



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 02.12.2021 года

***Экспертное заключение
к проекту Решения Фроловской районной Думы
«О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период
до 2023-2024 года», представленного во Фроловскую районную Думу***

Заключение контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 16 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302 (далее - Положение о бюджетном процессе), п.п. 2 ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830, Стандарта финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя КСП от 31.01.2014 № 3.

Экспертиза проекта решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Рассмотрев, предложенный администрацией Фроловского муниципального района, проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Соблюдение требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу и содержанию документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) при подготовке заключения на проект Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» учитывалась необходимость реализации:

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики района;
- Прогноза социально-экономического развития района;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) Фроловского муниципального района на долгосрочный период);
- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений программ).

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, Проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год» (далее - Проект решения о бюджете), составлен на три года - очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов) и с учетом положений пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района (далее финансовый отдел) Проект решения о бюджете представлен Коллегии Фроловского муниципального района и одобрен решением от 29.11.2021 № 2, т.е. с соблюдением статьи 10 Положения о бюджетном процессе размещен на официальном сайте администрации района и опубликован в газете «Фроловские вести» от № 85 (880) от 13.11.2021.

Постановлением главы Фроловского муниципального района от 11.11.2021 № 942 в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 25.11.2019 № 76/564 и статьей 11 Положения о бюджетном процессе назначены и проведены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 29.11.2021 года.

Проект решения о бюджете внесен Главой Фроловского муниципального района во Фроловскую районную Думу (далее Дума) с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и пункта 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, Дума рассматривает проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период в одном чтении во внеочередном порядке и не позднее двадцати пяти дней со дня принятия указанного проекта решения Фроловской районной Думы (статья 17).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе (п. 1 статья 16) Председателем Фроловской районной Думы Проект решения о бюджете направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки, согласно заключению о соответствии представленных документов и материалов от 16.11.2021 года.

Распоряжением председателя Фроловской районной Думы от 16.11.2021 № 16 принято решение о принятии Проекта бюджета к рассмотрению Думой и направлении его в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы и составления заключения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе района.

Анализ прогнозируемых основных характеристик Решения о бюджете на 2022-2024 годы контрольно-счетной палатой произведен относительно показателей муниципального бюджета 2021 года, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.09.2020 г. № 106/812.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено соответствие Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

Наличие нормативно-правовой базы Фроловского муниципального района, соответствия требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со статьями 154, 171 БК РФ; подпунктом 1 части 1 статьи 14 ФЗ

от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», статьи 7 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета осуществляет финансовый отдел.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно пункту 3 статьи 184 БК РФ, подпункта 1.4. Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период», утвержденный постановлением Главы администрации района от 06.08.2018 № 548 (далее Положение от 06.08.2018 № 548) начинается не позднее чем, за шесть месяцев до начала очередного финансового года.

Положение от 06.08.2018 № 548 регламентируются основные этапы подготовки проекта районного бюджета (полномочия органов, составляющих проект районного бюджета, сроки и процедуры разработки проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период), обязательными для направления в Думу муниципального образования, одновременно с проектом районного бюджета.

По мнению контрольно-счетной палаты необходимо определить решение о начале работы над составлением проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта.

Расчеты по доходам произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Фроловского муниципального района, главным администратором которых является администрация Фроловского муниципального района, утвержденной постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.08.2016 № 486.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы (далее Основные направления), разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Основные направления ориентированы на реализацию стратегических целей сформулированных: в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года; указов Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года, Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года.

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы во Фроловском муниципальном районе бюджетная политика будет направлена на:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района;
- проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном

исполнении действующих расходных обязательств;

- повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг - образование, социальное обслуживание, культура, физическая культура и спорт;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств, оптимизация бюджетных расходов;
- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Фроловского муниципального района;
- создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий, в том числе путем усиления стимулирующей роли межбюджетных отношений;
- реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

При реализации налоговой политики района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов необходимо обеспечение поступления в бюджет района доходных источников в запланированных объемах. В целях увеличения доходов бюджета Фроловского муниципального района предусматривается проведение во взаимодействии с администраторами доходов на постоянной основе:

- мероприятий, направленных на пополнение доходной части бюджета района и экономии бюджетных средств;
- адресной работы, направленной на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района, с организациями, в том числе имеющими задолженность по налогам перед бюджетом района, в рамках работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района;
- адресной работы с хозяйствующими субъектами, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность на территории района, направленной на увеличение налоговой базы по НДФЛ в рамках рабочей группы снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды района.

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы в районе бюджетная политика будет направлена на ограничение роста общего объема расходов бюджета. Долгосрочным ориентиром должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам бюджета. Важная роль в обеспечении устойчивости бюджетной системы отводится снижению рисков неисполнения первоочередных и социально значимых обязательств.

В целом, на перспективы социально-экономического развития Фроловского муниципального района существенное влияние окажут своевременность и полнота поступлений доходов в бюджет, участие в реализации приоритетных проектов государственных программ, реализация муниципальных целевых программ.

Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы.

Составлению муниципального бюджета предшествовала разработка прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391.

Прогноз на 2022-2024 гг. разработан с учётом итогов социально-экономического развития района за 2019-2021 годов, на основе действующей ситуации в условиях негативного влияния на экономику последствий распространения новой коронавирусной инфекции в текущем периоде, а также прогнозируемого роста инфляции и восстановления

экономического роста в среднесрочной перспективе. Учтены задачи, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и деловой активности.

Показатели Прогноза сформированы на основе информации, представленной участниками разработки прогноза (отделами администрации Фроловского муниципального района) по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района, с учётом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства до 2024 года.

Показатели Прогноза одобрены Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 29.11.2021 № 3) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 27.09.2021 № 106/818).

В соответствии с пунктом 1.3. Порядка, Прогноз разработан на три года с учетом сценарных условий функционирования экономики РФ и основных параметров Прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на среднесрочный период и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Прогноз составлен в базовом варианте и является основой для составления проекта решения о бюджете муниципального района, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом. Показатели доходной и расходной частей проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годы соответствуют значениям, указанным в Прогнозе.

Структура экономики Фроловского муниципального района представлена спектром видов экономической деятельности. Имеются предприятия промышленности, транспорта и связи, жилищно-коммунального хозяйства, сферы услуг и другие.

По результатам проведенного анализа Прогноза установлено следующее.

Анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2022 - 2024 годы представлены в таблице № 1.

Таблица № 1.

Наименование показателей	Факт. 2018 г.	Факт. 2019 г.	Факт. 2020 г.	Оценка 2020г.	Прогноз 2022 г.	Отклонение (грб-гр5)	Прогноз 2023 г.	Прогноз 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность постоянного населения (чел.)	13657	13535	13333	13166	13100	-34	13035	12969
Фонд заработной платы (млн.руб.)	834,8	870,0	920,50	994,10	1058,80	+64,7	1132,90	1217,80
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб.)	13403,0	14454,4	15664	16917,6	18017,2	+1099,6	19278,4	20724,3
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций	100,600	107,800	108,4	108,0	106,5	-1,5	106,9	107,5
Реальные располагаемые денежные доходы населения (%)	100,7	105,7	108,5	105,8	104,8	-1,0	104,8	105,6
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год)	9 332	9 686	9876	10321	10352	+31	11283	12073

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения (%)	13,0	13,0	13,5	13,5	13,0	+0,5	12,9	12,8
Численность трудовых ресурсов (чел.),	7,200	7,000	7,000	6,915	6,850	-0,065	6,800	6,800
трудоспособное население в трудоспособном возрасте	6,800	6,700	6,700	6,579	6,550	-0,029	6,550	6,500
-среднегодовая численность занятых в экономике	5,200	5,000	4,900	4,771	4,758	-0,013	4,758	4,758
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)%	1,100	2,790	1,430	0,590	0,590	-	0,590	0,590
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения тыс. чел.	0,136	0,130	0,350	0,100	0,100	-	0,100	0,100
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами млн руб.	673,0	641,0	625,6	638,5	649	+10,5	659	669
Индекс промышленного производства %	132,7	95,3	97,5	102,0	101,6	-0,4	101,5	101,5
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях (млн.руб.)	2 177,0	3 242,0	3695,0	3702	3959,0	+257,0	4153,0	4336,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников (млн. руб.)	150,600	89,900	15,400	24,200	26,600	+2,4	29,300	32,200
Количество малых предприятий (ед.)	192	200	210,0	207	205	-2,0	203	202
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия (млн. руб.)	1,2	1,3	1,6	1,6	1,6	-	1,6	1,6
Среднесписочная численность работников на предприятиях малого и среднего предпринимательства	1,3	1,1	1,1	-	1,1	-	1,1	1,1
Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года	103,0	103,0	104,9	104,9	104,3	-0,6	104,0	104,0
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за год	103,0	104,3	104,9	104,9	104,2	-0,7	104,0	104,0
Оборот розничной	337	370	346					

торговли				346	366	+20,0	391	418
Индекс физического объема оборота розничной торговли	103,4	103,1	93,5	93,5	105,7	+12,2	106,8	106,9
Индекс-дефлятор оборота розничной торговли	102,6	103,9	103,4	103,4	105,6	+2,2	103,7	103,9
Объем платных услуг населению	99	39	32	32	33	+1,0	34	37
Индекс физического объема платных услуг населению	99,0	100,0	82	82,0	103,0	+21,0	103,0	108,0
Индекс-дефлятор объема платных услуг населению	105,0	106,9	103,2	103,2	103,7	+0,5	104,1	104,2

Положительные изменения в 2022 году по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются по следующим показателям:

прогнозируется следующий прирост объемов по основным видам экономической деятельности за 2022-2024 годы:

- *объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг промышленными предприятиями Фроловского района (ООО «Арчеда-продукт», АО «КХП «Арчединский», ООО «Калининский щебеночный завод») в 2022 году ожидается в сумме 649 млн. руб. или 101,6 % к показателям прошлого года (2020г. – 638,5 млн. руб.), в том числе по видам деятельности «добыча полезных ископаемых» в 2022 г. индекс производства составит 104,6% к уровню 2021 г. В 2023 году объем отгруженных товаров прогнозируется в сумме 659 млн. руб., что на 101,5 % выше прогнозного плана 2022 года, в 2024 году в сумме 669 млн. рублей или 101,5% к уровню 2023 года, значительных изменений в структуре производства промышленной продукции на территории района в прогнозном периоде не планируется, Основной хозяйственной деятельностью ООО «Калининский щебеночный завод» является добыча и производства строительного щебня, АО «КХП «Арчединский» является размещение зерна согласно правилам ведения технологического процесса на элеваторах, ООО «Арчеда-продукт» - многопрофильный крупозавод по углубленной переработке сельхозпродукции;*

