

Заключение №409
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

06 декабря 2021 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Кондинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов действующему бюджетному законодательству и плано-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития
муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период
2023-2024 годов.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024

годов (далее – Прогноз) разработан комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 08.09.2021г. №2151 (с изменениями от 06.12.2021 №2739).

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы.

В постановление администрации рекомендовано Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района считать исходным первый вариант показателей прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2022-2024 годы для разработки проекта бюджета Кондинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Вариант 1 (консервативный) предполагает более затяжное восстановление экономики.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован ниже уровня оценочных данных 2021 года на 1 процентный пункт. Показатель 2022 года на 0,3 п.п. ниже по отношению к данным прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2019	2020		2021	2022	2023
Прогноз Кондинского района	процент к декабрю предыдущего года	103,0	104,9	104,7	103,7	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО		102,3	103,9	104,3	104,0	104,0	104,0
Отклонение	х	0,7	1	0,4	-0,3	0	0

Следует отметить, что согласно предварительным данным итогов СЭР Кондинского района за 9 месяцев 2021 года индекс потребительских цен по наблюдаемому перечню товаров составил по продуктам питания – 109,9% и по непродовольственным товарам – 109,8%.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. Как и в прошлые годы, показатель прогнозируется с ежегодным снижением. Сохранение данной тенденции отрицательно сказывается на экономике района в целом.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2019	2020		2021	2022	2023
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	30,769	30,665	30,545	30,5	30,46	30,426
Отклонение	тыс. чел.		-0,104	-0,12	-0,045	-0,04	-0,034
Темп роста	%	99,2	99,66	99,61	99,85	99,87	99,89

Показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» (таблица 3) является индикатором качества жизни и здоровья населения. В Указах Президента сказано,

что к 2024 году данный показатель должен достичь уровня «до 67 лет», а к 2030 году уровня «до 78 лет».

В Прогнозе СЭР на 2022-2024 годы показатель устанавливается на уровне прогнозных данных Прогноза СЭР 2021-2023 в значении 66,5 лет. Согласно пояснительной записке показатель спрогнозирован с учетом сохранения продолжительности жизни мужчин до 61 года и продолжительности жизни женщин на достигнутом уровне 72 года.

Таблица 3. Ожидаемая продолжительность жизни при рождении

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2019	2020		2021	2022	2023
Прогноз Кондинского района	число лет	69,00	67,50	67,50	66,50	66,50	66,50
Прогноз СЭР ХМАО		75,04	72,90	73,64	74,10	74,60	75,21
Отклонение	х	-6,04	-5,4	-6,14	-7,6	-8,1	-8,71

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражение на 2022 год запланирован с ростом на 2,97 тыс. рублей по отношению к оценке 2021 года. На среднесрочный период прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 2022-2024 года – 104,0%. В тоже время в Прогнозе СЭР ХМАО темп роста показателя в целом по региону прогнозируется с динамикой роста от 106,0% до 105,8% к 2024 году.

Таблица 4. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата.

Показатели	2019	2020	2021	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Прогноз Кондинского района (руб.)	67 689,00	74 002,60	76 222,70	79 195,40	82 363,20	85 657,70
Темп роста	х	109,3	103,0	103,9	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО (руб.)	75 086,90	79 821,53	84 697,35	89 750,39	94 927,20	100 402,60
Темп роста	х	106,3	106,1	106,0	105,8	105,8

Денежный доход населения района по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2021 год составляет 15,921 млрд. рублей или 100,4% по отношению к данным 2020 года.

Реальные денежные доходы населения на 2022 год прогнозируются с понижением на 0,4 процентных пункта по отношению к оценке 2021 года. На 2023-2024 годы показатель прогнозируется на уровне 102,0%. Колебания показателя в целом соответствуют данным Прогноза СЭР ХМАО на 2022-2024гг.

Таблица 5. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2019	2020	2021	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Прогноз ХМАО	102,6	99,3	102,7	102,3	102,3	102,0
Прогноз Кондинского района	101,0	96,5	102,3	101,9	102,0	102,0

Согласно текстовой части Прогноза в структуре денежных доходов населения по-прежнему преобладает заработная плата. Ее доля составила в общем объеме доходов населения 59%.

