | 59 266,7 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 23 318,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 48 650,8 | 60 308,0 | 124,0 | 60 308,0 | 60 308,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 278 022,5 | 194 253,3 | 69,9 | 159 059,3 | 108 956,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 135 292,7 | 140 571,6 | 103,9 | 116 434,0 | 115 747,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 624,7 | 16 990,3 | 96,4 | 15 881,1 | 15 791,3 |
| Прочие безвозмездные перечисления | 268,3 | 257,1 | 95,8 | 0 | 0 |

Анализ поступления объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов показывает, что безвозмездные поступления в районный бюджет снизится на 75 690,1 тыс. рублей или на 13,9 процентов.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2022 году составит 72,5 процента (в 2021 году- 76,2 % (к оценке ожидаемого поступления).

Безвозмездные поступления будут иметь в 2022 году следующую структуру:субвенции – 30,0 процента, субсидии – 41,5 процента, дотации – 24,8 процента, иные межбюджетные трансферты – 3,7 процента (в 2021 году дотации – 20,7 процента, субсидии – 51,1 процента, субвенции – 24,9 процента, иные межбюджетные трансферты – 3,3 процента).

Объем субвенций, передаваемых на обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий, планируется в 2022 году в сумме 140 571,6 тыс. рублей, что составляет 103,9 процентов к уровню 2021 года.

В проекте бюджета планируется 11 видов субвенций.

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрены субсидии в сумме 194 253,3 тыс.рублей и плановый период 2023 год – 159 059,3 тыс.рублей и 2024 год –108 956,6 тыс.рублей.

В 2022 году будет предоставлено 22 вида субсидий.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам запланировано на 2022 год в сумме 16 990,3 тыс. рублей со снижением на 3,6 процента к уровню 2021 года. На плановый период данные поступления планируются на 2023 год -15 881,1 тыс.рублей, 2024 год-15 791,3 тыс.рублей.

**3. Расходы районного бюджета.**

**3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета.**

Расходы районного бюджета на 2022 год спрогнозированы в объеме 649 718,6 тыс. рублей. В пояснительной записке представлен анализ расходов районного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Анализ расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2022 году снизятся по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 71 894,5 тыс.рублей или 90,0 процентов.

По шести разделам проекта районного бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется увеличить расходы в целом на **146 680,1** тыс. рублей, в том числе:

- общегосударственные расходы – на 3 753,2 тыс.рублей или на 104,3 процентов;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность- на 85,0 тыс.рублей или 120,8%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 133 584,2 тыс.рублей или в 6 раз;

- охрана окружающей среды – на 234,6 тыс. рублей или на 117,9 процента;

- культура и кинематография - на 8 981,1 тыс. рублей или на 20 процентов;

- социальную политику – на 42,0 тыс. рублей или 0,3 процента от ожидаемого исполнения за 2021 год.

По четыремразделам проекта районного бюджета на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 год в целом планируется уменьшить расходы на **219 643,2** тыс. рублей, в том числе:

- национальную экономику – на 126 721,2 тыс. рублей или на 77,5 процента;

- образование – на 26 806,8 тыс. рублей или на 89,6 процента;

- физкультура и спорт на 65 811,8 тыс. рублей или 10,9 процента;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ- 303,4 тыс.рублей или 99,5 процента.

Расходы районного бюджета на 2023 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2022 годом в целом сокращаются на 51 649,8 тыс. рублей или 92,1 процент. По шести разделам проекта районного бюджета на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется уменьшить расходы в целом на 62 187,7 тыс. рублей, по двум разделам решения увеличить расходы на 2 870,5 тыс. рублей. Только по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» проекта районного бюджета расходы запланированы на уровне 2022 года.

Расходы районного бюджета на 2024 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2023 годом в целом сокращаются на 39 884,8 тыс. рублей или 93,3 процента. По тремразделам проекта районного бюджета на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется уменьшить расходы на 52 760,9 тыс. рублей, по пяти разделам решения - увеличить расходы в целом на 4 659,1 тыс. рублей, по двум разделам расходы остаются на уровне 2023 года.

