



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗУЕВСКОГО РАЙОНА

612412, Кировская обл., г. Зуевка, ул. Опалева, д. 65, тел.: 8(83337) 2-57-24, Факс 8(83337) 2-55-30 E-mail: ksp_zuevka@mail.ru

№ 26

г.Зуевка

29.11.2021

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Кировской области, муниципальными правовыми актами.

В соответствии со статьями 55, 56, 58, 59 Положения о бюджетном процессе в Зуевском районе Кировской области, утвержденного решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 (далее – Положение о бюджетном процессе) проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете) представлен своевременно, в полном объеме.

Концепция проекта Решения о бюджете

В основу проекта Решения о бюджете положен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и плановый период до 2024 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района), а также основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики района).

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики района определено, что реализация среднесрочной бюджетной политики в Зуевском районе будет осуществляться по следующим основным направлениям:

совершенствование муниципального управления и оптимизация расходов на муниципальное управление;

оптимизация расходных обязательств, осуществление взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращение неэффективных бюджетных расходов;

совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления с учетом приоритетов социально-экономического развития и реальных финансовых возможностей бюджета Зуевского района, дальнейшего совершенствования системы оценки эффективности реализации муниципальных программ;

минимизация стоимости муниципальных заимствований, сохранение репутации Зуевского района как надежного заемщика, безусловно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;

повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для понимания гражданами реализуемой в Зуевском районе бюджетной и налоговой политики.

Для повышения качества управления муниципальным долгом бюджета Зуевского района необходимо обеспечить:

поэтапное (последовательное) снижение и поддержание безопасного уровня муниципального долга, в том числе за счет минимизации дефицита бюджета Зуевского района;

покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Зуевского района, за счет эффективного управления свободными остатками средств бюджета;

сокращение стоимости обслуживания муниципального долга, в том числе за счет продолжения практики активного использования бюджетных кредитов, привлеченных от Федерального казначейства.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

повышение эффективности бюджетных расходов;

финансовое обеспечение реализации приоритетных для Зуевского района задач;

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Зуевского района;

обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В связи с существующей диспропорцией роста доходов и расходов бюджета Зуевского района, в среднесрочном периоде сохранятся бюджетные ограничения при формировании политики в области расходов бюджета Зуевского района.

В целях обеспечения среднесрочной сбалансированности бюджета района, повышения уровня и качества жизни населения, эффективного предоставления услуг, стимулирования инвестиционного развития Зуевского района, бюджетная политика направлена на решение следующих задач:

1) обеспечение социальной стабильности в Зуевском районе, при этом приоритетными направлениями считаются:

-расходы на оплату труда;

-расходы на начисления по оплате труда;

-расходы на оплату коммунальных услуг;

-расходы на мероприятия по подготовке к отопительному сезону;

-расходы на реализацию муниципальных программ;

2) продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также путем принятия реальных мер по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

3) соблюдение ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости, исходя из возможностей бюджета района в реализации программ и мероприятий, софинансируемых из федерального и областного бюджетов;

4) реализация программно-целевых принципов организации деятельности;

5) проведение анализа деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по их оптимизации (изменение типа, создание новых учреждений, реорганизация, ликвидация);

6) обеспечение эффективного функционирования конкурсной системы поставки продукции для муниципальных нужд района, обязательность конкурсного размещения всех муниципальных контрактов на поставку товаров, производство работ, оказание услуг за счет средств бюджета района. Поэтому среднесрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам.

В свою очередь, основными направлениями налоговой политики определены:

развитие доходной базы бюджета за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

укрепление и развитие налогового потенциала Зуевского района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;

организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджетах муниципальных образований налоговых и неналоговых доходов;

обеспечение сбалансированности бюджета в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с министерством финансов Кировской области соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня муниципального долга;

совершенствование администрирования доходов и взаимодействия органов местного самоуправления Зуевского района с территориальными органами федеральных и региональных органов исполнительной власти, по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов и укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков;

организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступлений в бюджет Зуевского района налога на доходы физических лиц;

реализация мер, направленных на вовлечение граждан в предпринимательскую деятельность, сокращение неформальной занятости;

реализация программы роста доходов, оптимизации расходов бюджета, совершенствование управления муниципальным внутренним долгом и оздоровления муниципальных финансов.