Численность рабочей силы по ожидаемой оценке 2021 года прогнозируется на уровне 10,51 тыс. человек, что на 267 человек или 2,5 п.п. ниже итоговых данных 2020 года. На плановый период 2022-2024 годы прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов

в целом за прогнозный период на 0,362 тыс. чел. В пояснительной записке к прогнозу СЭР снижение показателя обосновано общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов и влиянием демографического процесса путем миграционного оттока трудоспособного населения.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2021 год составил 0,8 тыс. чел или 73,2% от отчетных данных 2020 года (1,093 тыс. чел). На плановый период 2022-2024 годы прогнозируется снижение официально зарегистрированных безработных на 50 чел. ежегодно.

Инвестиции.

По оценке 2021 года инвестиции в основной капитал составят 46 259,2 млн. рублей или 105,6% от оценочных данных 2020 года. На плановый период 2022 года планируется снижение инвестиций на 0,3 п.п. с последующим восстановлением в 2023-2024 годах.

Таблица 6. Инвестиции в основной капитал

Показатели	Ед. измерения	2019	2020	2021	Прогноз		
		отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	40 099,30	43 805,80	46 259,20	46 140,20	47 522,90	49 396,40
Отклонения	млн. рублей	x	3 706,50	2 453,40	-119,00	1 382,70	1 873,50
Темп роста	%	x	109,24	105,60	99,74	103,00	103,94

Согласно текстовой части Прогноза основными источниками инвестиций в основной капитал являются собственные средства и заемные средства других организаций. В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиции в нефтяной промышленности.

Производство товаров и услуг.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2021 года составит 121 810,8 млн. рублей, что выше на 25 369,90 млн. рублей по отношению к отчетным данным 2020 года. На 2022 год показатель прогнозируется в объеме 122 810,70 млн. рублей, что на 0,82% выше уровня оценки по 2021 году.

На плановый период 2023-2024гг. прогнозируется рост объема отгруженной продукции на 4,02 п.п. и 4,3 п.п. Основной рост объема отгруженного товара приходится на добычу полезных ископаемых (нефть).

Индекс промышленного производства Кондинского района установлен на уровне прогнозных данных Прогноза СЭР 2021-2023гг, в то время как индекс промышленного производства по данным Прогноза СЭР ХМАО 2022-2024 гг. в базовом варианте прогнозируется со снижением к 2024 году на 4 п.п.

Таблица 7. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2019	2020	2021	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Прогноз ХМАО	100,8	91,6	101,43	103,91	99,81	99,53
Прогноз Кондинского района	138,3	85,6	116,1	100	100	100,5

Рынок товаров и услуг.

Оборот розничной торговли за 2020 год составил 2 628,6 млн. рублей или 98,9% в сопоставимых ценах к уровню 2019 года. По 2021 году оценочные данные прогнозируются

с ростом оборота розничной торговли на 5,9%. На 2022-2024 годы прогнозируется положительная динамика оборота розничной торговли в среднем на 5% ежегодно.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Кондинского района на 2022-2024гг. не содержит описание по оборотам торговли и услуг населению, данный раздел содержит описание только по торговым площадям и количеству торговых точек.

Таблица 8. Оборот розничной торговли

Показатели	2019	2020	2021	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
В ценах соответствующих лет; млн. рублей	2 658,00	2 628,60	2 783,70	2 926,80	3 080,30	3 238,60
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	104,5	98,89	105,90	105,14	105,24	105,14

Малый бизнес. По оценке 2021 года число малых предприятий прогнозируется с ростом на 3 единицы. На плановый период 2022-2024 гг. прогнозируется ежегодное снижение численности СМП на 2 единицы ежегодно.

Таблица 9. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2019	2020	2021	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единицах	725	707	710	708	706	704
% к предыдущему году	x	97,52	100,42	99,72	99,72	99,72

Финансы.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета муниципального образования» на 2021 год прогнозируется на уровне 4 808,43 млн. рублей, что на 6,1% ниже данных 2020 года. На 2022 год и плановый период доходы бюджета прогнозируются аналогично данным ожидаемой оценки 2021 года.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Расходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2021 год прогнозируется в объеме 5 300,23 млн. рублей. Дефицит бюджета на 2021 год прогнозируется в объеме 491,80 млн. рублей. На плановый период 2022-2024гг расходы консолидированного бюджета запланированы с ежегодным объемом 4 881,54 млн. рублей и дефицитом бюджета 73,11 млн. рублей. *Следует отметить, что разделом 8 пояснительной записки к прогнозу СЭР указано о соблюдении бюджетного правила « по доходам и расходы».*

Согласно пояснительной записке к Прогнозу в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2018 г. N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" администрация Кондинского района проводит политику достижения целевых показателей по 7 национальным проектам.