- *объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях увеличивается в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 257,0 млн. рублей, в 2023 году по сравнению с 2022 годом на + 194,0 млн. рублей, в 2024 году на + 183,0 тыс. рублей. Основная специализация хозяйств – производство растениеводческой продукции, оценка показателей сельскохозяйственного производства на 2020 год и прогноз на 2021 – 2023 годы выполнены исходя из сложившихся объёмов производства, с учетом информации, представленной сельхозпроизводителями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, населением, с применением индексов – дефляторов, разработанных Минэкономразвития Российской Федерации;*

- *фонд заработной платы увеличивается в 2022 году по сравнению с 2021 годом 64,7 млн. рублей, в 2023 году по сравнению с 2022 годом +74,1 млн. рублей, в 2024 году сравнению с 2022 годом +84,9 млн. рублей;*

- *номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций увеличивается в 2022 на + 1099,6 рублей, в 2023 году по сравнению с 2022 г. на + 1261,2 рублей, в 2024 году к 2023 году + 1445,9 рублей, из-за ухудшения ситуации в экономике и введения ограничений на фоне распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе за счет перевода части работников на режим неполной занятости, ожидается небольшое увеличение фонда оплаты труда работников организаций;*

- *реальные располагаемые денежные доходы населения в 2022 году уменьшаются на -1,0 процента, в 2023 году по сравнению с 2022 годом на уровне, в 2024 году в*

сравнению с 2022 годом увеличивается на 0,8%;

- *прожиточный минимум в среднем на душу населения* в 2022 году увеличится на 31,0 рублей к показателям текущего года, как в отчетных, так и в прогнозных годах сохраняется тенденция увеличения на 2023 год увеличение на + 931 рублей; 2024 год – 790,0 рублей;

- *оборот розничной торговли по сравнению с 2021 годом* на 2022-2024 годы увеличивается + 20,0 млн. рублей и составит 366,0 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 12,2 % к уровню предыдущего года; на 2023 год – 391,0 млн. рублей, 2024- 418,0 млн. рублей;

- *объем платных услуг населению* составит 33 млн. руб. или 103,1% в сопоставимых ценах к уровню 2021 г. (факт 2020 - 32,0г. млн. руб.), на 2023 год составит 34,0 млн. рублей, 2024 - 37,0 млн. рублей.

Из данных, приведенных в таблицах видно, что в 2022 году в сравнении с предыдущим годом прогнозируется отрицательная динамика следующих показателей.

Численность постоянного населения в 2021 году в сравнении с фактическими данными 2018, 2019, 2020 годов и оценкой 2021 года уменьшается на 34 человека, на 2023 год увеличится на 65 человек, на 2024 год уменьшается на 66 чел.

В ближайшей перспективе во Фроловском районе, как и по Волгоградской области, сохранится миграционная убыль населения. Типичными причинами миграции – экономическая ситуация, состояние систем образования и здравоохранения, условия трудовой деятельности, инвестиционная привлекательность региона, возможность улучшения жилищных условий, экология и климатические условия.

Ожидаемая численность трудовых ресурсов района по итогам 2021 года составит 6,915 тыс. человек или 97,7% к уровню 2020 года). В 2022-2024 годах прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов с 6,85 до 6,8 тыс. человек.

Причины низких показателей численности населения в трудоспособном возрасте носят общероссийский характер - высокая смертность в этом возрасте и дисбаланс численности переходящих в возрасте старше трудоспособного в трудоспособный в сторону снижения последнего.

Кроме того, ухудшение экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции приведет в 2021 году к снижению численности занятых в экономике по сравнению с 2020 годом. В 2021 году численность занятых в экономике по оценке составит 4,771 тыс. человек или 97,4% к уровню 2020г;

уровень регистрируемой безработицы по Фроловскому району в 2022 – 2024 годах согласно оценке 2021 года 0,590%. По оценке, на конец 2021 г. на регистрационном учете в ГКУ Волгоградской области «Центр занятости г. Фролово» численность жителей района составит 42 безработных; уровень регистрируемой безработицы предварительно составит 0,59% или в 2,4 раза ниже показателя 2020 года (1,43%). К 2024 году уровень зарегистрированной безработицы либо останется на том же уровне, либо произойдет снижение данного показателя. Снижение уровня безработицы обусловлено принимаемыми мерами по улучшению ситуации в социально-экономической сфере, в том числе по снижению напряженности на рынке труда;

- *численность населения с доходами ниже прожиточного минимума в общей численности населения* (уровень бедности) по Прогнозу будет снижаться с 13 % в 2022 году до 12,9 % в 2023 году, 12,8 % в 2024 году.

В результате проведенного анализа фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет развития Фроловского муниципального района установлены причины и факторы отклонения, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять.

Таким образом, на территории Фроловского муниципального района наблюдается некоторое замедление в развитии большинства сфер деятельности, в том числе в связи с

влиянием на экономику ограничительным мер, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции.

В малом предпринимательстве продолжается сокращение количества субъектов и, несмотря на оказание всесторонней поддержки, сокращение количества работников и снижение экономических показателей.

При этом отмечаются положительные тенденции. Стало активнее развиваться сельскохозяйственное производство, работают крестьянско-фермерские хозяйства с привлечением денежных средств в форме грантов из областного и федерального бюджетов, что позволяет развивать сельскохозяйственное производство. В рамках реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства для развития личных подсобных хозяйств предусмотрена поддержка «Начинающий фермер» и «Агростартап».

Продолжаются мероприятия по ремонту и реконструкции дорожной сети, коммунальных объектов (замена участка водопровода х. Шуруповский – 102,0 тыс. рублей, х. Верхние Липки Краснолиповского сельского поселения – 315,4 тыс. рублей, капитальный ремонт скважины х. Верхние Липки и др.), приобретение спецтехники и оборудования (экскаватор – погрузчик – 4,2 млн. рублей, ассенизаторская машина – 2,5 млн. рублей (2022 год), в 2022 году планируется направить 8,0 млн. рублей на организацию электроосвещения уличного дорожной сети Арчединское, Малодельское, Пригородное сельские поселения Фроловского муниципального района.

В 2022 году администрацией района будет начата работа по ремонту автомобильной дороги «подъезд к х. Калиновский от дороги М 6 Каспий-Фролово-Ольховка-Липовка-автомобильная дорога 1Р 228 «Сызрань-Саратов Волгоград» и ремонт дороги, соединяющей населенные пункты х. Падок и п. Школьный. Бюджетные средства дорожного фонда планируется направить на проектные работы по ремонту данной автомобильной дороги.

В 2022 году для разработки проектов правил землепользования и застройки Ветютневского, Пригородного, Краснолиповского сельских поселений планируются средства 700,0 тыс. рублей.

В среднесрочной перспективе структура экономики существенно не изменится. Наиболее значимыми видами деятельности в структуре оборота организаций останутся: обрабатывающие и сельскохозяйственные производства, предоставление услуг, оптовая и розничная торговля.

Всего в 2022 году прогнозируется поступление собственных доходов в сумме 114482,4 тыс. рублей, расходы прогнозируются в размере 289441,50 рублей.

Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского муниципального района за период 2016-2020 представлен в таблице № 2

таблица № 2
тыс. рублей

Наименование показателя	Ед. изменения	Факт 2018	Факт 2019	Факт 2020	Оценка 2021	Прогноз 2022
1	2	3	4	5	6	7
Численность постоянного населения на начало периода	чел.	13657	13535	13333	13166	13100
Доходы налоговые и неналоговые	тыс. руб.	111110,0	118103,5	123449,7	122877,1	114482,4

Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского района	тыс. руб.: чел.	8135,75	8725,8	9258,95	9332,9	8739,11
Расходы всего	тыс. руб.	300565,2	294168,1	311100,0	357564,5	289441,50
Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского района	тыс. руб.: чел.	22008,14	21733,88	23333,08	27158,17	22094,77

Социально-экономическая политика района будет направлена на решение первоочередных задач: повышение уровня и качества жизни населения за счет благоустройства населённых пунктов, обеспечения доступности качественного образования, медицинской помощи, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, создания условий для улучшения доступа населения района к культурным ценностям для развития массового спорта.

Проектом решения предлагается утвердить Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района, включающий трех главных администраторов доходов бюджета - код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района», 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района», предусмотрены статьей 2 проекта бюджета, что соответствует требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района, включающий двух главных администраторов доходов бюджета - «Администрация Фроловского муниципального района», «Финансовый отдел администрации (приложение 2), т.е., в соответствии со статьей 160.2 БК РФ.

Основные характеристики муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3;5;6;7;8;9;10 к проекту бюджета Фроловского муниципального района.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области, представленных исходя из проекта бюджета Волгоградской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 г.г.

Проектом Решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

на 2022 год

- 1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета в сумме 287208,7 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов муниципального бюджета в сумме 287208,7 тыс. рублей;

3) дефицит муниципального бюджета прогнозируется в сумме 2232,8 тыс. рублей или 4,5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 года (абзац 3, пункт 3, статьи 92.1 БК РФ);

на 2023 год и на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета на 2023 год в сумме 314471,3 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 311467,4 тыс. рублей;

2) общий объем расходов муниципального бюджета на 2023 год в сумме 314471,3 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 311467,4 тыс. рублей;

3) дефицит и профицит муниципального бюджета сбалансированный.

Проект сформирован в программной структуре, программная часть расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год составляет 51,9 % от общего объема расходов (21 программ - 9 ведомственных объем расходов 29329,7 тыс. рублей и 12 муниципальных объем расходов - 173017,0 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2022 году составляет 202346,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы составили 84862,0 тыс. руб., 305176,3 тыс. руб., 311362,4 тыс. руб..

В структуре общего объема расходов муниципального бюджета на 2022-2024 годы наибольший удельный вес составляют расходы на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы, доля которых в общем объеме расходов составила на 2022 год – 67,8 %, на 2023 год – 70,1 %, на 2024 год – 68,9 %.

