**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертизы проекта решения муниципального Собрания

Виноградовского муниципального округа Архангельской области

«О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Контрольно-счетным органом МО «Виноградовский муниципальный район», в соответствие с решениями муниципального Собрания «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Виноградовский муниципальный район», Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе, проведена экспертиза проекта решения муниципального Собрания «О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов», по результатам которой подготовлено соответствующее заключение.

1. **Общие вопросы**

1.1 Проект решения муниципального Собрания «О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения) внесен администрацией муниципального округа на рассмотрение муниципального Собрания в срок, установленный п.1 ст.12 решения муниципального Собрания от 20.10.2021 г. № 15-1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует нормам ст. 184.1, 184.2 БК РФ, а также ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

1.2 Прогноз социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов одобрен распоряжением главы администрации МО «Виноградовский муниципальный район» от 16.11.2021 № 1-р.

По прогнозу социально-экономического развития среднемесячная заработная плата одного работника в 2022 году должна составить 57 186,37 руб., что на 3,8 % ниже оценочного показателя 2021 года, к 2023 году снижение размера среднемесячной заработной платы составит 6,9 %.

Снижение фонда оплаты труда по Виноградовскому муниципальному округу прогнозируется на 2022 год на 4,4 % за счет снижения среднемесячной заработной платы на 2 275,51 руб. и среднесписочной численности работников на 14 человек.

1. **Доходы бюджета муниципального округа**

Исходными данными для проекта доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов являются параметры прогноза социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Кроме того, в расчетах использованы дополнительные отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые министерствами и агентствами Архангельской области, а также данные налоговой и бюджетной отчетности.

Прогноз доходов бюджета района выполнен с учетом принятых изменений в действующее бюджетное и налоговое законодательство. В частности, учтено сокращение норматива отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, увеличение норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Общий объем доходов бюджета Виноградовского муниципального округа за счет всех источников составит на 2022 год 837 978,7 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет  2020 год | Оценка  2021 года | 2022 год  (проект) | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) |
|  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 112 351,2 | 118 759,7 | 126 590,3 | 128 618,4 | 130 236 |
| Неналоговые доходы | 20 129 | 19 176,3 | 19 419 | 16 313,5 | 16 313,4 |
| Итого собственные доходы | 132 480,2 | 137 936 | 146 009,3 | 144 931,9 | 146 549,4 |
| Безвозмездные поступления | 683 613 | 697 781,9 | 691 969,4 | 804 802,6 | 669 137,2 |
| ВСЕГО: | 816 093,2 | 835 717,9 | 837 978,7 | 949 734,5 | 815 686,7 |

3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2022 год прогнозируются в объеме 146 009,3 тыс.руб., что на 8 073,3 тыс.руб. (5,8 %) выше ожидаемого исполнения за 2021 год.

В структуре доходов бюджета округа налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составят 17,4 %.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 144 931,9 тыс.руб. (снижение на 0,7 % к предыдущему году), в 2024 году – 146 549,4 тыс.руб. (на уровне 2022 года).

3.1.1 Налоговые доходы на 2022 год сформированы в объеме 126 590,3 тыс.руб. или 86,7 % об общей суммы налоговых и неналоговых поступлений. Основным источником формирования налоговых доходов бюджета на 2022 год является налог на доходы физических лиц. Указанные поступления спрогнозированы в сумме 95 504,8 тыс.руб., что составляет 65,4 % в структуре налоговых доходов. Налоговый потенциал по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из прогноза объема фонда оплаты труда в 2022 году и средневзвешенного удельного веса налога в фонде оплаты труда за 2019-2020 годы.

Прогнозом социально-экономического развития фонд оплаты труда на 2022 год прогнозируется в объеме 1 520,7 млн.руб., или снижением к оценке 2021 года на 4,4 %. При расчете прогноза фонда оплаты труда на 2022-2024 годы спрогнозировано снижение среднемесячной заработной платы одного работника в 2022 году на 3,8 %.

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц, утвержденных на 2022 год, выше прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 5 041,9 тыс.руб. (5,6 %).