Прогноз содержит показатели по 6 национальным проектам, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, по национальному проекту «Цифровая экономика» данные отсутствуют.

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации на прогнозируемый период определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 21.04.2021 г. и в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21

июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее - Указ Президента).

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

В целом разработка проекта бюджета Кондинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов строилась на основных показателях прогноза социально-экономического развития Кондинского района.

II. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проведена экспертиза текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст. 92.1 – по объему дефицита местного бюджета, ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что соответствует требованиям, предусмотренным аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными аб. 16, п.п. 4.1.8., п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. Пунктом 29 проекта решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право Комитету по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Приложения к проекту бюджета в целом сформированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации с соблюдением требований приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и приказ

Минфина России от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

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

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета района разработан на основании Порядка составления проекта решения¹ и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район².

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации района от 30.08.2021г. №480-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2022-2024 годы).

На 2022-2024 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики Кондинского района, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района, достижение национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство. Также сохраняется неопределенность развития экономики в связи с эпидемиологической ситуацией и остается риск возникновения очередной волны эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2022-2024 годы разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР Кондинского района и предполагают развитие района в условиях сохраняющейся неопределенности траектории экономического роста как на кратко-, так и на среднесрочный период, который будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами.

В среднесрочной перспективе приоритетной целью налоговой политики выступает создание условий для обеспечения сбалансированности бюджета района, бюджетной политики: поддержка инвестиционной активности, в том числе привлечение частных инвестиций в экономику района; повышение предпринимательской активности; укрепление доходной части бюджета Кондинского района. Долговая политика будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлеченных (заемных) средств.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. В

¹ Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

² Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 01.07.2021г. №57 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ, пунктом 7 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район³ на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Думу Кондинского района одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2022 – 2024 годы одновременно представлен Проект бюджетного прогноза МО Кондинский район на долгосрочный период до 2027 года.

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2020 год, плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2021 году) представлены в таблице №10.

Таблица 10. Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2020 год	Уточненный план на 2021г.*	Ожидаемое исполнение 2021 год**	Проект		
				2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, из них:	5 175 390,34	4 673 168,97	4 673 168,97	4 420 669,90	3 953 689,47	3 861 729,61
налоговые и неналоговые	905 641,71	857 786,10	857 786,10	767 332,70	768 444,00	768 444,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 269 748,63	3 815 382,87	3 815 382,87	3 653 337,20	3 185 245,47	3 093 285,61
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 121 345,41	3 794 245,39	3 794 245,39	3 652 989,69	3 184 214,24	3 092 083,06
Расходы	5 140 938,52	5 140 020,12	4 942 824,53	4 617 865,49	3 953 689,47	3 861 729,61
Дефицит (-)/ Профицит (+)	34 451,82	-466 851,15	-269 655,56	-197 195,59	0,00	0,00

*Решение Думы Кондинского района от 29.10.2021г. №839 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 15 декабря 2020 года № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»»

**Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2022 год предусмотрены в объеме 4 420 669,90 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год общее снижение на -252 499,07 тыс. рублей или -5,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -162 045,67 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -90 453,40 тыс. рублей или на -10,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 4 617 865,49 тыс. рублей, соответственно бюджет района на 2022 год планируется с дефицитом 197 195,59 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшается на -10,6% или на -466 980,43 тыс. рублей и составит 3 953 689,47 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -468 091,73 тыс. рублей (-12,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 1 111,30 тыс. рублей (+0,1%).

³Постановление администрации Кондинского района от 17.09.2015г. №1150 «О Порядке разработки бюджетного прогноза муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период»

На 2024 год доходы бюджета района планируются в размере 3 861 729,61 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2023 года на -91 959,86 тыс. рублей (-2,3%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2023 год расходы бюджета района запланированы в объеме 3 953 689,47 тыс. рублей, на 2024 год – 3 861 729,61 тыс. рублей. Соответственно бюджет района на 2023 - 2024 годы планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая: доходы – 4 673 168,97 тыс. рублей, расходы – 4 942 824,53 тыс. рублей, дефицит – 269 655,56 тыс. рублей.