Условно-утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства на 2023 год – 4357,9 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2024 год - 8882,6 тыс. руб. или 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Основные параметры бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг. представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Показатели	Фактическое исполнение за 9 мес. 2021 год	Решение ФРД 27.09.2021 № 106/812	Ожидаемое исполнение 2021	Проект 2022	Отклонение (гр.5-гр.4)	Проект 2023	Проект 2024
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего:	246460,5	356976,2	367192,6	287208,7	-79983,9	314471,3	311467,4
в том числе:							
Собственные (налоговые и неналоговые)	91881,5	112772,3	122892,1	114482,4	-8409,7	116070,6	117938,6
Безвозмездные поступления	154579,0	244203,9	244300,5	172726,3	-71477,6	198400,7	193528,8
Расходы всего	223432,9	373567,5	357564,5	289441,5	-68123,0	314471,3	311467,0
-Дефицит (+ профицит)	23027,6	16591,3	9442,5	2232,8	-	-	-

В 2022 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2021 годом уменьшатся на 79983,9 тыс. рублей, в целом за счет безвозмездных поступлений на 71477,6 тыс. рублей и уменьшения собственных доходов 8409,7 тыс. рублей, в 2023 году увеличиваются на 27262,6 тыс. рублей и составят 314471,3 тыс. рублей или на 9,5 % больше к 2022 году, в 2024 году уменьшатся к прогнозу 2022 года на 30003,9 тыс. рублей и составят 311467,4 тыс. рублей или 1,0%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2022-2023 годах планируется в объемах соответственно 2022 - 60,1% и 39,9 %; 63,1 % и 36,9 %; 62,1 % и 37,9 %.

Объем расходов муниципального бюджета в 2022 году прогнозируется 289441,5 тыс. рублей, или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2021 года на - 68123,0 тыс. рублей, в 2023 году - 314471,3 тыс. рублей или на 25029,8 тыс. рублей больше, чем в 2022 году, в 2024 году - 311467,4 тыс. рублей или на 3003,9 тыс. рублей меньше к 2023 году.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2232,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы бюджет сбалансирован.

В проекте решения объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников внутреннего финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый в 2022 и плановом периоде 2023-2024 г.г. общий объем доходов

В целях обеспечения стабильного исполнения районного бюджета формирование доходов районного бюджета выполнено на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития района. В расчетах доходов районного бюджета учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также предлагаемые Правительством Российской Федерации изменения, вступающие в действие с 01 января 2022 года.

Прогнозирование доходов районного бюджета произведено на основании оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с исполнительными органами власти и главными администраторами доходов.

Формирование доходов муниципального бюджета проведено в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н и Методикой от 30.08.2016 № 486.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2022-2024 годы представлена в таблице № 4

Таблица № 4
тыс. рублей

Показатели	2021 год (оценка ожидаемого исполнения)		2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	89800	24,4	88707,2	30,9	90195,4	28,7	91963,4	29,5

Неналоговые доходы	33092,1	9,0	25775,2	9,0	25875,2	8,2	25975,2	8,4
Безвозмездные поступления	244300,5	66,6	172726,3	60,1	198400,7	63,1	193528,8	62,1
Итого:	367192,6	100,0	287208,7	100,0	314471,3	100,0	311467,4	100

Анализ данных таблицы показывает, что в структуре доходов на 2020-2022 годы увеличивается доля налоговых и неналоговых доходов за счет снижения доли безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района. Исходя из изложенного видно, что роль налоговых поступлений является значительной для бюджета и тенденция изменения структуры в пользу налоговых и неналоговых поступлений сохраняется.

В структуре доходной части районного бюджета в 2022 году относительно оценки 2021 года кардинальных изменений не предвидится, основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется снижение доходной части муниципального бюджета - 79983,9 тыс. рублей (-21,8 %). При этом, снижение по налоговым доходам составляет - 1092,8 тыс. руб., неналоговым доходам - 7316,9 тыс. руб., безвозмездным поступлениям на - 71574,2 тыс. руб.

На 2023 год прогнозируется в целом увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2022 года на +27262,6 тыс. рублей (собственные доходы увеличатся на +1588,4 тыс. рублей), в том числе по безвозмездным поступлениям на +25674,4 тыс. руб. (+14,9%), на 2024 год - уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2022 года на - 3003,9 тыс. рублей, в основном, за счет безвозмездных поступлений - 4871,9 тыс. рублей.

Прогноз доходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024г. представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Показатели	2021 оценка ожидаемого исполнения	Прогноз на 2022 год	% прогноза бюджета на 2022 к 2021	Прогноз на 2023 год	% прогноза бюджета на 2023 к 2022	Прогноз на 2024 год	% прогноза бюджета на 2024 к 2023
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Налоговые доходы</i>	89800,0	88707,2	98,8	90195,4	101,7	91963,4	101,9
Налог на доходы физических лиц	81050,0	80507,5	99,3	81944,8	101,8	83609,4	102,0
Налоги на товары	2940,0	2749,7	93,5	2750,3	100,0	2803,5	101,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	380,0	250,0	65,8	260,0	104,0	270,0	103,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	330,0	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	4400,00	4500,0	102,3	4520,3	100,4	4540,5	100,4
Налог, взимаемый по патентной системе	450,0	450,0	100,0	460,0	102,2	470,0	102,2

налогообложения							
Государственная пошлина	250,0	250,0	100,0	260,0	104,0	270,0	103,8
<i>Неналоговые доходы</i>	33092,1	25775,2	77,9	25875,2	100,4	25975,2	100,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26130,1	21200	81,1	21300,0	100,5	21300,0	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	570,0	600,0	105,3	600,0	100,0	600,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	3937,0	3435,2	87,3	3435,2	100,0	3435,2	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1740,0	240,0	13,8	240,0	100,0	240,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	700,0	300,0	42,8	300,0	100,0	300,0	100,0
прочие неналоговые доходы (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов)	15,0	-	-	-	-	-	-
<i>Итого собственных доходов</i>	<i>122892,1</i>	<i>114482,4</i>	<i>93,1</i>	<i>116070,6</i>	<i>101,4</i>	<i>117938,6</i>	<i>101,6</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>244300,5</i>	<i>172726,3</i>	<i>70,7</i>	<i>198400,7</i>	<i>114,9</i>	<i>193528,8</i>	<i>97,5</i>
<i>Итого доходов</i>	<i>367192,6</i>	<i>287208,7</i>	<i>78,2</i>	<i>314471,3</i>	<i>109,5</i>	<i>311467,4</i>	<i>99,0</i>

Размер собственных доходов бюджета на 2022 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2021 года в целом уменьшен на 8409,7 тыс. рублей за счет налоговых доходов на 1092,8 тыс. рублей (уменьшение по НДФЛ за счет уменьшения дополнительного норматива отчислений с 47,61% до 45,48%; налоги на товары, в связи с уменьшением дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,038 до 0,0321) и неналоговых доходов на 7316,2 тыс. рублей.

С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 №97-ФЗ глава 26.3. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признается утратившей силу.

Прогнозируется уменьшение доходов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 4930,1 тыс. рублей, Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат на 501,8 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1500,0 тыс. рублей, Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 400,0 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, значительное влияние на динамику суммы доходов

оказывает сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, корректируемая в течение финансового года.

Бюджету Фроловского муниципального района предусматривается предоставление субвенций, субсидий, поступающих из областного бюджета и межбюджетных трансфертов:

на 2022 год - 172535,5 тыс. рублей, что составляет 70,6 % к бюджету 2021 года (244300,5 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

на 2023 год – 198400,7 тыс. рублей (областной бюджет);

на 2024 год - 193528,8 тыс. рублей (областной бюджет).

Прогнозируемые суммы поступлений из бюджетов сельских поселений в Проекте Решения соответствуют объему средств, запланированному районному бюджету в проектах бюджетов сельских поселений.

В ходе подготовки заключения на проект Решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет района по видам доходов, что позволяет оценить достоверность прогнозируемых поступлений, что в целом свидетельствует реалистичности расчета доходов бюджета в процессе формирования доходной базы местного бюджета и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

Для расчета прогнозного объема поступлений применялся прямой метод расчета, основанный на ожидаемом поступлении налоговых доходов текущего года, уровней ставок, нормативов отчислений и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов, непосредственном использовании прогнозных значений Межрайонной ИФНС России №6 по Волгоградской области.

Налоговые доходы

Доходы бюджета, согласно ст.174.1 БК РФ, спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Планирование налоговых доходов бюджета поселения на 2022 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета поселения за предыдущий отчетный период, отчетах МИФНС России №6 по Волгоградской области о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

Основной удельный вес в бюджете Фроловского муниципального района налоговые поступления, удельный вес которых в собственных (налоговых и неналоговых) доходах районного бюджета в прогнозном периоде составляют 77,5 %.

Структура налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год представлена диаграммой № 1:



В 2022 году прогнозируются налоговые доходы в сумме 88707,2 тыс. рублей, к 2021 году уменьшение на 1092,8 тыс. рублей или 1,2%, на 2023 год – 90195,4 тыс. рублей, увеличение к 2022 году на 1,7 %, на 2024 год – 91963,4 тыс. рублей, увеличение к 2023 году на 2,0 процента.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 6.

таблица № 6

Показатели	Рост (+) снижение (-) в %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Налог на доходы физических лиц	-0,7	-1,7	+1,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	-6,5	-	+2,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-34,2	+4,0	+3,8
Единый сельскохозяйственный налог	+2,3	+0,5	+0,9
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	-	+2,2	+2,2
Государственная пошлина	-	+4,0	+3,8
Итого налоговые доходы	- 1,2	+1,6	+2,0

Снижение налоговых доходов в 2022 году прогнозируется по всем источникам кроме единого сельскохозяйственного налога увеличение на +100,0 тыс. рублей или 2,3 процента к 2021 году.

Рост налоговых доходов в 2023 году планируется обеспечить в общей сумме 1488,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 130,0 тыс. рублей или 4,0 процента, единого сельскохозяйственного налога увеличение на +20,3 тыс. рублей или 0,5 процента к 2021 году; налог, взимаемый по патентной системе налогообложения на +10,0 тыс. рублей или 2,2 процента, государственная пошлина на +10,0 тыс. рублей или 4,0 процента.

На 2024 год прогнозируется по всем источникам доходов увеличение на +1768,4 тыс. рублей или 2,0 процента к 2023 году.

Причины изменений прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года указаны ниже.

Налог на доходы физических лиц

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе традиционно составляют поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

Прогноз поступлений НДФЛ на 2022 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2022–2024 годах, корректирующей суммы поступлений, которая учитывает «разовые платежи», планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на НДФЛ заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», индексации бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений района с 01.10.2022 г. на 4% и достижение целевых значений показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации.

Расчет прогнозируемых поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2021 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2022 год.