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – в объеме не менее 5 процентов. Условно утверждаемые расходы районного бюджета предусматриваются на 2023 год в сумме 7 667,4 тыс. рублей, или 2,5 процента, на 2024 год – 15 884,4 тыс. рублей, или 5,0 процента общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального района от 20.10.2020г. № 54.

Целью бюджетной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов является обеспечение устойчивости районного бюджета и бюджетов сельских поселений Вожегодского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста.

Основными направлениями указанной деятельности в настоящее время являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы местного бюджета;

- привлечение средств федерального и областного бюджета на территорию Вожегодского муниципального района, с наиболее высокой долей софинансирования из федерального и областного бюджетов;

- сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;

- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета, принятие мер по ликвидации сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета;

- формирование муниципальных программ района, исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития Вожегодского муниципального района и индикаторов их достижения с одновременным обеспечением охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований;

- содействие формированию бюджетов поселений Вожегодского муниципального района в программном формате;

- своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения проведения мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2022 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 47,5 процентов, второе место – расходы на национальную экономику – 5,7 процента, третье место –– 13,9 процентов расходы на общегосударственные вопросы. В 2023 году такая тенденция сохраняется: 47,1 процента, 2,9 процента и 15,1 процента, в 2024 году наибольший удельный вес 49,7 процентов расходов на социальную сферу, 16,2 процентов на общегосударственные расходы и 3,2 процента на национальную экономику.

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

Одной из основных задач бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2022-2024 годах предусмотрены в разделах расходов районного бюджета по отрасли «Социальная политика». Расходы на публичные обязательства предусмотрены на основании принятых решениями Представительного Собрания размеров социальных выплат на 2022-2024 годы по 1 558,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2022 году – 0,24 %, в 2023 году – 0,26 %, в 2024 году – 0,28 % (2021 год – 0,22 %).

В следующем бюджетном цикле продолжено программное построение бюджета, что соответствует положениям Бюджетного послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ и основным задачам бюджетной политики Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В 2022 году в районе продолжат свое действие 21 муниципальная программа. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета 92,0%.

В соответствии с подпунктом 13 пунктом 7.1 решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 27.12.2012 года № 132 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе» одновременно с проектом решения о местном бюджете Вожегодского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период представлены 21 проект о внесении изменений в муниципальные программы.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Вместе с тем, объемы бюджетных средств, включенные в паспорта проектов изменений в муниципальные программы, не соответствуют объемам средств, включенным в состав проекта бюджета. Информация об указанных расхождениях представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено в проекте бюджета | | | Предусмотрено в проекте программы | | | Отклонение проекта программы от проекта бюджета | | |
| 2022 | 2023 | 2024 | 2022 | 2023 | 2024 | 2022 | 2023 | 2024 |
| «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2024 годы» | 225 102,4 | 199 368,0 | 201 816,0 | 205 101,9 | 207 945,9 | 207 945,9 | -20000,5 | 8577,9 | 6129,9 |
| «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» | 72 101,2 | 66 968,8 | 67 968,8 | 53 503,8 | 53 503,8 | 53 487,0 | -18597,4 | -13465,0 | -14481,8 |
| «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 7 518,6 | 7 765,2 | 6 965,2 | 6 412,9 | 5 758,5 | 3 717,7 | -1105,7 | -2006,7 | -3247,5 |
| «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 4 671,0 | 4 671,0 | 4 671,0 | 3 641,0 | 3 661,0 | 3 661,0 | -1030 | -1010 | -1010 |
| «Молодежь Вожегодского района» на 2018-2025 годы» | 3 699,4 | 3 988,8 | 4 172,0 | 3 601,4 | 3 587,7 | 3 587,7 | -98 | -401,1 | -584,3 |
| «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 8 393,1 | 1 800,0 | 1 800,0 | 6 690,5 | 1 640,0 | 2 139,2 | -1702,6 | -160 | 339,2 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального района на 2016-2021 годы с перспективой до 2025 года» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 7 465,8 | 10 043,9 | 6 725,6 | 5 394,7 | 8 816,1 | 5 422,7 | -2071,1 | -1227,8 | -1302,9 |
| «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года» | 34 595,7 | 16 515,7 | 17 006,7 | 12 934,8 | 13653,8 | 13 991,3 | -21660,9 | -2861,9 | -3015,4 |
| «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном районе на 2018-2025 годы» | 2 097,9 | 598,7 | 598,7 | 514,9 | 514,9 | 514,9 | -1583 | -83,8 | -83,8 |
| «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» | 128 033,6 | 12 169,1 | 1 647,2 | 46 204,5 | 11 271,9 | 948,1 | -81829,1 | -897,2 | -699,1 |
| «Развитие информационно-коммуникационных технологий и материально-технической базы Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 350,0 | 0 | 0 | 250,0 |
| «Управление муниципальными финансами в Вожегодском муниципальном районе на 2016-2025 годы» | 82 924,1 | 81 424,4 | 81 918,9 | 73 300,8 | 73 843,9 | 73 843,9 | -9623,3 | -7580,5 | -8075,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального района на 2018-2024 годы» | 1 994,8 | 1 994,8 | 2148,7 | 1381,2 | 1381,2 | 0 | -613,6 | -613,6 | -2148,7 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном районе на 2019-2025 годы» | 16 261,7 | 130 444,9 | 92 187,1 | 2 122,6 | 0 | 0 | -14139,1 | -130444,9 | -92187,1 |
| «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном районе на 2020-2025 годы» | 276,0 | 276,0 | 276,0 | 276,0 | 276,0 | 276,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы» | 2 225,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 395 025,8 | -2225,6 | 0 | 395025,8 |
| «Сохранение исторического наследия Вожегодского муниципального района на 2021-2030 годы» | 20,0 | 0 | 0 | 20,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Укрепление общественного здоровья населения Вожегодского муниципального района на2022-2025 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого отклонения | 597 780,9 | 538 429,3 | 490 301,9 | 421501,0 | 386254,7 | 765211,2 | -176279,9 | -152174,6 | 274909,3 |