Анализ проекта Решения о бюджете показал, что при формировании доходов были учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 01.01.2022, меры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также иные факторы, имеющие влияние на формирование доходов бюджета Зуевского района.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития района

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период до 2024 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района) предусматривает два варианта развития.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития района, первый вариант консервативный учитывает сохранение инерционных трендов, сложившихся в предыдущие годы. Характеризуется достаточно низкими темпами социально-экономического развития, следовательно и сохранением достигнутого уровня жизни населения.

Второй вариант базовый предусматривает опережающее развитие за счет структурных преобразований в составе отраслей экономики, связанных с внедрением новых производственных технологий и повышением экономической эффективности за счет постепенного технологического перевооружения и модернизации предприятий.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, доходы районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов районного бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях Прогноза социально-экономического развития района, учитывающего основные предпосылки социально-экономического развития области на этот же период, в том числе устойчивый характер восстановительных процессов в экономике.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития района соответствуют наблюдаемой тенденции развития экономики района и изменениям этих показателей с начала 2021 года (с учетом имеющихся статистических данных).

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Зуевского района на 2022-2024 годы представлена в таблице.

Показатель	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	17 283,00	16 801,00	16 319,00

Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года	человек	3 285,00	3 165,00	3 050,00
Численность занятого населения в организациях области, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров	человек	6 549,00	6 442,00	6 350,00
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	рублей	26 403,67	28 067,10	29 863,39
Фонд оплаты труда	тыс.рублей	2 075 011,44	2 169 699,00	2 275 690,60
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг (по видам деятельности В,С,D,E)	тыс.рублей	1 438 391,82	1 489 555,59	1 546 435,36
в том числе: по крупным и средним предприятиям и организациям	тыс.рублей	968 102,05	997 930,67	1 031 994,16
Прибыль прибыльных предприятий, с учетом прибылей сельскохозяйственных предприятий	тыс.рублей	495 083,00	504 713,00	514 759,00
в том числе прибыль прибыльных сельскохозяйственных предприятий	тыс.рублей	406 218,00	414 322,00	422 589,00
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (по местонахождению заказчика)	тыс.рублей	884 553,75	765 046,23	772 841,10
в том числе: по крупным и средним предприятиям и организациям	тыс.рублей	762 920,75	647 454,73	652 082,10
Ввод в действие основных фондов	тыс.рублей	788 571,75	702 327,05	692 537,71
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс.рублей	7 579 008,38	7 643 171,47	7 689 586,46
Объем оборота розничной торговли	тыс.рублей	2 853 571,89	3 015 198,20	3 179 852,14
Объем платных услуг населению	тыс.рублей	384 671,11	402 444,83	423 107,96
Оборот общественного питания	тыс.рублей	102 852,30	106 570,92	110 538,77

В основном, показатели Прогноза социально-экономического развития района имеют тенденции роста, за исключением отдельных показателей, таких

как, например, «Численность постоянного населения (среднегодовая)», «Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года». Указанные показатели имеют тенденции снижения на протяжении продолжительного времени по ряду причин и факторов, на них влияющих. Что важно, показатели имеют достаточно высокое влияние на достижение иных показателей социально-экономического развития района. Возможность в настоящее время каким-либо образом изменить вектор направления движения показателей, отсутствует. Приходится принимать меры, направленные хотя бы на уменьшение скорости снижения данных показателей. В том числе, на принятие указанных мер направлено выполнение мероприятий в рамках отдельных муниципальных программ, запланированных к исполнению в рамках проекта Решения о бюджете.

На формирование доходной части достаточно высокое влияние оказывает такой показатель как «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника». Так на 2022 год указанный показатель установлен в размере 26 403,67 рублей, на 2023 год - 28 067,10 рублей, на 2024 год - 29 863,39 рублей. Однако, несмотря на положительную динамику роста показателя, он запланирован со значением, установленным значительно ниже уровня показателя, определенного прогнозом социально-экономического развития Кировской области, что говорит о достаточно низких доходах работающего населения в районе.