Поступление НДФЛ на 2022 год прогнозируется в сумме 80507,5 тыс. рублей, что на 0,7% меньше оценки ожидаемого исполнения 2021 года в учетом уменьшения дополнительного норматива отчислений с 47,61% до 45,48%. На 2023 год прогнозируется 81944,8 тыс. рублей, что на 1,7% меньше суммы 2022 года, на 2024 год – 83609,4 тыс. рублей, что больше на 1,9 % к 2023 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Согласно части 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, начиная с 2014 года, ежегодно для формирования муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты зачисляются доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанных налоговых доходов.

Законопроектом Волгоградской области рассчитаны нормативы зачисления акцизов на нефтепродукты исходя из общего объема зачисления в местные бюджеты, которые устанавливаются из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, которые находятся в собственности Фроловского муниципального района (562,0 км, в том числе, стоящих на балансе района 80 км общая протяженность автомобильных дорог местного назначения).

В приложении 3 к Проекту решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется поступление акцизов в бюджет района в 2022 году наблюдается снижение на 190,3 тыс. рублей меньше к оценке 2021 года и составят 749,7 тыс. рублей за счет уменьшения дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,038 до 0,0321. В 2022 году – 2750,3 тыс. рублей увеличение на + 0,6 тыс. рублей к 2023 году, 2024 году – 2803,5 тыс. рублей + 53,2 тыс. рублей к 2023 году.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2022-2024 годы спрогнозирован в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ Закона Волгоградской области от 10.02.2009г. № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

В 2022 году поступления прогнозируются в сумме 250,0 тыс. рублей, или уменьшены на 34,2% к 2021 году; на 2023 год - 260,0 тыс. рублей или увеличены + 4,0%, на 2024 год - 270 тыс. рублей или +3,8 процента к прогнозу 2023 года.

Расчет планируемых поступлений составлен в соответствии с нормами налогового законодательства, определенными главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ исходя из фактического поступления налога за текущий период и динамики поступления за ряд предыдущих лет. Кроме того, на 2023-2024 гг. прогнозируется увеличение налога в связи с прекращением действия единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и перехода части плательщиков единого налога на вмененный доход на упрощенную систему налогообложения.

С 01 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 №97-ФЗ глава 26.3. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признан утратившей силу.

Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии со ст. 61.1 БК РФ норматив отчислений единого сельскохозяйственного налога (далее ЕСХН) взимаемого на межселенных территориях 100 процентов.

Прогноз поступлений ЕСХН на 2022-2024 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2021 году с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства. Темп роста прогнозируемых назначений ЕСХН в консолидированном бюджете на 2022 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2021 году составил 104,4%, на 2023 год к 2022 году – 100,5%, на 2024 год к 2023 году – 100,4%.

С учетом Законов Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД «Об установлении единых для всех муниципальных образований Волгоградской области нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» и от 28.11.2014 № 156-ОД «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Волгоградской области».

Поступления ЕСХН в доход муниципального бюджета прогнозируются соответственно по годам: 4500 тыс. рублей, 4520,3 тыс. рублей и 4540,5 тыс. рублей.

Объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, что свидетельствует о наличии резерва для сокращения дефицита района в процессе его исполнения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2022 год в сумме 450,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы и планируется соответственно по 460,0 тыс. рублей и 470,0 тыс. рублей.

Спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 26.5 Налогового кодекса РФ и произведен в соответствии с Методикой ФНС с применением индекса изменения потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Фроловского муниципального района, норматива отчислений, утвержденным БК РФ.

Государственная пошлина

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. В районный бюджет зачисляются следующие виды государственной пошлины: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, объем поступлений в 2022 году прогнозируется в сумме 450 тыс. рублей, в 2023 году – 460,0 тыс. рублей, в 2024 году – 470,0 тыс. рублей (исходя из прогноза представленного администратором - межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области).

Расчет государственной пошлины на 2022-2024 годы, прогнозируемый к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района по закрепленным доходным источникам.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями рассчитана по прямому методу расчета с применением метода усреднения. Расчет произведен в соответствии с Методикой ФНС. Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений затруднительно.

Неналоговые доходы

Основным источником неналоговых поступлений в 2022 году являются доходы от использования муниципального имущества - 82,2 процента, доходы от оказания платных услуг 13,3 процента, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 0,9 %; платежи за пользование природных ресурсов – 2,3%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,2 процента.

Прогноз поступлений неналоговых доходов составлен исходя из проектировок, представленных главными администраторами доходов Фроловского муниципального района.

Неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются 25775,2 тыс. рублей, или уменьшаются в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2021 года на 7316,9 тыс. рублей (77,8%). На 2023 - 2024 годы неналоговые доходы соответственно составят соответственно 25875,2 тыс. рублей или к прогнозу 2022 года - 100,4 процентов и 25975,2 тыс. рублей или на 100,0 тыс. рублей больше к прогнозу 2023 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 6

Показатели	таблица 7 Рост (+) снижение (_ -) в %		
	2022/2021	2023/2024	2024/2023
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-18,9	+0,4	+0,4
платежи при пользовании природными ресурсами	+5,3	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-12,7	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-86,2	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-57,1	-	-
итого	-22,1	+0,4	+0,4

Из анализа данных таблицы 6 следует, что в проекте на 2022 - 2024 годы прогнозируется снижение доходов по отношению к 2021 году на 22,1 % и незначительное

увеличение в 2023- 2024 годах. По результатам выборочного анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется получить на 2022 год в сумме 21200,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 4930,1 тыс. руб., на 2023-2024 годы соответственно по годам 21300,0 тыс. рублей и 21400,0 тыс. рублей сформированы за счет:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 2022 год в сумме 19200,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 4800,0 тыс. руб., прогноз составлен исходя из фактически поступившей арендной платы на 01.09.2021 года (16655,6 тыс. руб.), с учетом прогнозируемого поступления в 3-4 квартале 2021 года с учетом поступившей кредиторской задолженности за 2020 год в размере 600 тыс. руб., на 2023-2024 годы запланировано 19300,0 тыс. рублей и 19400,0 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов на 2022-2024 года ежегодно в размере по 2000,0 тыс. рублей, что меньше на 100,0 тыс. рублей или 4,8 процента от оценки ожидаемого исполнения 2022 года.

Прогнозные показатели рассчитаны, исходя из данных по договорам аренды земельных участков о размерах кадастровой стоимости земельных участков, ставок арендной платы, задолженности прошлых лет, усредненного уровня собираемости доходов за три последних года.

В составе неналоговых доходов на 2022- 2024 годы, прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов) соответственно по 240,0 тыс. рублей в каждом году или 86,2 процента ниже оценки 2021 года, это объясняется тем, что непосредственно доходы от продажи земельных участков на 01.10.2021 года составили 1197,0 тыс. рублей, т.е., на выполнение плана в основном, повлияло разовое поступление 940,0 тыс. рублей от продажи земельных участков под тремя объектами ООО им. В.С. Ковалева, соответственно это повлияло и на оценку ожидаемого исполнения 2021 года; доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности не планируются.

По коду доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учитываются поступления по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в 2022-2024 годах соответственно по 3435,2 тыс. рублей или меньше на 501,8 тыс. рублей от оценки 2021 года (с учетом поступлений от родительской платы и разовое поступление автономной некоммерческой организации социальной поддержки населения «Покров» на персонифицированное финансирование дополнительного образования).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2022-2024 годы спрогнозирована исходя из фактического поступления данного платежа 2021 года - 570,0 тыс. руб. в муниципальный бюджет на 2022-2023 годы поступления планируется 1135,0 тыс. рублей.

При формировании прогноза поступления учитывались следующие факторы:

- отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год;

- плата, исчисленная по итогам отчетного периода, с учетом корректировки ее

размера вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом;

- лица, обязанные вносить плату, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вносят квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала не позднее 20-го числа, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год;

- применение коэффициента 1,04 за отчетный период с 01.01.2019 по 31.12.2019 к ставкам платы, утвержденного постановлением Правительства Российской РФ от 29.06.2018 № 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»);

- изменение с 01 января 2020 года норматива зачисления в бюджеты городских округов и муниципальных районов платы за НВОС с 55 на 60 процентов (Федеральный закон от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

Поступления денежных взысканий (штрафов) на 2022 - 2024 годы прогнозируется в каждом году в сумме по 300,0 тыс. рублей в каждом году, что меньше на 400,0 тыс. рублей к оценке 2021 года (при расчете учтено разовое поступление штрафов по судебному приказу № ФС № 027919405 от 26.07.2021 г. - 536,9 тыс. рублей).

В районный бюджет планируется поступление в размере 50,0% от штрафных санкций, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, налагаемых мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних, а также задолженность по штрафным санкциям, образовавшаяся до 01 января 2020 года, подлежащая зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (штрафные санкции, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, налагаемые органами исполнительной власти области; штрафы за нарушение Правил дорожного движения и правил эксплуатации транспортных средств).

Доходы районного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитывались администраторами доходов исходя из ожидаемого исполнения в 2021 году, динамики поступлений прошлых лет.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района Администрацией Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы не планируется.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете Фроловского муниципального района не планируется.

Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не допускалось.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Финансовые взаимоотношения бюджета Фроловского муниципального района с бюджетом Волгоградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Волгоградской области, а также нормами Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Безвозмездные поступления из бюджета Волгоградской области прогнозируются на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сумме:

в 2022 году – 172726,3 тыс. рублей или 70,7 процентов к оценке 2021 года,

в 2023 году – 198400,7 тыс. рублей, или 114,8 процентов к прогнозу 2022 года,

в 2024 году – 193528,8 тыс. рублей или 97,5 процентов к прогнозу 2023 года, в

том числе в виде:

- субвенций прогнозируются в 2022 году в сумме 118194,3 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 140158,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 133816,8 тыс. рублей;

- субсидий прогнозируются в 2022 году в сумме 43843,1 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 47747,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 49217,5 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2022, 2023, 2024 годах составляет 60,1 процента, 63,1 процента и 62,1 процента соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2022–2024 годы видов межбюджетных трансфертов.

Таким образом, в целях обеспечения расходов районного бюджета в максимальной степени собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 33,5% в 2021 году до 39,8% в 2022 году.

Анализ расходной части бюджета Фроловского муниципального района

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов муниципального бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с Порядком и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района от 01.07.2020 № 8, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень главных распорядителей средств муниципального бюджета

При распределении расходов бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 4 к проекту решения главными распорядителями определены: Фроловская районная Дума; администрация Фроловского муниципального района; отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района; контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

Общий объем расходов районного бюджета на 2022-2024 г.г.

В соответствии со ст. 65 БК РФ, формирование расходов бюджета Фроловского муниципального района осуществлено с расходными обязательствами за счет средств бюджетов, бюджетной системы Российской Федерации.