В сравнении показателей плановых назначений текущего года, утвержденных решением Думы Кондинского района от 29.10.2021г. №839 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 15 декабря 2020 года № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее по тексту – решение Думы района от 29.10.2021г. №839) и ожидаемой оценки за 2021 год предусмотрено:

- снижение объема расходов на 197 195,59 тыс. рублей к концу 2021 года;
- показатели ожидаемого исполнения по доходам бюджета района, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;
- снижение размера дефицита бюджета на 197 195,59 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года спрогнозированы следующим образом:

- доходы со снижением: в 2022 году на 5,40%, в 2023 – 2024 годах на 15,40% и на 17,36% соответственно;
- расходы со снижением: в 2022 году на 6,57%, в 2023 году на 20,01%, в 2024 году на 21,87%.

IV. Доходы бюджета

На 2022 год доходы бюджета района планируются в объеме 4 420 669,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 767 332,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 653 337,20 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2023-2024 годы – 3 953 689,47 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 768 444,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 185 245,47 тыс. рублей) и 3 861 729,61 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 768 444,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 093 285,61 тыс. рублей), соответственно.

*Справочно: Показатели доходов, поступивших в 2019 - 2020 годах, планируемых в бюджет района в 2021 году, на 2022 – 2024 годы представлены в таблице №11:

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2019 год – факт				
Сумма тыс. руб.	597 308,49	161 194,17	4 327 917,55	5 086 420,21
доля %	11,74	3,17	85,09	
2020 год – факт				
Сумма тыс. руб.	704 323,60	201 318,10	4 269 748,63	5 175 390,33
доля %	13,61	3,89	82,50	
2021 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	646 114,11	106 871,99	3 757 960,28	4 510 946,38
доля %	14,32	2,37	83,31	

2021 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	665 175,09	192 611,01	3 815 382,87	4 673 168,97
доля %	14,23	4,12	81,64	
2022 год – проект				
Сумма тыс. руб.	655 479,10	111 853,60	3 653 337,20	4 420 669,90
доля %	14,83	2,53	82,64	
2023 год – проект				
Сумма тыс. руб.	656 590,40	111 853,60	3 185 245,47	3 953 689,47
доля %	16,61	2,83	80,56	
2024 год – проект				
Сумма тыс. руб.	656 590,40	111 853,60	3 093 285,61	3 861 729,61
доля %	17,00	2,90	80,10	

Приведенные в таблице 11 данные свидетельствуют о том, что на 2022 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов на 0,6 процентных пункта, однако в абсолютном выражении по отношению к уточненным назначениям 2021 года снижение на -9 695,99 тыс. рублей.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2022 год по отношению к уточненным назначениям 2021 года уменьшаются на 1,59 процентных пункта, в абсолютном выражении снижение составляет 80 757,41 тыс. рублей.

Уменьшение безвозмездных поступлений на 2022 год в сравнении с показателями уточненного плана 2021 года составляет 1,0 процентный пункт (в абсолютном выражении -162 045,67 тыс. рублей).

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2022 год определены: налог на доходы физических лиц (570 000,00 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (62 398,30 тыс. рублей), налог на совокупный доход (57 710,00 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (30 597,90 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (20 873,70 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 96,6% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2022 - 2024 годах 17,36%, 19,44%, 19,90%, в том числе налоговые доходы 14,83%, 16,61%, 17,00% и неналоговые доходы – 2,53%, 2,83% и 2,90% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2022 – 2024 годы – 82,64%, 80,56%, 80,10%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

В соответствие со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 01.11.2021г. №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район» (далее по тексту – постановление от 01.11.2021г. №2521), согласно которому утверждено 26 главных администраторов доходов бюджета МО Кондинский район.

Налоговые доходы

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2022 год в сумме 655 479,10 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемых на 2021 год показателей на -1,5% (-9 695,99 тыс. рублей);

• на плановый период:

- на 2023 год в сумме 656 590,40 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемому на 2022 год показателю на 1 111,30 тыс. рублей или на +0,2%;

- на 2024 год в сумме 656 590,40 тыс. рублей, что на уровне показателей 2023 года.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета на 2022 - 2024 годы представлены в таблице 12.