В целом анализ показал, что реальная возможность выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития района, установленных на 2022 год, имеет достаточно высокий процент.

Основные параметры бюджета района

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2022 год предусматривается в размере 806108,350 тыс. рублей, что на 51,341% или на 273465,390 тыс. рублей выше первоначально запланированного размера средств доходов бюджета в 2021 году, и на 7,987% или на 69971,690 тыс. рублей ниже размера средств, уточненных по состоянию на 01.11.2021. В 2023 году доходы планируются в сумме 541093,250 тыс. рублей, в 2024 году – 486768,620 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составят 144078,860 тыс. рублей и увеличатся: по сравнению с первоначально запланированными на 2021 год на 22054,340 тыс. рублей или на 18,074%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2021 на 9373,900 тыс. рублей или на 6,959 %. В 2023 году собственные доходы планируются в сумме 147471,400 тыс. рублей, в 2024 году – 152626,690 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2022 году планируются в сумме 662029,490 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с первоначально запланированными на 2021 год на 251411,050 тыс. рублей или на 61,227%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2021 со снижением на 79345,590,136 тыс. рублей или на 10,702%. В 2023 году объем безвозмездных поступлений

запланирован в сумме 393621,850 тыс. рублей, в 2024 году – 334141,930 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района в 2022 году по сравнению с первоначально запланированными на 2021 год увеличен на 281965,390 тыс. рублей или на 52,396% и составит 820108,350 тыс. рублей. В 2023 году расходы запланированы в сумме 553093,250 тыс. рублей, в 2024 году – 498768,620 тыс. рублей.

Дефицит бюджета района на 2022 год запланирован в сумме 14000 тыс. рублей или 9,717% от собственных доходов, что не превышает максимально возможное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ (10% от собственных доходов бюджета).

Дефицит бюджета на 2023 год установлен в размере 12000 тыс. рублей. Аналогичный показатель предусмотрен и на 2024 год.

Основные параметры проекта Решения о бюджете на 2022 – 2024 годы соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета района

Объем доходов бюджета района на 2022 год предусматривается в сумме 806108,350 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2021 года на 69971,690 тыс. рублей или на 7,987%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 6,959% или на 9373,900 тыс. рублей и снижения безвозмездных поступлений на 10,702% или на 79345,590 тыс. рублей. На 2021 год доходы прогнозируются со снижением к 2022 году на 32,876%, или на 265015 тыс. рублей, на 2024 год со снижением по сравнению к предыдущему году на 10,040%, или на 54324,630 тыс. рублей.

Доходы бюджета района без учета безвозмездных поступлений на 2022 год спрогнозированы в сумме 144078,860 тыс. рублей. В структуре проекта бюджета района на 2022 год эти доходы составляют 17,873%, в 2023 году составят 27,254%, в 2024 году -31,355%.

Налоговые доходы

При планировании объема налоговых доходов бюджета района учтены вступившие в силу с 1 января 2021 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета района.

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 107100,600 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану 2021 года на 7,523% или на 7493,650 тыс. рублей, а также с увеличением к первоначально запланированным на 2021 год на 16927,600 тыс. рублей или на 18,772%. На 2023 и 2024 годы установлены следующие показатели 110481,810 тыс. рублей и 115651,480 тыс. рублей, с ростом к предыдущему году на 3,157% и 4,679% соответственно по каждому году.

На 2022 год запланировано снижение поступлений по сравнению с уточненным планом текущего года по единому налогу на вмененный доход на 99,310 % или 1440,000 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу

на 18,182% или 2 тыс. рублей, и по госпошлине на 4,762% или 100,000 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом текущего года в 2022 году запланирован рост поступлений налога на доходы физических лиц на 6,336% или 2982,400 тыс. рублей, по акцизам на нефтепродукты на 9,131% или 460,200 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 16,523% или 4686,050 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 177,385% или 502,000 тыс. рублей, по налогу на имущество организаций на 2,648% или 405,000 тыс. рублей.