В 2023 году налог на доходы физических лиц планируется в объеме 96 459,8 тыс.руб. (рост на 1 % к предыдущему году), в 2024 году – 97 424,4 тыс.руб. (рост на 2 % к 2022 году).

3.1.2 Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с учетом дифференцированного норматива составят 12 135,5 тыс.руб., что выше прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 935,7 тыс.руб. (8,4 %),

В 2023 году доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются в объеме 12 731 тыс.руб., в 2024 году – 13 298,5 тыс.руб.

3.1.3 Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят в 2022 году 7 306 тыс.руб., в 2023 и 2024 годах – по 7 500 тыс.руб.

3.1.4 Поступление по налогу на имущество физических лиц планируется в сумме в 2022 году в сумме 2 662 тыс.руб., что составляет 94,1 % от плановых показателей 2021 года. В 2020 году поступление по данному виду налога составило 2 427,2 тыс.руб.

В 2023 году поступления по налогу на имущество физических лиц планируются в объеме 2 841 тыс.руб., в 2024 году – 2 912 тыс.руб.

3.1.5 Доходы бюджета по земельному налогу в 2022 году составят 4 700 тыс.руб., что на 13,9 % ниже показателей, утвержденных на текущий год.

В 2023 и 2024 годах поступления земельного налога в бюджет округа прогнозируются в равном объеме - 4 760 тыс.руб.

3.1.6 Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2022 год планируется в объеме 2 403 тыс.руб., что соответствует ожидаемому исполнению за 2021 год.

Динамика и ожидаемое исполнение поступлений государственной пошлины за 2020-2021 годы характеризуется следующими данными:

- 2020 год – 2 330,3 тыс.руб.;

- на 01.10. 2021 года – 1 834,6 тыс.руб.;

- ожидаемое исполнение за 2021 год – 2 423 тыс.руб.

На 2023 и 2024 годы доходы бюджета по государственной пошлине спрогнозированы в сумме 2 416,6 тыс.руб. и 2 431,1 тыс.руб. соответственно.

3.2 Неналоговые доходы бюджета района в 2022 году планируются в сумме 19 419 тыс.руб., или 13,3 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. Из общей суммы неналоговых доходов:

- 17 045 тыс.руб. (87,8 % от общего объема неналоговых поступлений) составляют доходы от использования муниципального имущества;

- 441 тыс.руб. (2,3 %) – доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- 315 тыс.руб.(1,6 %) – платежи при пользовании природными ресурсами;

- 1 560 тыс.руб.(8 %) – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- 58 тыс.руб. (0,3 %) – прочие неналоговые доходы.

Ожидаемое исполнение за 2021 год по неналоговым доходам составит 19 176,3 тыс.руб., или 13,9 % в структуре налоговых и неналоговых поступлений. Таким образом, в 2022 году прогнозируется рост поступления неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2021 года на 1,3 %.

Сокращение прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (в 2,7 раза): запланировано на 2021 год – 1 203 тыс.руб. По остальным видам доходов в 2022 году планируется рост доходов.

3.2.1 Проектом бюджета на 2022 год поступления в виде арендной платы за земельные участки спрогнозированы в объеме 5 876 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2021 года поступление по данному виду доходов составило 3 333,8 тыс.руб. при кассовом плане на 2021 год 5 745 тыс.руб.

Согласно информации комитета по управлению имуществом общая задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.11.2021 года составила 274,2 тыс.руб.

На 2022 и 2023 годы поступления в виде арендной платы за земельные участки в бюджет ркруга прогнозируются в равных объемах – 5 355 тыс.руб. ежегодно.

3.2.2 Доходыот сдачи в аренду имущества планируются в сумме 1 624 тыс.руб., что соответствует бюджетным назначениям текущего года.

Согласно информации комитета по управлению имуществом, по состоянию на 01.10.2021 г. поступление по данному виду доходов составило 1 234,2 тыс.руб. при кассовом плане на 2021 год 1 687,6 тыс.руб.

Общая задолженность по арендной плате за имущество на 01.11.2021 года составила 1,3 тыс.руб. (текущие платежи).