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, утвержденной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз расходов на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов, осуществлен в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела от 01.07.2020 № 8.

Проектом бюджета предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципалитета, на осуществление полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства для - отдельных государственных полномочий.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по:

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета (приложение № 5 к проекту решения);
- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета (приложение № 6 к проекту решения);
- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета (приложение № 7 к проекту решения);
- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видам расходов районного бюджета (приложение № 8 к проекту решения);
- ведомственная структура расходов районного бюджета (приложение № 9 к проекту решения);
- муниципального дорожного фонда (приложение № 10 к проекту решения).

Прогноз расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы представлен разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета в таблице № 7.

Таблица № 7.
тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено на 2021 год (решение 287.09.2021 № 106/812)	Ожидаемое исполнение 2021 года	Проект на 2022 год	Изменение гр.4 к гр.3		Проект на 2023год	Проект на 2024 год
				тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные вопросы»	57525,3	55571,2	51867,9	-3703,3	+6,7	55232,7	58720,1
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	748,6	748,6	987,9	+239,3	+32,0	987,9	987,9
0400 «Национальная экономика»	23139,6	20408,6	21480,6	+1072,0	+5,3	20944,0	20997,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	20845,0	20814,9	9476,7	-11338,2	-54,5	7465,8	6853,4
0600 «Охрана окружающей среды»	10,0	10,0	10,0	-	-	10,0	-
0700 «Образование»	199511,9	193881,8	166024,4	-27857,4	-14,3	186695,4	185554,5
0800 «Культура и кинематография»	32283,2	29318,0	7680,5	-21637,5	-73,8	5765,5	5645,5
1000 «Социальная политика»	29400,5	26842,7	19853,5	-6989,2	-26,0	21183,5	21109,8
1100 «Физическая культура и спорт»	528,0	463,3	943,3	+480,0	+103,6	5070,8	733,3
1200 «Средства»	1776,4	1706,4	1817,7	+111,3	+6,5	1816,7	1566,7

Наименование раздела	Утверждено на 2021 год (решение 287.09.2021 № 106/812)	Ожидаемые исполненные 2021 года	Проект на 2022 год	Изменение гр.4 к гр.3		Проект на 2023год	Проект на 2024 год
				тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
массовой информации»							
1400 «Прочие межбюджетные трансферты»	7799,0	7799,0	9299,0	+1500,0	+19,2	9299,0	9299,0
Итого расходов	373567,5	357564,5	289441,5	-68123,0	-19,1ё	314471,3	311467,4

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется: на 2022 год - 289441,5 тыс. рублей, что меньше на 681230,0 тыс. рублей к 2021 году или на - 19,1 %; 2023 год – 314471,3 тыс. рублей или на 25029,8 тыс. рублей больше к 2022 году или +8,6%; 2024 год – 311467,4 тыс. рублей прогнозируется относительно 2023 года уменьшение на 3003,9 тыс. рублей или на -0,9 %.

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, сгруппированных по основным направлениям расходов, отражает сохранение социальной направленности бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального бюджета на 2022 год занимают расходы на образование - 57,4% от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы - 17,9 процента, национальную экономику - 7,4 %, социальную политику - 6,8 процента.

Расходы бюджета Фроловского муниципального района в 2022 году, по сравнению с утвержденными расходами на 2021 год, существенные уменьшения произошли по отраслям:

«Общегосударственные вопросы» - 3703,3 тыс. рублей (6,7 %), в 2021 году утверждены средства муниципального бюджета на реконструкцию зданий под пожарный постов х. Писаревка и х. Ветютнев +3000,0 тыс. рублей (районный бюджет 2000,0 тыс. рублей, средства по договору пожертвования 1000,0 тыс. рублей), уменьшение на проведение мероприятий по генеральным планам в части подготовки проекта правил землепользования и застройки +1050,0 тыс. рублей; дополнительно средства на выполнение муниципального задания по обеспечению работоспособности котельных МБУ Техника» + 1000,0 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11338,2 тыс. рублей (- 54,5 %), за счет уменьшения бюджетных назначений на покрытие убытков ЖКХ, мероприятий по монтажу оборудования для очистки воды, субсидии в рамках программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района»;

«Образование» - 27857,4 тыс. рублей (-14,3 %),

«Культура и кинематография» на 21637,5 тыс. рублей (-73,8%), предусматривались средства на капитальный ремонт Пригородного СДК; укрепление материально-технического снабжения МБУ «Центр культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта» (федеральные средства);

«Социальная политика» - 6989,2 тыс. рублей (-26,0%), уменьшение средств областного бюджета субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД, субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 № 1144-ОД (выплата вознаграждения за труд приемным родителям).

Таким образом, расходы бюджета Фроловского муниципального района в 2022 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2021 год, увеличиваются по следующим направлениям:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» +239,3 тыс. рублей (+32,0 %), за счет увеличения сметы расходов по совместному содержанию ЕДДС (по соглашению с администрацией городского округа Фролово);

«Национальная экономика» + 1072,0 тыс. рублей (+5,3 %);

«Физическая культура и спорт» + 480,0 тыс. рублей (+3,6 %) (на мероприятия по спорту, организацию кружков);

«Средства массовой информации» + 111,3 тыс. рублей (+6,5 %);

«Прочие межбюджетные трансферты» + 1500,0 тыс. рублей (+19,2 %) увеличение субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований.

В 2022 году из 11 разделов классификации расходов низкая доля (менее 5%) приходится на расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,3 %); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,3%); «Охрана окружающей среды» (удельный вес не определяется); «Культура, кинематография» (2,6 %), «Физическая культура и спорт» (0,3%); «Средства массовой информации» (0,6 %), межбюджетные трансферты (3,2 %).

В общих расходах муниципального бюджета в 2022 году расходы, финансируемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения районом государственных полномочий (субвенции) составят 118194,3тыс. руб. (40,8 % всех расходов), на 2023 год – 140158,1 тыс. руб., 2024 год – 133816,8 тыс. руб.

В составе расходов муниципального бюджета на 2022 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субвенции и субсидии, определенные в проекте решения, в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» и отражены в Заключении по соответствующим разделам и подразделам расходов бюджета.

В составе расходов муниципального бюджета на 2022 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии 43843,1 тыс. рублей (15,1% общей суммы расходов), на 2023-2024 годы по 47747,1 тыс. рублей и 49217,5 тыс. рублей, в том числе прочие межбюджетные трансферты общего характера в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения в 2022 году - 9079 тыс. рублей.

На решение вопросов местного значения в 2022 году предусмотрено 289441,5 тыс. рублей (госполномочия (субвенции) – 118194,3 тыс. рублей, районный бюджет 171247,2 тыс. рублей (за счет собственных доходов 116715,2 тыс. рублей, из них дефицит 2232,8 тыс. рублей), из них из других уровней бюджетной системы 54532 тыс. рублей).

На 2023 год предусмотрено 314471,3 тыс. рублей, в том числе заложено госполномочия (субвенции) – 140158,1тыс. рублей, на решение вопросов местного значения –174313,2 тыс. рублей, районный бюджет116070,6тыс. рублей (за счет собственных доходов), средства из других уровней бюджетной системы 58242,6 тыс. рублей.

На 2024 предусмотрено 311467,4 тыс. рублей, из них заложено на госполномочия (субвенции) –133816,8тыс. рублей, на решение вопросов местного значения – 177650,6 тыс. рублей, районный бюджет 117938,6тыс. рублей (за счет собственных доходов), средства из других уровней бюджетной системы 59712 тыс. рублей.

Из приведенных данных видно, что наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с

учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг, а также закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Расходная часть бюджета Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы за счет следующих источников финансирования в таблице № 8

Таблица № 8
тыс.руб.

Источник финансирования	2021 год утв. план	проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
Средства местного бюджета	129363,5	116712,2	116070,6	117938,6
<i>в том числе: условно утверждаемые расходы</i>	-	-	4357,9	8882,6
Межбюджетные трансферты	244203,8	172417,9	198616,7	193744,7
Всего	375367,3	289323,9	314687,3	311683,3

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района»

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов муниципального бюджета

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год предусматриваются расходы в сумме 51867,9 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований 2021 года на -3703,3 тыс. рублей или на 6,7 %. Доля расходов 2022 года в общей сумме расходов - 17,9 %.

Данные о планируемых расходах на 2022-2024 годы по подразделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 г.	Проект на 2022 г.	темп роста (+), снижен.(-)	Проект на 2023 г.	Проект на 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	55571,2	51867,9	-6,7	55232,7	58720,1
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1478,9	1488,9	+0,7	1488,9	1488,9
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	547,3	506,3	-7,5	506,3	506,3
0104	Функционирование местных администраций	18107,7	17711,5	-2,2	17477,5	17438,7
0105	Судебная система	-	75,6	+75,6	3,2	2,9

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	5385,3	5633,3	+4,6	5528,1	5528,1
0111	Резервный фонд	-	270	+270,0	270	270
0113	Другие общегосударственные вопросы	30052,0	26182,3	-12,9	29958,7	33485,2

По данному разделу расходы 2023 года увеличиваются на 3364,8 тыс. рублей к 2022 году, на 2024 год к 2023 году увеличиваются на + 3487,4 тыс. рублей. В 2022-2024 гг. расходы планируются в объеме по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» прогнозируются соответственно по 1488,9 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату). Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 2,9 %;

0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются 2022-2023 гг. в сумме по 506,3 тыс. рублей, в сравнении с 2021 годом расходы уменьшаются на - 9,1 процента;

0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2022 год – 17711,5 тыс. рублей (с учетом переданных государственных полномочий 1526,2 тыс. рублей), в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих – 14901,9 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1203,4 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования – 80,0 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом расходы уменьшились на -576,3 тыс. рублей. В 2023 - 2024 г. планируются по 17477,5 тыс. рублей и 17438,7 тыс. рублей в каждом году;

0105 «Судебная система» за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ предусмотрены бюджетные ассигнования в 2022-2024 гг. - 75,6 тыс. рублей; 3,2 тыс. рублей и 2,9 тыс. рублей;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2022 год планируются 5633,3 тыс. рублей, в том числе:

финансовый отдел - за счет средств муниципального бюджета 3995,5 тыс. рублей (в том числе трансферты сельских поселений 59,9 тыс. рублей) и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 3749,1 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 245,4 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 1,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 7,7 %. На 2023-2024 гг. расходы планируются по 3935,6 тыс. рублей;

КСП - 1637,8 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета –1592,5 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий по внешнему финансовому контролю – 45,3 тыс. рублей). Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями - 1590,5 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг 45,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2 %. На 2023-2024 гг. соответственно по 1592,5 тыс. рублей в каждом году.