Общий объем несоответствия проектов программ от проекта решения о местном бюджете (с учетом положительного и отрицательного отклонения) составил 53 545,2 тыс.рублей.

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

**3.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».**

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления района.

Определение объема расходов на государственное управление осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры исполнительных и законодательных органов местного самоуправления района. Планирование расходов по фонду оплаты труда с начислениями осуществлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 октября 1999 года № 184- ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (с последующими изменениями);

- Законом области от 28 июля 2008 года № 1416-ОЗ «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления Вологодской области» (с последующими изменениями);

- Законом области от 26 декабря 2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

- решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 31 октября 2013 года № 109 «Об утверждении Положения о регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района» (с изменениями).

**Структура расходов по разделу «Общегосударственные расходы».**

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств.

В состав расходов по данному разделу включены расходы на функционирование высшего должностного лица, органов законодательной и исполнительной власти района на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 45 176,4 тыс. рублей, что на 4403,8 тыс. рублей больше утвержденных расходов на 2021 год, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 1 890,0 тыс.рублей, на уровне 12,7 процента больше утвержденных 2021 года;

- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 3 369,0 тыс. рублей, что на 66,5 тыс. рублей или 2,0 процента выше уровня 2021 года;

- на функционирование местной администрации в сумме 39 917,4 тыс. рублей, что на 4 124,3 тыс. рублей или на 11,5 процента выше уровня 2021 года.

В плановый период 2023 года и 2024 года расходы по данным подразделам планируются в сумме 45 184,4 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Судебная система»**

По данному подразделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2022 год в сумме 17,7 тыс.рублей, с увеличением на 11,8 тыс.рублей, к утвержденным объемам бюджета на 2021 год. На плановый период 2023 года запланированы расходы в сумме 2,1 тыс.рублей, на 2024 год- 1,9 тыс.рублей.

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2022 год в размере 10 092,8 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2021 год на 540,5 тыс. рублей.

На содержание Управления финансов и экономики Вожегодского муниципального района планируется направить на 2022 год 8 301,8 тыс. рублей, на 2023-2024 год по 8 301,8 тыс.рублей соответственно.

На содержание контрольно-ревизионного управления – 1 791,0 тыс.рублей ежегодно, с учетом переданных полномочий.