На 2023 и 2024 годы поступления от сдачи в аренду имущества прогнозируются на уровне 2022 года – 1 529 тыс.руб.

3.2.3 В 2022 году планируются прочие доходы от использования государственного и муниципального имущества в сумме 9 545 тыс.руб. и запланированы на 2022 год с учетом задолженности, образовавшейся на 01.11.2021 года.

По информации комитета по управлению имуществом, по состоянию на 01.10.2021 поступление по данному виду доходов составило 6 394,4 тыс.руб. при кассовом плане на 2021 год 9 438 тыс.руб.

Задолженность по прочим доходам от использования государственного и муниципального имущества на 01.11.2021 года (район) составила 2 719,4 тыс.руб.

На 2023 и 2024 годы поступления по прочим доходам от использования государственного и муниципального имущества составят 8 156 тыс.руб. ежегодно.

3.2.4 Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 01.10.2021 составило – 1 480,5 тыс.руб., из них доходы от продажи земельных участков – 852,3 тыс.руб., доходы от реализации имущества – 480,3 тыс.руб. Ожидаемая оценка исполнения за 2021 год – 1 523,3 тыс.руб. при плановых показателях – 1 203,3 тыс.руб.

В 2022 году планируется получить доходов от продажи земельных участков – 221 тыс.руб., доходов от реализации имущества – 220 тыс.руб.

На 2023-2024 годы доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте решения не планируются.

Прогнозный план приватизации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не принят, решением муниципального Собрания не утвержден. В пояснительной записке не отражено, какое имущество подлежит продаже и как будет проходить продажа имущества.

**Оснований для принятия плановых показателей по продаже имущества нет.**

3.2.5 Платежи за пользование природными ресурсами в бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируются в сумме 315 тыс.руб. ежегодно.

3.3 Проектом решения на 2022 год планируются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 691 969,4 тыс.руб., что составляет 82,6 % всех доходов бюджета округа, в том числе:

- дотации в сумме 51 225, 4 тыс.руб.(92,9 % к уровню 2021 года);

- субсидии в сумме 278 445,3 тыс.руб.(74,2 % к уровню 2021 года);

- субвенции в сумме 340 502,1 тыс.руб. (102,8 % к уровню 2021 года);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 21 796,6 тыс.руб. (45,8 % к уровню 2021 года).

Наибольший объем средств по субсидиям запланирован на софинансирование вопросов местного значения – 205 437,7 тыс.руб.(73,8 % от общей суммы субсидий).

Запланировано 15 видов субвенций, самой значительной по объему является субвенция на реализацию образовательных программ в общеобразовательных учреждениях – 277 183,4 тыс.руб. (81,4 % от общей суммы субвенций).

На 2023 и 2024 год безвозмездные поступления составят 804 802,6 тыс.руб. и 669 137,2 тыс.руб. соответственно. Межбюджетные трансферты бюджету округа распределены в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2022 и 2024 годов».

3.4 Потери бюджета округа в 2022 году от предоставления неналоговых льгот (предоставление имущества, находящегося в оперативном управлении, в безвозмездное пользование) составят 764 983,16 руб., из них по ГБУЗ Архангельской области «Виноградовская ЦРБ» - 400 112,13 руб. (52,3 % от суммы выпадающих доходов). По сравнению с 2021 годом сумма льгот уменьшится (в 2021 году выпадающие доходы составили 778 400 руб.).

Таким образом, общий объем доходов бюджета Виноградовского муниципального округа за счет всех источников спрогнозирован:

- на 2022 год в сумме 837 978,7 тыс.руб.,

- на 2023 год в сумме 949 734,5 тыс.руб.,

- на 2024 год в сумме 815 686,7 тыс.руб.

1. **Расходы муниципального округа**

Формирование объема и структуры расходов бюджета Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных распоряжением и.о главы МО «Виноградовский муниципальный район» от 21.09.2021 № № 430-р.