Уменьшение доходов от поступлений по ЕНВД обусловлено отменой с 01.01.2021 года указанной системы налогообложения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, поступление в размере 10 тыс. рублей запланировано в связи с тем, что были учтены поступления доходов от налога, в виде неисполненных обязательств.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета района составляет в 2022 году – 13,286%, в 2023 и 2024 годах 20,418% и 23,759% соответственно.

Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2022 год, спрогнозирован в сумме 36978,260 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 1880,250 тыс. рублей или на 5,357%, а также выше первоначально запланированного на 2021 год на 5126,740 тыс. рублей или на 16,096%. На 2023 и 2024 годы неналоговые доходы запланированы в сумме 36989,590 тыс. рублей и 36975,210 тыс. рублей соответственно, с ростом на 0,031% и снижением на 0,039% соответственно к предыдущему году.

По сравнению с уточненным планом 2021 года в 2022 году планируется рост поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 0,539% или 56,500 тыс. рублей, по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 78,596% или на 470,400 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 16,730% или на 3545,370 тыс. рублей.

В 2022 году по сравнению с уточненным планом 2021 года планируется снижение поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 67,761% или на 1315,970 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления на 2021 год не запланированы.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом Решения о бюджете района в 2022 году составит 4,587%, в 2023 году – 6,836%, в 2024 году – 7,596%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений установлен на 2022 год в сумме 662029,490 тыс. рублей, со снижением по сравнению с уточненным планом 2021 года на 79345,590 тыс. рублей или на 10,702%. На 2023 год безвозмездные поступления запланированы со снижением к 2022 году на 40,543%, а на 2024 год со снижением к 2023 году на 15,111%.

Учитывая практику распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета, необходимо учитывать тот факт, что безвозмездные поступления из областного бюджета, вероятнее всего, будут уточняться в процессе утверждения областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, а также после внесения изменений в областной бюджет в течение финансового года.

В общей структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений в 2022 году составит 82,127%, в 2023 году – 72,746%, в 2024 году – 68,645%.

Расходы бюджета района

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, формирование расходной части бюджета района проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований с учетом следующих основных подходов:

1. Сохранение и модернизация действующей сети районных муниципальных учреждений.

2. Обеспечение выполнения соглашений по уровню средней заработной платы работников образования и культуры, действующих в текущем финансовом году.

3. Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2021 году.

Индексация заработной платы работников районных муниципальных учреждений в 2021 году проведена в соответствии с постановлением администрации от 29.09.2021 №565 «О порядке индексации заработной платы работников муниципальных учреждений Зуевского района в 2021 году».

Изменение оплаты труда работников органов местного самоуправления проведено в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 11.08.2021 №424-П «О внесении изменений в постановление Правительства Кировской области от 12.04.2011 №98/120».

4. Сохранение всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, в том числе семьям с детьми. Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 4.2 % (средняя индексация роста).

5. Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

6. Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов районного бюджета и межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объемах на 2022 год – 240578,13 тыс. рублей, 2023 год – 32821,03 тыс. рублей, 2024 год – 46837,80 тыс. рублей.

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

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

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, сформированы по предложениям ГРБС (связь, интернет, программное обеспечение, Консультант Плюс, Профессионал Плюс, ГСМ, арендная плата, работы, услуги по содержанию имущества, медицинские осмотры, предрейсовые осмотры водителей, бесплатное готовое питание детей ОВЗ, продукты питания ОВЗ (сухпек), канцелярские, заправка картриджей, бумага и другие расходы).

В ходе исполнения районного бюджета в 2022 году объем расходов будет пересматриваться за счет реализации мероприятий по дополнительному привлечению в бюджет доходов и внесением изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и оптимизации расходов.

В результате проведенного анализа расходной части бюджета района установлено следующее.