Таблица 12. Анализ налоговых доходов, проектируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	2021 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	633 828,34 89,99%	588 783,11 88,52%	570 000,00 86,96%	-3,2	570 000,00 86,81%	0,0	570 000,00 86,81%	0,0
Акцизы по подакцизным товарам	9 213,74 1,31%	19 579,76 2,94%	20 873,70 3,19%	6,6	21 985,00 3,35%	5,3	21 985,00 3,35%	0,0
Налог на совокупный доход	53 346,54 7,57%	49 916,82 7,50%	57 710,00 8,80%	15,6	57 710,00 8,79%	0,0	57 710,00 8,79%	0,0
Налог на имущество	3 963,55 0,56%	3 435,40 0,52%	3 435,40 0,52%	0,0	3 435,40 0,52%	0,0	3 435,40 0,52%	0,0
Государствен ная пошлина	3 971,43 0,57%	3 460,00 0,52%	3 460,00 0,53%	0,0	3 460,00 0,53%	0,0	3 460,00 0,53%	0,0
ИТОГО	704 323,60	665 175,09	655 479,10	-1,5	656 590,40	0,2	656 590,40	0,0

Относительно 2020 года налоговые доходы сохраняют отрицательную динамику, относительно ожидаемых показателей 2021 года налоговые доходы также прогнозируются со снижением. Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2022 год уменьшаются по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2021 год за счёт снижения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ).

Налог на доходы физических лиц.

НДФЛ по-прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (87,0%) и предусмотрен в объемах на 2022 - 2024 годы 570 000,00 тыс. рублей на каждый год, со снижением показателей к 2021 году на -18 783,11 тыс. рублей (-3,2%).

Согласно пояснительной записке к проекту решения (далее – пояснительная записка) – в соответствии с решением Думы Кондинского района от 14.09.2021 года № 813 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2022 – 2024 годы в размере 10% (в

абсолютной величине на 2022 год – 82 257,61 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы – 84 725,35 тыс. рублей и 87 267,10 тыс. рублей соответственно) соответственно на каждый год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 6,45% на каждый год. В 2021 году частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 20%.

Прогноз поступлений по НДФЛ на 2022 – 2024 годы основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с изменениями (далее по тексту – Закон №132-оз от 10.11.2008г.), муниципальных правовых актах, исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования НДФЛ. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ предусмотрены в объемах на 2022 год 20 873,70 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 21 985,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и согласно ст. 58 БК РФ с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2022 – 2024 годы в размере 0,2972% соответственно на каждый год (что выше объема на 2021 – 2023 годы на 0,2946%), установленных законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов⁴. Прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2022 год предусмотрен выше ожидаемых показателей 2021 года на 1 293,94 тыс. рублей (+6,6%). Главным администратором доходов – Федеральное казначейство.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2022 – 2024 годы – 3 435,40 тыс. рублей соответственно на каждый год. Объем поступлений по налогу на имущество спрогнозирован на уровне показателей ожидаемого исполнения 2021 года. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В налогах на имущество на 2022 – 2024 годы учтены поступления доходов от уплаты транспортного налога (3 215,40 тыс. рублей) и земельного налога (220,00 тыс. рублей) на каждый год:

- прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории);

- прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и муниципальных правовых актах.

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета района в связи с применением налоговых льгот, согласно которому прогнозируемый объем потерь на 2022-2024 годы составляет 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2022-2024 годы – 3 460,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и на уровне ожидаемых показателей за 2021 год. Главными администраторами являются - Федеральная налоговая служба и Администрация Кондинского района.

⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 25.11.2021г. №85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2022 – 2024 годы в объеме 57 710,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2022 год выше ожидаемого исполнения 2021 года на 7 793,18 тыс. рублей или на 15,6%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода приведена в таблице 13:

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2021 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижение преды дущем у году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ сниже ние пред ыдущ ему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с ниже ние преды дущем у году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	46 716,11 87,57%	45 706,69 91,57%	55 000,00 95,30%	20,3	55 000,00 95,30%	-	55 000,00 95,30%	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 575,72 6,70%	1 170,13 2,34%	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	161,70 0,31%	170,00 0,34%	160,00 0,28%	-5,9	160,00 0,28%	-	160,00 0,28%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 893,01 5,42%	2 870,00 5,75%	2 550,00 4,42%	-11,1	2 550,00 4,42%	-	2 550,00 4,42%	-
ВСЕГО налог на совокупный доход	53 346,54	49 916,82	57 710,00	15,6	57 710,00	-	57 710,00	-