**Подраздел «Резервные фонды»**

Резервный фонд Вожегодского муниципального района создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы предусматриваются расходы в сумме 500,0 тыс. рублей или 0,08 процента от общего объема расходов. Размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ. Резервный фонд района планируется ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 315,5 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы районного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2022 год в размере 34 383,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2021 год на 1 518,4 тыс. рублей или 95,8 процента.

На плановый период 2023-2024годы запланированы расходы в сумме 34 683,4 и 34 883,4 тыс.рублей соответственно.

Данные ассигнования будут направлены:

- на реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований) – 85,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном районе на 2020-2025 годы» на предоставление субсидий некоммерческим организациям по 276,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» по 1785,0 тыс.рублей ежегодно на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности;

- на обеспечение функционирования МКУ Вожегодского муниципального района «МФЦ»- 3 967,3 тыс.руб. ежегодно;

- на реализацию МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» подпрограммы «Обеспечение реализации МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» 8 811,1 тыс.рублей в 2022 году, в плановом периоде 2023 года – 9 111,1 тыс.рублей и на 2024 год -9 311,1 тыс.рублей на содержание МКУ Вожегодского муниципального района «ЦОМУ»;

- на выплату стипендий студентам в 2022 год и в плановый период 2023-2024 годы запланировано по 348,0 тыс. рублей ежегодно по МП «Молодежь Вожегодского района на 2018-2025 годы»;

- на реализацию МП «Управление муниципальными финансами в Вожегодском муниципальном районе на 2016-2025 годы» обеспечение функционирования МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» по 18 360,0 тыс.рублей ежегодно;

- проведение праздничных мероприятий по 215,0 тыс.рублей ежегодно;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию по 536,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В данном разделе предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по 494,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Гражданская оборона» на 2022 год запланированы расходы в сумме 264,0 тыс.рублей на оказание услуг аварийно-спасательной службой, на плановый период по 150,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы предусмотрены в сумме по 150,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Пропаганда безопасности дорожного движения» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года» в сумме -30,0 тыс.рублей на 2022 год и ежегодно на плановый период 2023-2024 годы.

На реализацию МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» в проекте решения предусмотрены бюджетные ассигнования 50,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.3.Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета предусмотрены на 2022 год в размере 36 875,5 тыс. рублей, что меньше утвержденной на 2021 год суммы на 126 721,2 тыс. рублей или на 22,5 процента.

**Подраздел «Транспорт»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2022год в сумме 3 004,4 тыс.рублей и на плановый период 2023 -2024 годы ежегодно. Финансирование направлено на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на социально-значимых маршрутах в рамках реализации подпрограммы «Транспортное обслуживание населения Вожегодского муниципального района» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года».

**Подраздел «Дорожное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на 2022 год по данному подразделу предусмотрены в размере 31 561,3 тыс. рублей, что меньше утвержденной на 2021 год суммы на 126 608,9 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года». На 2023 год запланированы расходы в сумме 13 481,3 тыс.рублей, 2024 год – 13 972,3 тыс.рублей.

Городскому и сельским поселениям на осуществление части полномочий по дорожной деятельности автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района предусмотрено на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по 5 713,2 тыс.рублей ежегодно.

Сельским поселениям на осуществление части полномочий по дорожной деятельности автомобильных дорог местного значения в границах поселений муниципального района предусмотрена в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах в сумме по 4 260,8 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, из областного бюджета выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание в 2021-2025 годах» на 2022 год 18 750,0 тыс.рублей.

На обеспечение подъезда к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан

**Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»**

На реализацию МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном районе на 2018-2025 годы» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы по 598,7 тыс.рублей ежегодно, в том числе на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах по 553,7 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, данным подразделом предусмотрена реализация МП «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы», запланированные расходы составляют на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по 50,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2022 год в сумме 156 022,0 тыс. рублей, что на 133 584,2 тыс.рублей больше расходов по отрасли, предусмотренных на 2021 год.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 19 147,7 тыс. рублей на 2022 год, плановый период 2023 год- 133 330,9 тыс.рублей и 2024 год- 95 073,1 тыс.рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 27 мая 2014 года №136-ФЗ «О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона РФ «Об общих принципах организации (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» предусмотрена передача полномочий по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2022 год и плановый период в сумме 1 856,0 тыс.рублей ежегодно.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2022-2024 годы в сумме 230,0 тыс.рублей ежегодно. А также предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению текущих и капитальных ремонтов объектов, находящихся в муниципальной казне района на 2022-2024 годы в сумме 800,0 тыс.рублей ежегодно.