Объем расходов бюджета района на 2022 год запланирован в сумме 820108,350 тыс. рублей, что ниже уточненного плана бюджета района на 2021 год на 82160,750 тыс. рублей или 9,106%. На 2023 год расходы прогнозируются со снижением к 2022 году на 32,559%, на 2024 год со снижением по сравнению с 2023 годом на 9,822%.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2022 - 2024 годах будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. В 2022 году определен новый главный распорядитель бюджетных средств – контрольно-счетная комиссия Зуевского района в связи с наделением указанного органа местного самоуправления правами юридического лица.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2022 год в размере 6266,000 тыс. рублей, что составляет 0,764% от общей суммы расходов бюджета района.

В разрезе отраслевой структуры проекта Решения о бюджете на 2022 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 35,494%. Расходы на национальную экономику – 29,700%, на культуру и кинематографию составят 12,721%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 10,210%, на общегосударственные вопросы – 5,801%, на межбюджетные трансферты – 2,098%, на социальную политику – 1,963%, на физическую культуру и спорт – 1,236%, на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,488%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,266%, на охрану окружающей среды – 0,023%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год запланированы в размере 47573,870 тыс. рублей, что выше уровня расходов, уточненного плана 2021 года на 1298,130 тыс. рублей или на 2,805%. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Главы района, администрации района, Управления культуры, Управления образования, Управления финансов, контрольно-счетной комиссии района, а также расходы

на выполнение переданных государственных полномочий и других общегосударственных расходов.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2022 год запланированы в размере 2183,260 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2021 года на 58,060 тыс. рублей или 2,732%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2022 год запланированы в размере 243574,250 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 51313,590 тыс. рублей или на 17,401%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год запланированы в размере 83731,160 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 66961,350 тыс. рублей или на 44,436%.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на 2022 год запланированы в размере 186,800 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 176,800 тыс. рублей или на 1768,000%.

Расходы по разделу «Образование» на 2022 год запланированы в размере 291091,150 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана 2021 года на 9666,470 тыс. рублей или на 3,214%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2022 год запланированы в размере 104323,180 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 43692,550 тыс. рублей или на 72,063%.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2022 год запланированы в размере 16098,940 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 473,350 тыс. рублей или 3,029%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год запланированы в размере 10135,940 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана 2021 года на 1657,580 тыс. рублей или на 14,055%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2022 год запланированы в размере 4000,000 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 1156,600 тыс. рублей или на 40,677%.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2022 год запланированы в размере 17209,800 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана 2021 года на 582,750 тыс. рублей или на 3,505%.

Анализ показывает, что в разрезе расходов по разделам, все расходы, за исключением расходов по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование» и «Физическая культура и спорт», имеют динамику увеличения.

Проектом Решения установлен размер резервного фонда администрации района на 2022 год в размере 100,000 тыс. рублей. Аналогичные показатели установлены и на плановый период 2023-2024 годов.

В то же время необходимо понимать, что основную долю доходов бюджета района составляют доходы от межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета РФ, и на момент подготовки проекта Решения о бюджете района межбюджетные трансферты, предусмотренные для передачи в местные бюджеты, в полном объеме в проекте областного бюджета не предусмотрены. Указанные выше расходы областного бюджета, как правило,

корректируются в ходе утверждения бюджета области на очередной год и плановый период и внесения в него изменений.

Программно-целевая часть

Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В общем объеме расходов бюджета района на 2022 год 819284,980 тыс. рублей или 99,900% запланировано на реализацию 15 муниципальных программ. Уточненной редакцией Решения о бюджете района на 2021 год (по состоянию на 01.11.2021) утверждена реализация муниципальных программ на общую сумму 901494,040 тыс. рублей или 99,914% от общих расходов бюджета.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году по отношению к уточненному плану 2021 года планируется со снижением на 9,119%.

Полный анализ в разрезе муниципальных программ представлен в приложении к настоящему заключению.

В результате проведенного анализа муниципальных программ, установлено, что при формировании бюджета района, имеет место уменьшение фактических расходов на осуществление мероприятий, запланированных в рамках отдельных муниципальных программ, что может быть связано, как с недостаточностью объема собственных доходов, так и с недостаточностью доведения бюджетных ассигнований из бюджетов других уровней. Указанное снижение расходов может привести к не достижению показателей, установленных муниципальными программами, а, следовательно, к не достижению в полной мере целей и задач, поставленных этими муниципальными программами, что в свою очередь увеличивает риск не достижении, как показателей установленных Прогнозом социально-экономического развития района, так и целей и задач, установленных Стратегией социально-экономического развития района.