Как отражено в пояснительной записке к проекту решения, формирование расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось исходя из следующих общих подходов: обеспечения установленных показателей оплаты труда работникам муниципальных учреждений в целях реализации майских Указов Президента Российской Федерации, иных работников муниципальных учреждений с учетом индексации с 1 октября 2022 – 2024 годов на 4 %. Также проектом бюджета предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на заработную плату с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2022 года до 13 617 руб. Расходы на оплату коммунальных услуг бюджетных учреждений на 2022 год определены по фактическим объемам потребления по действующим тарифам, на 2023 и 2024 год с учетом индексации на 4 %.

Расходы бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе групп видов расходов приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) |
| Код | Наименование показателя |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государ-ственными внебюджетными фондами | 100 879,4 | 104 522,5 | 108 647,3 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 69 250 | 51 600,5 | 62 554,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 11 154,3 | 990,8 | 1 02,7 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 47 001,6 | 162 561,4 | 7 291,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреж-дениям и иным некоммерческим организациям | 606 773,8 | 615 382,9 | 609 846,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 6 969,6 | 4 636,3 | 5 673,1 |
|  | Условно утвержденные расходы |  | 10 040 | 20 648 |
| **Итого** | | **842 028,7** | **949 734,5** | **815 686,7** |

Расходы муниципального округа на 2022 год запланированы в сумме 842 028,7 тыс.руб., что составляет 94,7 % к ожидаемому исполнению бюджета за текущий год.

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета округа на 2022 год являются следующие группы видов расходов:

* предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям планируется в сумме 606 773,8 тыс.руб. или 72,1 % от общего объема расходов. В 2023 году рост данного показателю по сравнению с 2022 годом составит 8 609,1 тыс.руб. или 1,4 %;
* капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной собственности) планируются в сумме 47 001,6 тыс.руб. или 5,6 % от общего объема расходов. В 2023 году рост данного показателю по сравнению с 2022 годом составит 115 559,8 тыс.руб. или в 3,5 раза;

Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами запланированы на 2022 год в сумме 100 879,4 тыс.руб. (12 % от общего объема расходов), на 2023 год – 104 522,5 тыс.руб., на 2024 год – 108 647,3 тыс.руб.

Как и в предыдущие периоды, в 2022 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в 2022 году планируется на уровне 75,6 % от общего объема расходов бюджета и составит 636 711,7 тыс.руб.

Сокращение ассигнований на 2022 год к параметрам 2021 года по разделам функциональной классификации расходов в целом составляет 46 940,6 тыс.руб. или 5,3 %, из них:

- национальная оборона – 36,5 % или на 743,7 тыс.руб.;

- жилищно-коммунальное хозяйство – в 2,4 раза или на 98 344,3 тыс.руб.;

- физическая культура и спорт – 34,8 % или на 160 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Проект бюджета на 2022 год | Бюджетные ассигнования  на 01.10.2021 | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **Расходы, всего** | **842 028,7** | **888 969,3** | **- 46 940,6** | **5,3** |
| в том числе по разделам: |  |  |  |  |
| - общегосударственные вопросы | 104 370,9 | 98 195,4 | 6 175,5 | 6,3 |
| - национальная оборона | 1 293,7 | 2 037,6 | - 743,9 | 36,5 |
| - национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 042 | 4 169,6 | - 1 127,6 | 27 |
| - национальная экономика | 25 570,3 | 26 317,1 | -746,8 | 2,8 |
| -жилищно-коммунальное хозяйство | 70 740,2 | 169 084,5 | - 98 344,3 | в 2,4 р. |
| - охрана окружающей среды | 300 | 50 | 250 | в 6 раз |
| - образование | 525 704,9 | 492 374,2 | 33 330,7 | 6,8 |
| - культура, кинематография | 93 377,9 | 82 127,9 | 11 250 | 13,7 |
| - социальная политика | 17 328,8 | 14 013,6 | 3 315,2 | 23,7 |
| - физическая культура и спорт | 300 | 460 | -160 | 34,8 |
| - межбюджетные трансферты |  | 139,4 | -139,4 |  |

Увеличение ассигнований на 2022 год к параметрам 2021 года составит 54 321,4 тыс.руб. или 6,1 %, из них:

- общегосударственные вопросы – 6,3 % или 6 175,5 тыс.руб.;

- образование – 6,8 % или 33 330,7 тыс.руб.;

- культура, кинематография – 13,7 % или 11 250 тыс.руб.;

- охрана окружающей среды – в 6 раз или 250 тыс.руб.;

- социальная политика – 23,7 % или 3 315,2 тыс.руб.