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Фроловского муниципального района на 2022-2024 г.г. проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области проведено в соответствии, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 27 января 2020 г. № 16-п, и Положениями о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 25.11.2019 № 76/563.

Резервный фонд сформирован администрацией района за счет собственных средств бюджета по подразделу 0111. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022, 2023 и 2024 годы, предусмотрены в размере соответственно по годам 270,0 тыс. рублей или 0,1 % от общих расходов. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы» на 2022 год - 40,0 тыс. рублей и трех ведомственных целевых программ в общем объеме 26182,3 тыс. рублей, уменьшились к 2021 году на 17,2%, на 2023 год – 29958,7 тыс. рублей, 2024 год – 33485,29 тыс. рублей.

Расходы на исполнение муниципальных услуг «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района» и «Услуга по содержанию объектов» и «Обеспечение работоспособности котельных» предусмотрены в ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2022год в сумме 19567,3 тыс. рублей.

Содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» предусмотрено в 2022 году по ведомственной целевой программе «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» 4820,3 тыс. рублей.

Расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности - 200,0 тыс. рублей, на разработку правил землепользования и застройки сельских поселений Фроловского муниципального района 500,0 тыс. рублей, взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» 34,0 тыс. руб., членские взносы на капитальный ремонт - 32,8 тыс. руб., аттестация рабочих мест – 100,0 тыс. руб.

В проекте бюджета условно утвержденные расходы определены на 2023 год в сумме 4357,9 тыс. рублей, в 2024 году – 8882,6 тыс. рублей, в соответствии с п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 № 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» в 2022 году – 885,9 тыс. рублей, в 2023 году – 884,7 тыс. рублей, в 2024 году 902,4 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проектом бюджета на 2022-2024 годы, подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» прогнозируется по 987,9 тыс. рублей, что на 239,3 тыс. рублей больше 2021 года или 31,9%, расходы планируется на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба».

Раздел 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на 2022 год –

21480,6 тыс. рублей или на 1072,0 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений 2021 года. Удельный вес 7,4 % от всех расходов бюджета. На 2023 год бюджетные назначения по разделу планируются 20944,0 тыс. рублей (с уменьшением к показателям 2022 года на 536,6 тыс. рублей), на 2024 г. – 20997,2 тыс. рублей (увеличение на 53,2 тыс. рублей к уровню 2023 года).

Планируемые расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2022 -2024 годы представлены в таблице № 10

таблица № 10
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 года	Проект на 2022 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
0400	Национальная экономика	20408,6	21480,6	+5,2	20944,0	21480,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	88,9	145,7	+63,9	145,7	145,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	19960,7	20597,7	+3,2	20298,3	20597,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	359,0	737,2	+105,3	500	737,2

Планируется направить ассигнования на подразделы:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2022-2024 годы по 145,7 тыс. рублей в каждом году, в том числе на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района» в 2022-2024 годах по 50,0 тыс. рублей в каждом году; на непрограммные расходы по переданным государственным полномочиям Волгоградской области в области обращения с животными в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев по 95,7 тыс. рублей ежегодно.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2022 год -737,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 550,0 тыс. руб. в каждом году, в том числе на: расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 годы» - 50,0 тыс. руб., непрограммные расходы на мероприятия по межеванию земель, проведению оценки арендной платы соответственно по годам 670,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. руб., 500,0 тыс. руб.; субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на проведение в 2022 году комплексных кадастровых работ - 17,2 тыс. руб.

Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района решением Фроловской районной Думой от 30.08.2013 № 58/462 создан муниципальный дорожный фонд. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или)

карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет и поступлений из бюджета Волгоградской области.

В соответствии с п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных.

По разделу 0400, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2022 год расходы дорожного фонда планируются 20597,7 тыс. рублей, на 2023-2024 годы соответственно 20298,3 тыс. рублей и 20351,5 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» на 2022-2023 годы по 8000,0 тыс. рублей в каждом году,

- средства муниципального бюджета доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин составит в 2022 в сумме 2749,7 тыс. рублей, 2023 году - 2750,3 тыс. рублей, 2024 году - 2803,5 тыс. руб.;

- из областного бюджета предусмотрена субсидия на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности в 2022 году - 9848,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы соответственно по 9548,0 тыс. рублей в каждом году.

На 2022 год на содержание специальной техники в Шуруповском, Писаревском, Пригородном, Большелычакском сельских поселениях -1200,0 тыс. рублей, приобретение спецтехники по 6000,0 тыс. рублей ежегодно, 2648,0 тыс. рублей - ; на 2023-2024 годы в сумме по 900,0 тыс. рублей в каждом году.

Средства дорожного фонда на 2022 год предусмотрены на проведение работ по инвентаризации дорог, ремонт подъездной дороги к х.Н.Паника от автомобильной дороги М-6 «Каспий» - Фролово – Ольховка – Липовка - автомобильная дорога IP 228 «Сызрань-Саратов-Волгоград», ремонт подъездной дороги к х. Калиновский от автомобильной дороги М-6 «Каспий»-Фролово-Ольховка-Ягодное-Липовка автомобильная дорога «Сызрань-Саратов-Волгоград».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 9476,7 тыс. рублей, что на 11338,2 тыс. рублей меньше к 2021 году или 54,4 %. В общем объеме расходов бюджета на 2022 год расходы составят 3,3 %, на 2023 г. – 7465,8 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2022 году на 21,2 %); 2024 г. – 6853,4 тыс. руб. (с уменьшением по отношению к 2023 году на 8,2 %).

Планируемые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 -2024 годы представлены в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 года	Проект на 2022 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	20814,9	9476,7	-54,5	7465,8	6853,4
0502	Коммунальное хозяйство	15502,0	6740,1	-56,5	4746,9	4684,5
0503	Благоустройство	5312,9	2736,6	-48,5	2718,9	2168,9

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2022 год - 6740,1 тыс. рублей, что на 8792,0 тыс. рублей меньше 2021 года, на 2023-2024 годы соответственно 4746,9

тыс. рублей и 4684,5 тыс. рублей, в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» на 2022-2023 годы 345,3 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий по энергоэффективности, в целях улучшения качества услуг по водоснабжению и теплоснабжению населения за счет предоставления субсидии МП «Коммунальщик Фроловского района»).

В 2022 г. на предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения запланировано 1063,0 тыс. руб.

По непрограммным расходам планируется компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению за счет средств из областного бюджета в 2022 году - 4331,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы - 4246,9 тыс. рублей 4184,5 тыс. рублей, средства муниципального бюджета - 1000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2022 год планируются расходы в сумме 2736,6 тыс. рублей, что на 2576,3 тыс. рублей меньше назначений 2021 года, на 2023-2024 годы соответственно по годам - 2718,9 тыс. рублей и 2168,9 тыс. рублей, в том числе:

реализация муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» в 2021- 2023 годах на 2022-2023 годы в сумме 550,0 тыс. рублей (на зачистку несанкционированных свалок на территории сельских поселений 350,0 тыс. рублей и мероприятия по расчистке русла реки Арчеда 200,0 тыс. рублей);

муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий» на 2021-2023 годы на 2022 год предусмотрена субсидия 17,7 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству сельских территорий ТОС «Шубаревский» Шуруповского сельского поселения;

на 2022- 2023 годах в рамках непрограммных расходов на содержание объектов благоустройства за счет средств областного бюджета - по 1730,9 тыс. рублей (5% от затрат на мероприятие «строительство парков, в рамках национального проекта «Формирование комфортной городской среды»);

межбюджетные трансферты - 438,0 тыс. рублей в каждом году (соглашения по переданным полномочиям по содержанию мест захоронения).

По подразделу 0700, подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» планируются средства на 2022 год - 1361,3 тыс. рублей, на 2023 год- 2024 годы по 1086,3 тыс. рублей в каждом году.

По данному подразделу планируются ассигнования на исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ, в том числе:

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» на 2022 год - 30 тыс. рублей ежегодно; «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» на 2022 год планируется направить на мероприятия в сумме 230,0 тыс. рублей; «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» в 2022 году - 15,0 тыс. рублей; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г. г.» предусмотрены бюджетные ассигнования со содержание МБУ «ЦКМПФК и С» (муниципальная услуга «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков») в 2022 году в сумме 1086,3 тыс. рублей. В 2023-2024 годах бюджетные ассигнования предусмотрены в разделе «непрограммные расходы по 1086,3 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография» на 2022 год в сумме 7680,5 тыс. рублей, что на 7680,5 тыс. рублей или на -21637,5 тыс. рублей (73,8 %) меньше к 2021 году; в 2023 - 2024 годах соответственно 5765,5 тыс. рублей и 5645,5 тыс. рублей в каждом году. В общем объеме расходов бюджета расходы на культуру в очередном финансовом году составляют 2,6 %.

Данные о прогнозных показателях по разделу 0800 «Культура» представлены в таблице № 12

Таблица № 12
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 г	Проект на 2022 г.	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 г.	Проект на 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
0800	Культура и кинематография	29318,0	7680,5	-73,8	5765,5	5645,5
0801	Культура	29318,0	7680,5	-73,8	5765,5	5645,5

В раздел включены расходы на выполнение муниципальных и ведомственных программ:

«Формирование доступной жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 годы» на 2022 год – 15,0 тыс. рублей;

«Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» на 2022-2023 годы по 120,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2021-2022 годы» на 2022 год -1550,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы учреждения культуры 50,0 тыс. рублей и капитальный ремонт здания СДК «Пригородный» 1500,0 тыс. рублей.

«Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» на 2022 год в сумме 350,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» запланированы расходы на выполнение муниципального задания в 2022 году в сумме 2445,5 тыс. рублей;

В 2022 - 2024 году бюджетные ассигнования предусмотрены в проекте бюджета Фроловского муниципального района в разделе «непрограммные расходы обеспечение деятельности ОМС Фроловского муниципального района» соответственно по годам в сумме 3200,0 тыс. рублей, 5645,5 тыс. рублей, 5645,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика», проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год – 16027,0 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы соответственно по годам 17357,0 тыс. рублей и 17283,3 тыс. рублей.