Кроме этого, администрации района необходимо будет корректировать, как объемы финансирования мероприятий в рамках муниципальных программ, так и показатели, установленные этими муниципальными программами.

Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета района на 2022 год не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 14000 тыс. рублей или 9,717% от собственных доходов, что составляет 97,169 % от предельного объема, возможного к установлению, согласно нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации. По сравнению с уточненным дефицитом бюджета 2021 года, дефицит 2022 года снижен на 46,543% или на 12189,060 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2022 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Дефицит бюджета на 2023 год установлен в размере 12000 тыс. рублей. Аналогичный показатель предусмотрен и на 2024 год.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 установлен в сумме 25000,000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей. Аналогичные показатели установлены на 2023 и 2024 годы.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году, а также в период 2023-2024 годов не предусмотрено.

Администрацией района осуществляется активная деятельность в рамках реализации долговой политики. Так в 2022 году проектом Решения о бюджете предусмотрено привлечение и погашение, как бюджетных кредитов, так и кредитов кредитных организаций, дающим возможность пополнения остатков средств на счете по учету средств бюджета и покрытия временных кассовых разрывов, что, в свою очередь, позволит своевременно выполнять принятые бюджетные обязательства, а также осуществлять погашение долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на 2022 год.

Долговая политика в 2021 году была направлена на уменьшение объема муниципального долга, и, следовательно, на снижение долговой нагрузки на бюджет. На 2022 год и плановый период 2022-2023 годов проектом Решения о бюджете уменьшение объема муниципального долга не планируется.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2022 год планируется в сумме 4000 тыс. рублей. Аналогичные показатели запланированы и на 2023-2024 годы. Предел, установленный ст.111 БК РФ, не превышен.

Выводы

1. Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 №7/39 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области».

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

2. Общий объем доходов бюджета района на 2022 год предусматривается в размере 806108,350 тыс. рублей, что на 51,341% или на 273465,390 тыс. рублей выше первоначально запланированного размера средств доходов бюджета в 2021 году, и на 7,987% или на 69971,690 тыс. рублей ниже размера средств, уточненных по состоянию на 01.11.2021. В 2023 году доходы планируются в сумме 541093,250 тыс. рублей, в 2024 году – 486768,620 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета района в 2022 году по сравнению с первоначально запланированными на 2021 год увеличен на 281965,390 тыс. рублей или на 52,396% и составит 820108,350 тыс. рублей. В 2023 году расходы запланированы в сумме 553093,250 тыс. рублей, в 2024 году – 498768,620 тыс. рублей.

4. Бюджет района сформирован с запланированным дефицитом в 2022 году в размере 14000 тыс. рублей и в плановом периоде 2023-2024 годов в размере 12000 тыс. рублей. Размер дефицита соответствует нормам, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ

Источником финансирования дефицита бюджета на 2022 и на плановый период 2023-2024 годов является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Проект Решения о бюджете сформирован на основе 15 муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году по отношению к уточненному плану 2021 года планируется со снижением на 9,119%.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия Зуевского района, считает возможным принятие решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии Зуевского района



О.П. Бармин

Анализ объемов финансирования муниципальных программ и не программных мероприятий на 2022-2024 годы