На 2023 год расходы муниципального округа планируются в объеме 949 734,5 тыс.руб. (112,8 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – в объеме 815 686,7 тыс.руб. (96,9 % к бюджету 2022 года).

В соответствии с требованиями БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе в составе расходов бюджета муниципального округа предусмотрены условно утверждаемые расходы: на 2023 год – 10 040 тыс.руб., на 2024 год – 20 648 тыс.руб.

4.1По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 104 370,9 тыс.руб.

В состав данного раздела входят расходы:

- на обеспечение деятельности главы округа – 2 258 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности муниципального Собрания – 2 857 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности местной администрации – 32 752,7 тыс.руб.,

- на финансирование передаваемых полномочий областного бюджета за счет средств субвенции – 2 8 96,1 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности финансового управления – 10 482,4 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности контрольно - счетной комиссии – 1 764,4 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности комитета по управлению имуществом – 13 736,3 тыс.руб.,

- на обеспечение функционирования 3 муниципальных казенных учреждений - 23 464,3 тыс.руб.,

- на меры социальной поддержки отдельным категориям лиц, замещавшим муниципальные должности, в случае досрочного прекращения своих полномочий - 2 584,2 тыс.руб,

- на выплаты выходных пособий и сохранения среднемесячного заработка на период трудоустройства - 6 443 тыс.руб.,

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственности – 616,1 тыс.руб.,

- на реализацию муниципальных программ – 1 523 тыс.руб.,

- резервный фонд администрации МО «Виноградовский муниципальный район» - 3 000 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу «Общегосударственные вопросы», составят 12,4 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 104 430,8 тыс.руб. (на уровне 2022 года), на 2024 год – 99 851,1 тыс.руб. (95,7 % к бюджету 2022 года).

4.2 В разделе «Национальная экономика» учтены расходы бюджета на выполнение полномочий муниципального округа по содержанию и ремонту дорог за счет ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 18 176,3 тыс.руб.; на реализацию муниципальных программ в сумме 6 996,9 тыс.руб.; на выполнение функций органов местного самоуправления в области земельных отношений в сумме 397 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу «Национальная экономика» составят 25 570,2 тыс.руб., или 3 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 19 398 тыс.руб. (75,9 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – 20 102,4 тыс.руб. (78,6 % к бюджету 2022 года).

4.3 По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы расходы на выполнение полномочий муниципального округа по организации содержания муниципального жилищного фонда в сумме 7 522 тыс.руб.

На реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства и благоустройства предусмотрены средства в сумме 6 400 тыс.руб., по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения в сумме 200 тыс.руб., на уличное освещение - 1 000 тыс.руб. Ассигнования на реализацию муниципальных программ предусмотрены в сумме 55 618,2 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 70 740,2 тыс.руб., или 8,4 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 173 295,9 тыс.руб. (245 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – 32 097 тыс.руб. (45,4 % к бюджету 2022 года).

4.4 Расходы бюджета по разделу «Образование» сформированы в объеме 525 704,9 тыс.руб., в том числе на дошкольное образование – 156 232,2 тыс.руб. (112,3 % к уровню 2021 года), на общее образование – 292 889,2 тыс.руб. (93,8 % к уровню 2021 года). Расходы на функционирование учреждений дополнительного образования детей составят 32 062,6 тыс.руб., в т.ч. МБУ ДО «Центр дополнительного образования» - 16 473,8 тыс.руб., МБУ ДО «Детская школа искусств № 17» – 15 588,8 тыс.руб. Указанные расходы выше прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 4 954,9 тыс.руб. или на 18,3 %.

На оздоровление детей направлено 2 332,4 тыс.руб., в том числе за счет областного бюджета – 1 932,4 тыс.руб.; на реализацию муниципальных программ в области образования – 31 284 тыс.руб.