Проект расходов по разделу 1000 «Социальная политика» по 2022-2024 годы в таблице № 13

Таблица № 13
Тыс. рублей

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 год	Проект на 2022 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
1000	Социальная политика	23410,9	16027,0	-7383,9	17357,0	17283,3

1001	Пенсионное обеспечение	2566,0	2565,4	-0,6	2565,4	2565,4
1003	Социальное обеспечение населения	6510,1	4319,6	-2190,5	3832,1	3758,4
1004	Охрана семьи, материнства и детства	13872,0	8679,2	-5192,8	10496,7	10496,7
1006	Другие вопросы в области социальной политики	462,8	462,8	-	462,8	462,8

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет муниципального бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2022-2024 годах по 2565,4 тыс. рублей соответственно по годам.

Выплата производилась в соответствии с Положением о пенсионном обеспечении за выслугу лет лиц, замещавших должности муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2019 № 75/554 (в редакции от 25.02.2020).

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2022-2024 годы соответственно 4319,6 тыс. рублей, 3832,1 тыс. рублей, 3758,4 тыс. рублей на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2022 год расходы предусмотрены в сумме 8679,2 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы по 10496,7 тыс. рублей: на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» на 2022 год - 504,0 тыс. руб.

На 2022-2024 годы проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы за счет средств областного бюджета, в том числе:

субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на выплату пособий по опеке и попечительству) соответственно по годам 5494,1 тыс. рублей, 6196,3 тыс. рублей, 6196,3 тыс. рублей;

субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки) - 2681,1 тыс. рублей, 3796,4 тыс. рублей, 3796,4 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» непрограммные расходы за счет средств областного бюджета на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД "О наделении органов местного

самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг" (на содержание специалиста по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг) по 462,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» запланированы в объеме 733,3 тыс. рублей, в 2023-2024 годах по 4860,8 тыс. рублей и 733,3 тыс. рублей в каждом году.

Проект расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по 2022-2024 гг. в таблице № 14

Таблица № 14
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 года	Проект на 2022 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
1100	Физическая культура и спорт	463,3	943,3	+480,0	5070,8	733,3
1102	Массовый спорт	394,3	733,3	+339,0	4860,8	733,3
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	69,0	210	+204,3	210	-

На 2022 год расходы планируются на реализацию ведомственных целевых программ: «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» - 375,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г. г.» предусмотрены бюджетные ассигнования на муниципальное задание в 2022 году в сумме 358,3 тыс. рублей.

В 2023- 2024 годах бюджетные ассигнования предусмотрены в проекте бюджета Фроловского муниципального района в разделе «непрограммные расходы обеспечение деятельности ОМС Фроловского муниципального района» в сумме по 733,3 тыс. рублей.

В 2023 году в разделе «непрограммные расходы обеспечение деятельности ОМС Фроловского муниципального района» бюджетные ассигнования за счет субсидии местным бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортвно-технологическим оборудованием в сумме 4127,5 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» планируются ассигнования на финансирование муниципальной программы «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.» на 2022 год в сумме 210,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» проектом решения на 2022-2024 гг. МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» планируются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления») соответственно по годам по 1817,7 тыс. рублей, 1816,7тыс. рублей, 1566,7 тыс. рублей. Относительно оценки ожидаемого исполнения расходы 2022 года планируются на 111,3 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие

межбюджетные трансферты общего характера» на решение вопросов местного значения межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений в 2022-2024 годах по 9299,0 тыс. рублей, источником финансирования которых являются средства областного бюджета в сумме 9079,0 тыс. рублей, и средств местного бюджета 220,0 тыс. рублей.

**По ГРБС 913 «Отдел образования администрации
Фроловского муниципального района»**

Проектом бюджета Фроловского муниципального района расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2023 годы» на 2022 - 2023 годы по 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по экологическому воспитанию детей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» в структуре расходов бюджета района 2022 года занимают наибольший удельный вес (56,8% общих расходов бюджета).

Данные проекта бюджета по разделу 0700 «Образование» за 2022-2024 годы в таблице № 15.

Таблица № 15
тыс. рублей

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2021 г	Проект на 2022 г	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
0700	Образование	193122,98	164663,1	-14,7	185609,1	184468,2
0701	Дошкольное образование	28622,4	30443,3	+6,4	30643,3	30643,3
0702	Общее образование	158063,8	127421,4	-19,4	148253,2	147166,3
0703	Дополнительное образование детей	2305,0	2251,9	-2,3	2246,1	2202,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1153,0	1343,4	+16,5	1343,4	1343,4
0709	Другие вопросы в области образования	2978,6	3203,1	+7,5	3123,1	3113,1

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022г.г. подпрограммы: «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования», «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей», «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района», «Персонифицированное финансирование дополнительного образования».

В данной программе за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования. В целом, расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований во Фроловском муниципальном районе.

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2022 год предусмотрены в сумме 164663,1 тыс. рублей и снижены на 14,7 % или 28459,7 тыс.

рублей к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023 год - 185609,1 тыс. рублей, на 2024 год - 184468,2 тыс. рублей.

На 2022 год в общей сумме расходов по разделу (164663,1 тыс. рублей) расходы, финансируемые из районного бюджета – 44502,0 тыс. рублей или 27,0 %, областного бюджета, составляют 120161,1 тыс. рублей или 73,0 % от общей суммы расходов на образование.

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2022 - 2024 годы представлена в таблице № 16.

Таблица № 16
(тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект на 2022 год	Доля в общих расходах раздела (%)	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
Образование	0700	164663,1	100,0	185609,1	184468,2
Дошкольное образование	0701	30443,3	18,5	-	-
Общее образование	0702	127421,4	77,4	148253,2	147166,3
Дополнительное образование	0703	2251,9	1,4	2246,1	2202,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1343,4	0,8	1343,4	1343,4
Другие вопросы в области образования	0709	3203,1	1,9	3123,1	3113,1

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» по муниципальной программе «Развитие образование во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 год», подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» на 2022 год расходы планируются в сумме 30443,3 тыс. рублей, в том числе:

средства муниципального бюджета – 14739,0 тыс. рублей,

областные средства – 15704,3 тыс. рублей: субвенция на осуществление образовательного процесса дошкольного образования - 5374,0 тыс. рублей; субвенция на осуществление образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях - 10304,5 тыс. рублей; субсидии для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей - 25,8 тыс. рублей. На 2023-2024 годы непрограммные расходы обеспечения ОМС Фроловского муниципального района по 30643,3 тыс. рублей в каждом году.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) предусмотрены на 2022 год в сумме 127421,4 тыс. рублей (средств районного бюджета - 23907,8 тыс. рублей, областного бюджета – 103513,4 тыс. рублей), что меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 30642,4 тыс. рублей или на 19,4 %, на 2023-2024 годы непрограммные расходы обеспечения ОМС Фроловского муниципального района соответственно 148253,2 тыс. рублей и 147166,3 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» расходы предусмотрены на 2022 год в сумме 119532,8 тыс. рублей (средства муниципального бюджета – 23019,2 тыс. рублей, средства областного бюджета – 96513,4 тыс. рублей), в том числе:

субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04.10.2013 г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» - 75395,1 тыс. рублей;

субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в

соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области» - 3421,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 6455,1 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10468,1 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на реализацию социальных гарантий, установленных Законом Волгоградской области от 26.11.2004 № 964-ОД «О государственных социальных гарантиях молодым специалистам, работающим в областных государственных и муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках ВО» - 30,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей – 743,7 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» в 2022 году предусмотрены расходы в сумме 7888,6 тыс. рублей, в том числе:

районные средства – 888,6 тыс. рублей: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях образовательных учреждениях – 263,2 тыс. рублей; ремонт пищеблока МОУ «Малодельская ОШ» - 500,0 тыс. рублей; замена оконных блоков (софинансирование) – 20,0 тыс. рублей; приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области – 52,7 тыс. рублей; благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области – 52,7 тыс. рублей;

областной бюджет – 7000,0 тыс. рублей: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях образовательных учреждениях – 5000,0 тыс. рублей; приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области – 1000,0 тыс. рублей; благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области – 1000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на реализацию муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2021-2022 годы» на 2022 год по подпрограмме «Персонифицированное финансирование дополнительного образования» 2251,9 тыс. рублей, на непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района на 2023 год - 2246,1 тыс. руб., 2024 г.- 2202,1 тыс. руб. за счет средств муниципального бюджета.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» бюджетные ассигнования запланированы на 2022 год по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» - 1135,7 тыс. руб., в том числе субсидия с областного бюджета – 943,4 тыс. руб.

В 2023-2024 годах бюджетные ассигнования предусмотрены в проекте бюджета Фроловского муниципального района в разделе «непрограммные расходы обеспечение деятельности ОМС Фроловского муниципального района» в сумме по 1343,4 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Прочие расходы в области образования» планируются расходы на 2022 г. – 3203,1 тыс. руб.; 2023 г. – 3123,1 тыс. руб.; 2024 г. – 3113,1 тыс. руб.

Ассигнования на исполнение муниципальных программ, в том числе: «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского

муниципального района на 2022-2024 годы» соответственно по годам 55 тыс. рублей; «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг.» на 2022-2023 годы по 10 тыс. рублей ежегодно; «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» в 2022 году - 80,0 тыс. рублей.

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления района (отдел образования администрации Фроловского муниципального района) в 2022-2024 годах составляет по 3058,1 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета на 2022 - 2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования соответственно по 3826,5 тыс. рублей в каждом году (2,3 % от расходов бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0700 «Образование»).

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2022 – 2024 годах соответственно в сумме по 3406,0 тыс. рублей в каждом году. В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области на 2022-2024 годы в сумме 94,0 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» по 3312,0 тыс. рублей соответственно в каждом году.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета на 2022-2024 гг. субвенция на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» по 420,5 тыс. рублей ежегодно.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2022-2024 годы

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не направляются.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) планируются в следующих объемах:

- код ведомства 901 «Фроловская районная Дума», подраздел 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 506,3 тыс. рублей в каждом планируемом году, направляются на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами – 333,9 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 120,4 тыс. рублей, социальное обеспечение (грамоты) – 50,0 тыс. рублей. В сравнении с показателями решения Думы расходы уменьшились на -19,0 тыс. рублей;

- код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района» планируются на 2022 год - 114802,3 тыс. рублей, на 2023 год – 118991,3 тыс. рублей, 2024 год – 117138,3 тыс. рублей, в сравнении с 2021 годом расходы прогнозируются в сторону уменьшения на 1199,4 тыс. рублей;

- код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» расходы планируются на 2022 год - 168499,6 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сторону уменьшения на 31912,9 тыс. рублей; на 2023 год – 189445,6 тыс. рублей, 2024 год – 188294,7 тыс. рублей;

- код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации района» планируются в 2022 году - 3995,5 тыс. руб. (увеличены на 151,9 тыс. руб)., на 2023 - 2024 гг. по 3935,6 тыс. руб. в каждом году расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями соответственно по 3749,1 тыс. рублей в каждом году, закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в 2022 году 245,4 тыс. руб., 2022-2023 гг. по 180,5 тыс. руб.;

- код ведомства 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» расходы предусмотрены на 2022 год – 1637,8 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сторону увеличения на 86,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 1592,5 тыс. рублей в каждом году, расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций муниципальными органами - 1590,5 тыс. рублей в каждом году (средства муниципального бюджета), закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 45,3 тыс. рублей (средства бюджетов сельских поселений).