В связи с необходимостью реализации Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» выделены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2022 год запланировано 16 261,7 тыс.рублей, на 2023 год -130 444,9 тыс.рублей, на 2024 год- 92 187,1 тыс.рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 134 879,5 тыс.рублей, на плановый период 2023 год -12 421,9 тыс.рублей, на 2024 год -1900,0 тыс.рублей.

По разделу предусмотрены расходы на реализацию МП «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» с суммой финансирования 8393,1 тыс.рублей на 2022 год, на 2023-2024 год по 1800,0 тыс.рублей ежегодно. На предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по водоснабжению на территории сельских поселений по 1300,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на 2022 год запланирована субсидия из областного бюджета в сумме 125 122,5 тыс.рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения п.Вожега, софинансирование -1263,9 тыс.рублей.

-на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» на 2023 год запланирована сумма 10 416,7 тыс.рублей. Софинансирование составит в 2023 году- 105,2 тыс.рублей.

На строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения на 2022 год запланированы расходы в сумме 5000,0 тыс.рублей, софинансирование 50,5 тыс.рублей.

На МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального района на 2016-2019 годы и с перспективой до 2025 года» в целях реализации мероприятий по улучшению энергетических характеристик зданий, находящихся в муниципальной собственности в проекте бюджета на 2022-2024 годы предусмотрено по 100,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального района на 2018-2024 годы» в 2022 – 2023 годах по 1 994,8 тыс.рублей ежегодно, в 2024 году в сумме 2 148,7 тыс.рублей.

Удельный вес расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов районного бюджета составляет 24,0 процента, по ожидаемому результату работы в 2021 года увеличение расходов в 6 раз.

**3.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2022 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» в объеме 1547,9 тыс. рублей или на 234,6 тыс.рублей больше утвержденных расходов на 2021 год. На плановый период расходы предусмотрены в сумме 1547,9 тыс.рублей ежегодно.

**Характеристика расходов районного бюджета по социальной сфере.**

Данные о направлении средств на социальную сферу в 2022 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные расходы на  2021 год | | Проект на  2022 год | |
| Сумма | % в расходах на соц.сферу | Сумма | % в расходах на соц.сферу |
| Образование | 256 912,6 | 65,5 | 230 105,8 | 74,6 |
| Культура, кинематография | 45 003,4 | 11,5 | 53 984,5 | 17,5 |
| Здравоохранение | 99,3 | 0,1 | 99,3 | 0,1 |
| Социальная политика | 16 105,2 | 4,1 | 16 147,2 | 5,2 |
| Физическая культура и спорт | 73 881,6 | 18,8 | 8 069,8 | 2,6 |
| ИТОГО | 392 002,1 | 100 | 308 406,6 | 100 |

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2022 году – 308 406,6 тыс. рублей или 47,5 процента от общего объема расходов районного бюджета (в 2021 году – 54,2 процента). По сравнению с утвержденными расходами на 2021 год расходы в 2022 году уменьшатся на 83 595,5 тыс. рублей или составят 97,0 процента к уточненному бюджету 2021 года.

В плановом периоде расходы на социальную сферу составят в 2023 году – 278 100,3 тыс.рублей и в 2024 году - 277 413,2 тыс.рублей.

**3.2.6. Раздел «Образование»**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2022 год в сумме 230 105,8 тыс. рублей, что меньше уточненных назначений на 2021 год на 26 806,8 тыс. рублей или 93,2 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2022 году увеличится и составит 35,4 процента (в 2021 году – 35,5 процента).