В данном разделе также учтены ассигнования на обеспечение деятельности отдела образования в сумме 10 904,5 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу «Образование», в общих расходах бюджета 2022 года составит 62,4 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 534 627,2 тыс.руб. (101,7 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – 525 945,7 тыс.руб. (на уровне 2022 года).

4.5 По разделу «Культура, кинематография» расходы предусмотрены в сумме 93 377,9 тыс.руб. Ассигнования на содержание Виноградовского районного исторического музея определены в сумме 4 159,4 тыс.руб.(102,9 % к бюджету 2021 года), содержание МБУ «Виноградовская библиотечная система» - 35 476,5 тыс.руб.(105,9 % к бюджету 2021 года), содержание клубных учреждений (7 юридических лиц) - 42 307,1 тыс.руб.

В данном разделе также учтены ассигнования на обеспечение деятельности Управления культуры, туризма, молодежной политики и спорта на штатную численность 8 единиц в сумме 6 198,3 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ в сумме 5 236,6 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу «Культура, кинематография», в общих расходах бюджета 2022 года составляет 11,1 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 92 229,9 тыс.руб. (98,8 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – 95 759,2 тыс.руб. (102,6 % к бюджету 2022 года).

4.6 На реализацию мероприятий в области социальной политики в бюджете округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 17 328,8 тыс.руб., в том числе выделяемые за счет вышестоящих бюджетов в сумме 15 287,6 тыс.руб. В данном разделе также учтены ассигнования на реализацию муниципальных программ в сумме 1 203 тыс.руб., расходы на выплату доплат к государственной пенсии муниципальным служащим в сумме 838,2 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу «Социальная политика», в общих расходах бюджета 2020 года составляет 2,1 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 11 961,8 тыс.руб. (69 % к бюджету 2022 года), на 2024 год – 17 389,6 тыс.руб. (100,4 % к бюджету 2022 года).

4.7 Расходы бюджета округа на 2022 год и плановый период по главным распорядителям средств бюджета приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год  (проект) | 2023 год  (проект) | 2024 год  (проект) |
| Комитет по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям | 22 273,9 | 22 723,3 | 23 317,7 |
| Управление образования | 515 709,9 | 520 590,4 | 515 637,1 |
| Управление культуры, туризма, молодежной политики и спорта | 109 624,7 | 112 337,3 | 112 422,4 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1 764,4 | 1 834,8 | 1 906,9 |
| Муниципальное собрание | 2 857 | 2 968,8 | 3 085,5 |
| Администрация Виноградов-ского муниципального округа | 179 316,4 | 268 428,5 | 127 475,8 |
| Финансовое управление | 10 482,4 | 10 811,4 | 11 13,2 |
| ВСЕГО: | 842 028,7 | 949 734,5 | 815 686,7 |

***Расходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** запланированы на 2022 год в сумме 22 273,9 тыс.руб., из них подразделу “Общегосударственные вопросы” - 14 352,4 тыс.руб. (64,4 % всех расходов), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 7 522 тыс.руб. (33,8 % всех расходов) - по подразделу «Жилищное хозяйство». На 2023 и 2024 годы расходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям планируются с увеличением к уровню 2022 года на 2 % и 4,7 % соответственно.

***Расходы по администрации Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** запланированы на 2022 год в сумме 179 316,4 тыс.руб., из них по подразделу “Общегосударственные расходы” - 74 914,7 тыс.руб. (41,8 % всех расходов), из них затраты на денежное содержание главы округа, муниципальных служащих в количестве 40,5 штатных единиц, обеспечение функционирования 3 муниципальных казенных учреждений штатной численностью 30,5 единиц составили 58 475 тыс.руб., на меры социальной поддержки отдельным категориям лиц, замещавшим муниципальные должности, в случае досрочного прекращения своих полномочий, на выплаты выходных пособий и сохранения среднемесячного заработка на период трудоустройства - 9 027,2 тыс.руб. По подразделу “Жилищно-коммунальное хозяйство” расходы запланированы в сумме 63 218,2 тыс.руб. (35,3 % всех расходов) из них на реализацию программы “Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы” - 40 170 тыс.руб.