Приложение к заключению
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	ЦСР	Утверждено решением о бюджете на 2021 год		Проект бюджета на 2022 г.	% в общем объеме расход ов	Отклонение от первоначальных назначений		Отклонение от уточненных назначений		Прогноз на 2023 год	Отклонение от плана 2022 г.		Прогноз на 2024 год	Отклонение от плана 2023 г.	
			первоначальн о	на 01.11.			сумма	%	сумма	%		Сумма	%		Сумма	%
	Всего расходов	00000 00000	538142,960	902269,100	820108,350	100,000	281965,390	52,396	-82160,750	-9,106	553093,250	-267015,100	-32,559	498768,620	-54324,630	-9,822
	в т.ч. МП		537393,200	901494,040	819284,980	99,900	281891,780	52,455	-82209,060	-9,119	552268,240	-267016,740	-32,591	497943,610	-54324,630	-9,837
1	МП "Развитие образования Зуевского района"	01000 00000	281214,260	297371,640	290091,020	35,372	8876,760	3,157	-7280,620	-2,448	287221,330	-2869,690	-0,989	282437,630	-4783,700	-1,666
2	МП "Организация работы с молодежью в Зуевском районе Кировской области"	02000 00000	604,640	846,230	718,140	0,088	113,500	18,772	-128,090	-15,137	725,920	7,780	1,083	723,230	-2,690	-0,371
3	МП "Развитие культуры и туризма в Зуевском районе"	03000 00000	64450,290	71498,770	113368,100	13,824	48917,810	75,900	41869,330	58,560	63383,600	-49984,500	-44,090	63423,740	40,140	0,063
4	МП "Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания"	04000 00000	65618,560	138649,060	74987,840	9,144	9369,280	14,278	-63661,220	-45,915	68940,840	-6047,000	-8,064	0,000	-68940,840	-100,000
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Зуевском районе Кировской области"	05000 00000	9294,500	11775,520	10108,440	1,233	813,940	8,757	-1667,080	-14,157	10178,440	70,000	0,692	10190,440	12,000	0,118
6	МП "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Зуевского района Кировской области"	06000 00000	3019,600	6013,390	4351,160	0,531	1331,560	44,097	-1662,230	-27,642	3509,760	-841,400	-19,337	3538,060	28,300	0,806
7	МП "Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности и охрана окружающей среды по Зуевскому району"	07000 00000	82,000	82,000	8859,120	1,080	8777,120	10703,805	8777,120	10703,805	7204,320	-1654,800	-18,679	8204,320	1000,000	13,881
8	МП "Комплексное развитие сельских территорий Зуевского района Кировской области"	08000 00000	0,000	238210,190	208513,270	25,425	208513,270	#ДЕЛ/0!	-29696,920	-12,467	0,000	-208513,270	-100,000	0,000	0,000	#ДЕЛ/0!
9	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Зуевского района" (утрачивает силу с 01.01.2022, расходы будут осуществляться в рамках МК "Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности и охрана окружающей среды по Зуевскому району")	09000 00000	250,000	6805,320	0,000	0,000	-250,000	-100,000	-6805,320	-100,000	0,000	0,000	#ДЕЛ/0!	0,000	0,000	#ДЕЛ/0!
10	МП "Развитие транспортной инфраструктуры Зуевского района"	10000 00000	44180,800	56489,150	33490,860	4,084	-10689,940	-24,196	-22998,290	-40,713	34247,030	756,170	2,258	48263,800	14016,770	40,928
11	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Зуевском районе Кировской области"	11000 00000	10,000	10,000	10,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000	10,000	0,000	0,000	10,000	0,000	0,000
12	МП "Управление имуществом муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области"	13000 00000	3231,200	3887,300	1578,180	0,192	-1653,020	-51,158	-2309,120	-59,402	3350,260	1772,080	112,286	1671,330	-1678,930	-50,113
13	МП "Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области"	14000 00000	32737,780	34796,450	35752,420	4,359	3014,640	9,208	955,970	2,747	33213,940	-2538,480	-7,100	35799,040	2585,100	7,783
14	МП "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений"	15000 00000	23458,470	26956,020	29084,430	3,546	5625,960	23,983	2128,410	7,896	31910,800	2826,370	9,718	36019,020	4108,220	12,874
15	МП "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию в Зуевском районе Кировской области"	16000 00000	9241,100	8103,000	8372,000	1,021	-869,100	-9,405	269,000	3,320	8372,000	0,000	0,000	7663,000	-709,000	-8,469
16	Обеспечение деятельности ОМС	32000 00000	749,760	775,060	823,370	0,100	73,610	9,818	48,310	6,233	825,010	1,640	0,199	825,010	0,000	0,000