Финансирование расходов по данному разделу планируется в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2025 годы».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет**  **2021 год** | **Бюджет 2022 год** | **Бюджет 2023 год** | **Бюджет 2024 год** |
| Подраздел «Дошкольное образование» | 64 023,5 | 48 695,0 | 26 485,6 | 26 685,6 |
| Подраздел «Общее образование» | 147 302,0 | 137 491,1 | 132 924,3 | 134 872,3 |
| Подраздел «Дополнительное образование» | 22 967,8 | 20 081,4 | 20 526,8 | 20 826,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 144,0 | 190,0 | 190,0 | 190,0 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 3 182,9 | 3 330,9 | 3 630,9 | 3 830,9 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 19 292,4 | 20 317,4 | 20 517,4 | 20 717,4 |
| ИТОГО | 256 912,6 | 230 105,8 | 204 275,0 | 207 123,0 |

В структуре раздела «Образование» наибольший удельный вес занимают расходы на дошкольное и общее образование: в 2022 году – 80,9 процентов, 78,0 процентов в 2023 году, 78,0 процентов в 2024 году общего объема расходов по данному разделу (в 2021 году – 82,2 процента).

**Подраздел «Молодежная политика»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МБУ «Молодежный центр» на 2022 год в сумме 2 549,4 тыс.рублей, 2023 год- 2849,4 тыс.рублей, 2024 год – 3049,4 тыс.рублей. Также данным разделом предусмотрено финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей и на организацию отдыха и оздоровление детей 550,0 тыс.рублей ежегодно и на обеспечение организации временного трудоустройства подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время по 11,5 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2022 год предусмотрены в сумме 20 317,4тыс.рублей:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обслуживанию образовательных учреждений»- 9 289,6 тыс.рублей на 2022 год, на плановый период 2023 год -9 489,6 тыс.рублей и на 2024 год -9 689,6 тыс.рублей;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 3 690,8 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий по поддержке одаренных детей предусмотрено 70,0 тыс.рублей в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2025 годы» и др.

**3.2.7. Раздел «Культура и кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура и кинематография» на 2022 год предусмотрены в сумме 53 984,5 тыс. рублей, что больше на 8 891,1 тыс. рублей или на 20 процентов к уровню 2021 года и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено 46 932,1 тыс.рублей и 47 532,1 тыс.рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов районного бюджета составит 8,3 процента (в 2021 году – 6,2 процента).

Данные расходы предусмотрены по муниципальной программе «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы»**.**

За счет субсидий на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности на 2022 годы запланированы ремонты зданий 2249,2 тыс.рублей, софинансирование по 22,7 тыс.рублей.

Кроме того, выделена субсидия из областного бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы сельских библиотек на 2022-2024 годы по 1372,5 тыс.рублей ежегодно, софинансирование по 152,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек на 2022-2024 годы по 340,0 тыс.рублей.

**3.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

В 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы по разделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в рамках МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» на осуществление отдельных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» по 99,3 тыс.рублей ежегодно.

**Раздел «Социальная политика».**

**Динамика расходов районного бюджета на социальную политику.**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2022 год в сумме 16 147,2 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2021 год суммы на 42,0 тыс. рублей или на 0,2 процента.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов районного бюджета в 2022 году –2,5 процентов (в 2021 году – 2,2 процента). Расходы предусмотрены в рамках реализации МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы».

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Представительного Собрания района от 25 сентября 2008 года № 74 «Об утверждении Положения о доплате к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района». Бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления района на 2022-2024 годы предусмотрены в сумме по 1 558,0 тыс. рублей.

**Подраздел «Социальное обеспечение населения»**

Расходные обязательства района в сфере социального обеспечения населения определены федеральными законами и законами области, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами

По данному подразделу предусмотрены расходы районного бюджета на 2022 год в сумме 12 241,9 тыс. рублей, что больше суммы утвержденной на 2021 год на 42,0 тыс. рублей или на 0,3 процента.

Обязательства по социальному обеспечению населения в соответствии с действующим законодательством предусматривают средства на оказание мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, инвалидам, реабилитированным лицам, опекунам, малоимущим семьям и другим категориям граждан.

За счет средств, выделенных в виде субвенций из областного бюджета предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в 2022-2024 годах предусмотрены расходы в сумме 1 483,5 тыс.рублей.

Финансирование расходов по данному подразделу будет осуществлено в рамках реализации четырех муниципальных программ:

1. МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2025 годы»:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях и предоставление социальной помощи отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2022 год в сумме 550,0 тыс.рублей, на 2023 год 1246,4 тыс.рублей и на 2024 год- 1246,4 тыс.рублей.

2. МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы»:

- на реализацию мер социальной по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2022 год в сумме 3 294,5 тыс.рублей, 2023 год- 4594,5 тыс.рублей и на 2024 год – 4 594,5 тыс.рублей;

3. МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в сумме 1 590,0 тыс.рублей на 2022 год, 2023 год – 1 818,6 тыс.рублей и 2024 год – 1 818,6 тыс.рублей:

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 6 апреля 2009 года № 1985-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по обеспечению жильем отдельных категорий граждан», установленных федеральными законами «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» 800,0 тыс.рублей на 2022 год.

4. МП «Молодежь Вожегодского района на 2018-2025 годы» на софинансирование с целью предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 530,0 тыс.рублей в 2022 году, 519,4 тыс.рублей в 2023 году, 502,6 тыс.рублей в 2024 году.

5. Мероприятия по реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» по 1814,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы в сумме 2 347,3 тыс.рублей ежегодно на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17.12.2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на компенсацию родительской платы.

**4.2.9. Раздел «Физическая культура и спорт».**

В проекте решения предусмотрены расходы районного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» на реализацию МП "Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы" на 2022 год в сумме 8 069,8 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2021 год суммы на 65 811,8 тыс. рублей или на 10,9 процент. На плановый период 2023 год расходы предусмотрены в сумме 10 647,9 тыс.рублей, на 2024 год – 7 329,6 тыс.рублей.

В составе предусмотренных ассигнований по данному разделу включены расходы на содержание МБУ «ФОК» 4372,6 тыс.рублей на 2022 год, на плановый период 2023 год – 4612,6 тыс.рублей и 2024 год -4 716,2 тыс.рублей.

За счет субсидии на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфаструктуры спортивно-техническим оборудованием на 2022 год предусмотрено 800,0 тыс.рублей.

Кроме того, на организацию и проведение на территории муниципального образования организованных занятий граждан на 2022 год запланированы расходы в сумме 300,0 тыс.рублей, софинансирование – 33,3 тыс.рублей.

**5. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.**

Основной целью бюджетной политики в области межбюджетных отношений является повышение самостоятельности местных бюджетов.

Предоставление межбюджетных трансфертов общего характера в проекте решения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено по подразделам:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

иные дотации;

прочие межбюджетные трансферты.

В целях обеспечения финансовыми ресурсами оценки расходных полномочий по перечню вопросов местного значения, определенному ст.14,15 и 16 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ в соответствии с законом области от 6 декабря 2013 года № 3222- ОЗ «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области» (с изменениями), законом области от 6 декабря 2013 года № 3223-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений за счет средств областного бюджета», решениями Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 27 декабря 2012 года № 132 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе», от 26 декабря 2013 года № 143 «Об утверждении Положения о межбюджетных трансфертах в Вожегодском муниципальном районе» и от 28 июня 2013 года № 53 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета Вожегодского муниципального района бюджетам поселений» предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальными финансами в Вожегодском муниципальном районе на 2016-2025 годы».

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год составит 25 706,2 тыс.рублей, на 2023 год- 26 996,1 тыс.рублей, на 2024 год – 29 316,1 тыс.рублей.

Объем иных дотаций в 2022 году запланирован в сумме 20 856,5 тыс.рублей, на 2023 год – 18 067,2 тыс.рублей, на 2024 год – 16 241,7 тыс.рублей.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2022-2024 годы составят 9 639,3 тыс.рублей ежегодно.

**6. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы»» (подпункт 3 пунктами 2,3,4) предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

- подпунктом 3 пункта 2 утверждается дефицит районного бюджета в сумме 4 114,3 тыс.рублей, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы по состоянию вопроса, в отношении которого проводится экспертиза:**

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону Российской федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В пояснительной записке обоснованно изложены основания для вынесения проекта решения на Представительное Собрание.

**Рекомендации и предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы**

1. Устранить замечания контрольно-ревизионного управления, изложенные в заключении.

2. Привести проекты изменений в муниципальные программы в соответствие с проектом бюджета в части объемов финансового обеспечения.

3. Рассмотреть проект решения на заседании Представительного Собрания.

Председатель контрольно –

ревизионного управления О.В.Ванюшкина