На 2023 год расходы по администрации запланированы в сумме 268 428,5 тыс.руб. (149,7 % от расходов 2022 года), на 2024 год – 127 475,8 тыс.руб. (71,1 % от расходов 2022 года).

***По Управлению образования Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** ассигнования составят515 709,9 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 22 837,8 тыс.руб. (4,6 %). Рост расходов предусмотрен на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений, на реализацию муниципальных программ в области образования. Расходы на содержание аппарата управления образования предусмотрены в сумме 10 904,5 тыс.руб. (рост к уровню прошлого года 12,6 %).

На 2023 год расходы по Управлению образования запланированы в сумме 520 590,4 тыс.руб. (100,9 % от расходов 2022 года), на 2024 год – 515 637,1 тыс.руб. (на уровне расходов 2022 года).

***По Управлению культуры, туризма, молодежной политики и спорта Виноградовского муниципального района Архангельской области*** ассигнования на 2022 год запланированы в сумме 109 624,7 тыс.руб. и направлены на содержание музея, библиотеки, 7 клубных учреждений в сумме 8 943 тыс.руб., на обеспечение деятельности Управления культуры в сумме 6 198,3 тыс.руб.

На 2023 и 2024 год расходы Управления культуры туризма, молодежной политики и спортапланируются с увеличением к уровню 2022 год на 2,5 %.

***Расходы финансового управления*** ***Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** на 2022 год составят 10 482,4 тыс.руб. и направлены на обеспечение деятельности финансового Управления при штатной численности муниципальных служащих 12 единиц.

На 2023 и 2024 годы расходы финансового Управления планируются с увеличением к уровню 2022 года на 3,1 % и 6,8 % соответственно.

4.9 На создание резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области запланировано 3 000 тыс.руб., средства которого будут направлены на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год. Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области не утверждено.

4.10 Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области утвержден постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 22.11.2021 № 2-па.

Перечень муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области, планируемых к реализации в 2022-2026 годах, утвержден распоряжением главы Виноградовского муниципального округа от 22.11.2021 № 2-р.

В проект бюджета округа на 2022 год включены расходы на реализацию 32 муниципальных программ в сумме 115 491 тыс.руб., что составляет 51,8 % объемов финансирования согласно утвержденным муниципальным программам на 2021 год.

Муниципальные программы не утверждены постановлением администрации Виноградовского муниципального округа, что является нарушением п. 16 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, планируемых на реализацию муниципальных программ в 2022 году и плановый период представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год (решение от 26.11.2021 г.)** | **2022 год (проект)** | **% к 2021 году** | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** |
| Расходы на реализацию программ | 222 949 | 115 491 | 51,8 | 200 780,3 | 42 000,3 |
| **Всего расходы бюджета** | **871 858,1** | **842 028,7** | **96,6** | **949 734,5** | **815 686,7** |

1. Проектом муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» объем финансирования на 2022 год запланирован в сумме 23 723,3 тыс.руб., однако проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 6 000 тыс.руб., **т.е занижены в 4 раза.**

2. Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы» утверждена постановлением главы администрации МО «Виноградовский муниципальный район» от 18.06.2016 года № 157-па. **Программой не утверждено финансирование мероприятий по годам.** Проектом бюджета ассигнования на 2022 год предусмотрены в сумме 40 169,6 тыс.руб.

3. Проектом муниципальной программы «Чистая вода в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы» объем финансирования на 2022 год запланирован в сумме 223 923,7 тыс.руб., однако проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 3 700 тыс.руб., **т.е занижены в 60 раз.**

4. Проектом подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» муниципальной программы «Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы» объем финансирования на 2022 год запланирован в сумме 16 600 тыс.руб., однако проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 21 367,6 тыс.руб., **т.е. завышены на 4 767,6 тыс.руб. (21,9 %).**

5. Проектом подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» муниципальной программы «Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы» объем финансирования на 2022 год запланирован в сумме 2 309 тыс.руб. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 2 332,4 тыс.руб., из них за счет областного бюджета для оплаты набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей 1 932,4 тыс.руб. **(в перечень мероприятий программы данные расходы не включены).**