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам и в соответствии со следующими подходами:

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения основан на нормах главы 26.2 НК РФ, спрогнозирован выше оценки поступлений за 2021 год на 9 293,31 тыс. рублей (+20,3%);

- поступления доходов от уплаты единого налога на вмененный доход не прогнозируются в виду отсутствия поступлений согласно Закону от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года;

- прогноз доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога основан на нормах главы 26.1 НК РФ и спрогнозирован ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 10,00 тыс. рублей (-5,9%);

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения основан на нормах главы 26.5 НК РФ. Поступления спрогнозированы ниже ожидаемых показателей за 2021 год на 320,00 тыс. рублей (-11,1%).

Неналоговые доходы

Предлагаемые проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют на 2022 – 2024 годы 111 853,60 тыс. рублей на каждый год, что ниже ожидаемых показателей за 2021 год на 80 757,41 тыс. рублей или на 41,9%.

Данные о предлагаемых назначениях на 2022 – 2024 годы по неналоговым доходам в сравнении с показателями прошлого и текущего периодов представлены в таблице 14.

Таблица 14. Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (исполнен не) Сумма дохода/уде льный вес	2021 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2022 год		2023 год		2024 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	67 691,40 33,62%	62 793,20 32,60%	62 398,30 55,79%	-0,63	62 398,30 55,79%	-	62 398,30 55,79%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	40 819,64 20,28%	11 176,24 5,80%	3 307,00 2,96%	-70,41	3 307,00 2,96%	-	3 307,00 2,96%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 350,98 15,08%	42 787,31 22,22%	30 597,90 27,35%	-28,49	30 597,90 27,35%	-	30 597,90 27,35%	-
Доходы от продажи активов	47 046,15 23,37%	67 518,17 35,05%	7 568,00 6,77%	-88,79	7 568,00 6,77%	-	7 568,00 6,77%	-
Административные платежи и сборы	20,00 0,01%	40,00 0,02%	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	15 504,00 7,70%	8 296,09 4,31%	7 982,40 7,13%	-3,78	7 982,40 7,13%	-	7 982,40 7,13%	-
Прочие неналоговые доходы	-114,07 -0,06%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	201 318,10	192 611,01	111 853,60	-41,93	111 853,60	-	111 853,60	-

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, как и в предыдущем периоде, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг.

Относительно ожидаемого исполнения 2021 года объем неналоговых доходов в 2022 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам поступающих неналоговых доходов в бюджет района. Поступления по административным платежам и сборам, прочим неналоговым доходам на 2022 – 2024 годы отсутствуют.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 62 398,30 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

При этом в 2022 году относительно ожидаемого исполнения 2021 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с уменьшением на 394,90 тыс. рублей (-0,6%).

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе статей дохода представлена в таблице 15:

(тыс. рублей)

<i>Наименование</i>	<i>Отчет об исполнении бюджета 2020 год</i>	<i>2021 год (ожидаемое исполнение)</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году, %</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году, %</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году, %</i>
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	161,82	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества) в т.ч.:	61 445,22	55 468,00	56 726,90	2,3	56 726,90	0,0	56 726,90	0,0
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	46 834,68	45 500,00	45 714,90	0,5	45 714,90	-	45 714,90	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5 341,40	2 000,00	2 000,00	-	2 000,00	-	2 000,00	-
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	9 214,48	7 968,00	9 012,00	13,1	9 012,00	-	9 012,00	-
- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	54,66	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 560,34	5 818,00	5 671,40	-2,5	5 671,40	-	5 671,40	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	15,15	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	508,87	1 507,20	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Итого:	67 691,40	62 793,20	62 398,30	-0,6	62 398,30	-	62 398,30	-