Межбюджетные трансферты

В сфере межбюджетных отношений в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района и сохранения на 2022-2024 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов планируются средства 12499,0 тыс. рублей, по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» за счет средств областного бюджета - 9079,0 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 220,0 тыс. рублей, кроме того, за счет средств муниципального бюджета по подразделу 0801 «Культура» - 3200,0 тыс. рублей.

Информация об объемах средств межбюджетных трансфертов прогнозируемых Проектом Решения на 2022-2024 годы представлена в таблице № 17.

таблица № 17.
тыс. рублей.

Наименование сельского поселения	2022 год					
	Утверждено всего	1403 Мун. бюджет	1403 областной бюджет	0502	0503 (места захоронения)	0801
Арчединское	819,5	20,0	446,0	300,0	53,5	-
Большелычакское	1747,7	20,0	1369,2	328,0	30,5	-
Ветютневское	177,3	20,0	50,0	-	107,3	-
Дудаченское	2618,8	20,0	1070,5	300,0	28,3	1200,0
Краснолиповское	1303,6	20,0	601,9	-	43,4	638,3
Лычакское	1617,9	20,0	1120,1	-	27,8	450,0
Малодельское	1264,8	20,0	1194,8	-	50,0	-
Писаревское	1550,0	20,0	1185,4	135,0	31,1	-
Пригородное	418,0	20,0	398,0	-	-	-
Терновское	1208,2	20,0	1138,4	-	49,8	-
Шуруповское	1273,7	20,0	504,7	-	16,3	732,7
Всего по поселениям	14000,0	220,0	9079,0	1063,0	438,0	3200,0

Проектом Решения о бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты -

средства областного и муниципального бюджетов, предназначенные для перечисления в бюджеты 11 сельских поселений района. В соответствии с требованием статьи 184.2 БК РФ, по всем распределенным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

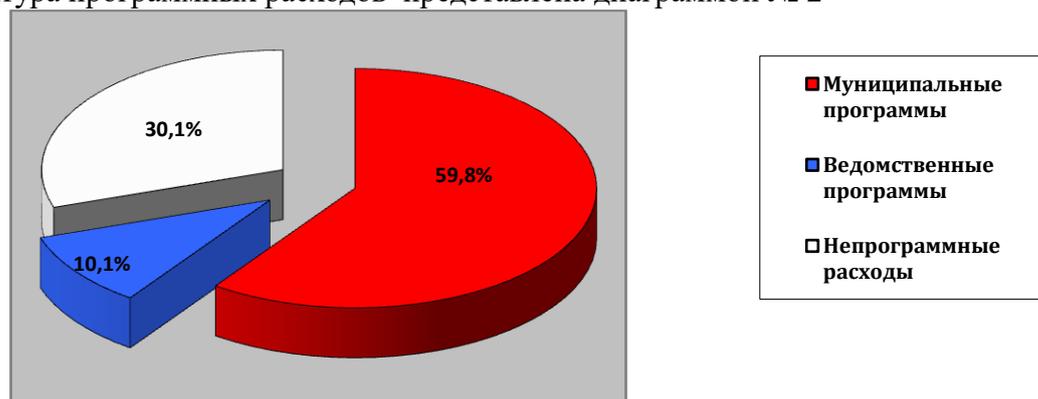
Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы на очередной финансовый год.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2022-2024 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 9 ведомственных программ и 12 муниципальных программ (приложения № 15, № 16).

Бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ распределены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района».

Финансовое обеспечение целевых программ на 2022 год планируется в объеме 202346,7 тыс. руб. или 69,9 % от общей суммы расходов бюджета муниципального бюджета. Структура программных расходов представлена диаграммой № 2



Основную долю расходов муниципального бюджета в 2022 году составляют средства, предусмотренные в рамках муниципальных программ – 59,8 процентов, ведомственных программ – 10,1 процентов, непрограммные расходы – 30,1 процентов.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022-2024 годы представлены в таблице № 18:

Расходы бюджета	2022		2023		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %
Муниципальные программы	173017,0	59,8	9295,0	3,0	105,0	-
Ведомственные программы	29329,7	10,1	-	-	-	-
Непрограммные расходы	87094,8	30,1	305176,3	97,0	311362,4	100,0
Общий объём расходов	289441,5	100,0	314471,3	100,0	311467,4	100,0

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2022 год в проекте решения о бюджете с 2021 годом показал, что, несмотря на сохранение структуры расходов в сравнении с 2021 годом, в 2022 году прогнозируется уменьшение ассигнований

муниципальных программ на 23281,6 тыс. рублей, увеличение ведомственных программ - на 654,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2022 годов составят 87094,8 тыс. рублей или 30.1 % от общего объема расходов (289441,5 тыс. рублей).

Наблюдается снижение программно-целевого подхода при формировании расходов районного бюджета, а именно уменьшение удельного веса программных расходов.

Наибольшая доля в программных расходах районного бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022годы» - 55,8 процентов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой подготовлены экспертные заключения на муниципальные и ведомственные программы.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2022-2024 годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, не в полной мере соответствует сведениям о показателях финансового обеспечения муниципальных программ муниципального района на период их действия, представленном одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Фроловского муниципального района в следующих размерах: приложениями №, № 11-12 к проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы предлагается утвердить источником внутреннего финансирования дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового года.

Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом не планируется.

Исходя из этого, Администрация Фроловского муниципального района не предусматривает привлечений в 2022-2024 годы внутренних заимствований. Программа муниципальных внутренних заимствований в 2022-2024 годах не планируется (в приложениях № 12, №13 Проекта Решения).

Привлечение кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, не планируется.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы установлен соответственно по 15000 рублей и предусмотрен статьей 11 Проекта о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Верхний предел внутреннего долга бюджета Фроловского муниципального района соответственно на 01 января 2022 года, 01 января 2023 г., 01 января 2024 г. установлены с нулевым показателем.

Предельные объемы заимствований не превышают нормы, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса.

Необходимо отметить, что проектом решения о бюджете по состоянию на 01 января 2021 года, 01 января 2022 г., 01 января 2023 г. предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Источники финансирования дефицита бюджета

В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита.

Проектом бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год планируется дефицит в сумме 2232,8 тыс. рублей или 4,6 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года (абзац 3, пункт 3, ст.92.1 БК РФ).

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2023-2024 годы соблюден принцип сбалансированности (бездефицитным).

Основные параметры муниципального бюджета и источники финансирования дефицита бюджета на 2022-2024 годы приведены в таблице № 19:

таблица № 19
тыс. руб.

Показатели	Утверждено на 2021 год Решение ФРД 27.09.2021 № 106/812	Проект на 2022-2024 годы		
		2022	2023	2024
Доходы, всего	356976,2	287208,7	314471,3	311467,4
Расходы всего	373567,5	289441,5	314471,3	311467,4
Дефицит бюджета	16591,3	2232,8	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т. ч. за счет изменения остатков				

Как видно из представленных данных, расходы муниципального бюджета предполагается осуществлять за счет доходов, не привлекая на эти цели заимствований.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 БК РФ.

Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд средства не планируются.

Основные выводы по формированию бюджета района

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Фроловскую районную Думу в соответствии с установленным Решением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области, согласно проекту бюджета Волгоградской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Таким образом, в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно изменится.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее Основные направления бюджетной и налоговой политики), разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 23 сентября 2021 № 813.

4. Представленный Прогноз социально-экономического развития Фроловского

муниципального района на 2022 и плановый период 2023-2024 годов соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 31.05.2012 № 391, и одобрения Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение Коллегии от 29.11.2021 № 2).

5. В 2022 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2021 годом уменьшатся на 79983,9 тыс. рублей, в целом за счет безвозмездных поступлений на 71477,6 тыс. рублей и уменьшения собственных доходов 8409,7 тыс. рублей, в 2023 году увеличиваются на 27262,6 тыс. рублей и составят 314471,3 тыс. рублей или на 9,5 % больше к 2022 году, в 2024 году уменьшатся к прогнозу 2022 года на 30003,9 тыс. рублей и составят 311467,4 тыс. рублей или 1,0%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2022-2023 годах планируется в объёмах соответственно 2022 - 60,1% и 39,9 %; 2023 году 63,1 % и 36,9 %; 2024 году - 62,1 % и 37,9 %.

6. По оценке контрольно-счетной палаты прогноз поступления неналоговых доходов может быть увеличен в случае реализации: мероприятий по погашению задолженности: доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального района.

7. Объем расходов муниципального бюджета в 2022 году прогнозируется 289441,5 тыс. рублей, или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2021 года на - 68123,0 тыс. рублей, в 2023 году - 314471,3 тыс. рублей или на 25029,8 тыс. рублей больше, чем в 2022 году, в 2024 году - 311467,4 тыс. рублей или на 3003,9 тыс. рублей меньше к 2023 году.

8. На 2022 год расходы дорожного фонда планируются 20597,7 тыс. рублей, на 2023-2024 годы соответственно 20298,3 тыс. рублей и 20351,5 тыс. рублей.

9. При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2232,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы бюджет сбалансирован. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового года.

11. Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом и привлечений внутренних заимствований в 2022-2024 годах не планируется.

12. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

Предложения:

Рекомендовать Администрации Фроловского муниципального района:

1. Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Фроловского муниципального района.

2. Привести в соответствие с Решением «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» показатели бюджетных ассигнований в паспортах целевых программ.

3. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

4. В целях соблюдения требований п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2021 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2022 году.

5. В целях соблюдения требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, Администрации Фроловского муниципального района в качестве источника финансирования дефицита бюджета района, обеспечить наличие остатков средств на счетах местного бюджета.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района предлагает:

Фроловской районной Думе

По итогам проведенной экспертизы проекта Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Фроловской районной Думой предложенный проект решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесенный Администрацией Фроловского муниципального района в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель

И.В. Мордовцева