6. Проект муниципальной программы «Культура Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» предусматривает объем финансирования на 2022 год 6 400 тыс.руб. Проектом бюджета ассигнования по данной программе предусмотрены в сумме 5 236,6 тыс.руб., из них на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры в сумме 474,5 тыс.руб. **(в перечень мероприятий программы данные расходы не включены).**

7. Проект муниципальной программы «Комплексное развитие Виноградовского муниципального округа Архангельской области в части решения вопросов переработки и утилизации бытовых отходов, отнесенных к вопросам местного значения в 2022-2026 годах» предусматривает объем финансирования на 2022 год 18 699 тыс.руб. Проектом бюджета ассигнования по данной программе предусмотрены в сумме 3 000 тыс.руб., **т.е занижены в 6 раз.**

Не представлены Контрольно-счетному органу следующие муниципальные программы (подпрограммы):

- муниципальная программа «Развитие массового жилищного строительства в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022 – 2016 годы» - в проекте бюджета предусмотрено финансирование по данной программе на 2022 год в сумме 2,5 тыс.руб.,

- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» - в проекте бюджета предусмотрено финансирование по данной программе на 2022 год в сумме 600 тыс.руб., на 2023 год в сумме 5 000 тыс.руб.,

- подпрограмма «Развитие дополнительного образования в Виноградовском муниципальном округа Архангельской области на 2022-2026 годы» муниципальной программы «Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы» - в проекте бюджета предусмотрено финансирование на 2022 год в сумме 7 754,5 тыс.руб., на 2023 год в сумме 14 158,5 тыс.руб., на 2024 год – 8 668,8 тыс.руб.

Таким образом, имеет место **нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ**, где определено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ), **нарушение п. 3 ст. 9 Положения** **о бюджетном процессе**.

На 2023 год бюджетные ассигнования запланированы на реализацию 9 муниципальных программ в сумме 40 186,1 тыс.руб., на 2024 год на реализацию 6 муниципальных программ в сумме 206 198,3 тыс.руб.

Приложение к проекту решения муниципального Собрания «О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов» № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не соответствует приложению к проекту решения № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», пояснительной записке.

4.9 К проекту бюджета на 2022 год представлен перечень объектов незавершенного строительства, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета МО «Виноградовский муниципальный район» в текущем финансовом году и предлагаемых к финансированию полностью или частично за счет средств бюджета Виноградовского муниципального округа в очередном финансовом году и плановом периоде, в том числе:

- реконструкция квартальных тепловых сетей п.Березник;

- строительство водопровода в п. Березник

Стоимость объектов, подтвержденная данными бухгалтерского учета, на начало текущего финансового года составляла 40 865,4 тыс.руб.

**5. Дефицит бюджета**

Бюджет Виноградовского муниципального округа на 2022 год сформирован с дефицитом в сумме 4 050 тыс.руб., не превышает 10 % утвержденного общего годового объема собственных доходов бюджета округа. Источники финансирования дефицита бюджета - остатки средств на счетах по учету средств бюджета. На 2023 и 2024 годов бюджет сформирован без дефицита.

Размер муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Виноградовский муниципальный район» на 1.01.2023 года составит 0 тыс.руб.

В проекте решения муниципального Собрания предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

**Предложения**

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетный орган полагает, что проект решения «О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует нормам бюджетного законодательства. Вместе с тем считаем необходимым предложить администрации Виноградовского муниципального округа:

1. В приложении № 4 «Прогнозируемое поступление доходов бюджета Виноградовского муниципального округа на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отразить по подстатьям доходов.

2. Внести изменения в приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

3. Муниципальные программы (подпрограммы) привести в соответствие с решением о бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

4. Внести изменения в наименование муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы».

5. Соблюдать требование ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

6. Внести изменения в пояснительную записку к проекту решения.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетный орган полагает возможным утверждение проекта решения на сессии муниципального Собрания с учетом внесенных замечаний.

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Виноградовский муниципальный район» С.А.Коршунова