На снижение показателя в 2022 году относительно оценки 2021 года повлияло отсутствие доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Объем ожидаемых поступлений в 2021 году составляет 1 507,20 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2022 году спрогнозированы с уменьшением относительно показателей ожидаемого исполнения 2021 года на 7 896,24 тыс. рублей или -70,4%. В результате плановый показатель составил 3 307,00 тыс. рублей. Значительное снижение показателя связано с фактическим поступлением платежей при пользовании природными ресурсами (в т.ч. плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа) в объеме 9 488,26 тыс. рублей (на 01.10.2021г.) в 2021 году, когда на 2022 год запланировано 1 906,00 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 – 2024 годы показатель сформирован на уровне 2022 года 3 307,00 тыс. рублей на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2022 - 2024 годы в объеме 30 597,90 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 2022 год показатель спрогнозирован со снижением на 12 189,41 тыс. рублей (-28,5%). Согласно пояснительной записке показатели спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов. Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформированы на 2022 - 2024 годы в объеме 7 568,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно приложению 1 к проекту решения поступления в 2022 году в бюджет района указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 4 228,00 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 3 300,00 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 340,00 тыс. рублей, доходы от продажи квартир – 3 000,00 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения 2021 года показатель 2022 года спрогнозирован со снижением на 59 950,17 тыс. рублей или -88,8%.

Согласно пояснительной записке дебиторская задолженность по неналоговым доходам (доходам от реализации имущества, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, от продажи активов) по состоянию на 01.10.2021г. составляет 596 509,82 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе главных администраторов доходов: Администрация района – 7 497,03 тыс. рублей (-5 290,68 тыс. рублей к показателям предыдущего периода), Управление ЖКХ – 519 568,78 тыс. рублей (-26 492,14 тыс. рублей в сравнении с показателями по состоянию на 01.10.2020г.), Комитет по управлению муниципальным имуществом – 2 853,88 тыс. рублей (-8 516,68 тыс. рублей к показателям предыдущего периода), Управление капитального строительства – 12 011,28 тыс. рублей, Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры - 53 856,89 тыс. рублей, Федеральная налоговая служба – 60,79 тыс. рублей, Служба жилищного контроля и строительного надзора ХМАО-Югры – 50,00 тыс. рублей, Управление образование – 611,16 тыс. рублей. Наличие дебиторской задолженности является потенциальным резервом повышения неналоговых доходов в 2022 году.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден на 2021-2023 годы решением Думы Кондинского района от 27.08.2020г. №680, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности к приватизации и соответственно последующая реализация данных объектов. *Вместе с тем, при отсутствии прогнозного плана приватизации на 2024 год, в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в объеме 928,00 тыс. рублей.*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2022 – 2024 годы в объеме 7 982,40 тыс. рублей на каждый год соответственно. В 2022 году относительно ожидаемого исполнения 2021 года показатель сформирован со снижением на 313,69 тыс. рублей (-3,8%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование прогноза доходов основывалось на прогнозе главных администраторов доходов, ожидаемом исполнении за 2021 год, тенденции динамики поступлений в предыдущие бюджетные периоды, а также на соблюдении требований действующего законодательства, изменения законодательства РФ о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства ХМАО-Югры и муниципальных правовых актов, влияющих на величину поступлений доходов.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2022 году планируется в сумме 3 653 337,20 тыс. рублей, на плановый период 2023 – 2024 годов в сумме 3 185 245,47 тыс. рублей и 3 093 285,61 тыс. рублей соответственно.

Объемы и виды межбюджетных трансфертов из окружного бюджета учтены в проекте бюджета района (пункт 12 проекта решения) в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.11.2021г. №85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»: на 2022 год – 3 483 472,40 тыс. рублей, на 2023 год – 3 068 333,90 тыс. рублей, на 2024 год – 2 980 420,70 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №16.

Таблица 16. Анализ безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (отчет) Сумма/удель ный вес	2021 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2022 год	Рост/ сниж ение к преды дуще му году, %	2023 год	Рост/ сниж ение к преды дуще му году, %	2024 год	Рост/ сниж ение к преды дущем у году, %
			Сумма/удель ный вес		Сумма/удель ный вес		Сумма/удель ный вес	
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	912 213,00 21,365%	883 391,30 23,153%	956 039,90 26,169%	8,2	851 425,00 26,730%	-10,9	786 000,20 25,410%	-7,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	805 149,90 18,857%	824 746,60 21,616%	935 843,40 25,616%	13,5	851 425,00 26,730%	-9,0	786 000,20 25,410%	-7,7
Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов	95 141,10 2,228%	20 750,10 0,544%	20 196,50 0,553%	-2,7	-	-	-	-
Прочие дотации	11 922,00 0,279%	37 894,60 0,993%	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Субсидии	1 154 272,26 27,034%	631 052,07 16,540%	563 047,60 15,412%	-10,8	243 353,00 7,640%	-56,8	248 797,80 8,043%	2,2
Субвенции	1 735 660,77 40,650%	1 854 681,30 48,611%	1 905 447,30 52,156%	2,7	1 913 570,80 60,076%	0,4	1 896 301,40 61,304%	-0,9
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	319 199,38 7,476%	425 120,73 11,142%	228 454,89 6,253%	-46,3	175 865,44 5,521%	-23,0	160 983,66 5,204%	-8,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	242 755,47 5,685%	350 259,61 9,180%	169 517,29 4,640%	-51,6	115 880,34 3,638%	-31,6	111 662,36 3,610%	-3,6
Прочие безвозмездные поступления	150 100,10 3,515%	22 015,87 0,577%	347,51 0,010%	-98,4	1 031,23 0,033%	196,7	1 202,55 0,039%	16,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 696,88 -0,04%	-878,40 -0,023%	0,00	-	-	-	-	-
ИТОГО	4 269 748,63	3 815 382,87	3 653 337,20	-4,2	3 185 245,47	-12,8	3 093 285,61	-2,9

Относительно ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2022 году на 4,2%.

Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2022 году является снижение объема их поступлений за счет:

- уменьшения субсидий на 68 004,47 тыс. рублей (-10,8%);
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 196 665,84 тыс. рублей (-46,3%);
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на 21 668,36 тыс. рублей (-98,4%);
- уменьшения поступлений по дотации на сбалансированность на 553,60 тыс. рублей (-2,7%);
- отсутствием поступлений по прочим дотациям.

Вместе с тем, на 2022 год увеличивается объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенций бюджету района из бюджета округа на 111 096,80 тыс. рублей и на 50 766,00 тыс. рублей соответственно.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предлагается утвердить иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений (на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения) в размере: на 2022 год в сумме 169 517,29 тыс. рублей; на 2023 год – 115 880,34 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 111 662,36 тыс. рублей в соответствии с заключенными соглашениями о передаче осуществления части полномочий от 11.11.2021г.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2022 – 2024 годы предусмотрены поступления от субъектов инвестиционной строительной деятельности по Соглашениям о сотрудничестве – 347,51 тыс. рублей, 1 031,23 тыс. рублей и 1 202,55 тыс. рублей соответственно по годам.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 01 июля 2021 года № 57.

В методических рекомендациях указано, что за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов принимаются объемы расходов, утвержденные решением Думы Кондинского района от 15 декабря 2020 года № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2021 годом.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2022-2024 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2021 года по муниципальным программам Кондинского района и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных Методических рекомендациях.

При формировании прогноза бюджетных ассигнований района на 2022-2024 годы учтены следующие условия формирования: введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств, реализация мер, направленных на бюджетную консолидацию путем инвентаризации, приоритизации и перераспределения имеющихся ресурсов на приоритетные программные направления, в том числе обозначенные в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2022-2024 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения объем расходов на 2022 год предлагается утвердить в размере 4 617 865,49 тыс. рублей с сокращением расходов на 83 709,97 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 3 953 689,47 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 год на 14,4% или на 664 176,02 тыс.

рублей. На 2024 год объем расходов запланирован в размере 3 861 729,61 тыс. рублей с сокращением расходов на 91 959,86 тыс. рублей или 2% к уровню 2023 года.

В общем объеме расходов проектом бюджета предусмотрены расходы за счет субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, переданных для осуществления государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, на 2022 год в объеме 1 905 447,30 тыс. рублей, на 2023 год – 1 913 570,80 тыс. рублей, на 2024 год - 1 896 301,40 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района на 2022г. – 382 553,87 тыс. рублей; 2023г. – 317 644,45 тыс. рублей; 2024г. – 306 547,08 тыс. рублей.

В разрезе функциональной классификации расходов бюджета изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2022 году по отношению к 2021 году в процентном выражении установлены сокращения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 43%, по разделу «Охрана окружающей среды»- на 21,0%, по разделу «Физическая культура и спорт» на 15%. Значительный рост расходов в 2022 году приходится на разделы «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 2,1 раза, «Национальная экономика»- в 1,3 раза, «Культура, кинематография»- в 1,2 раза.

Основной объем бюджетных обязательств района на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 гг. сохраняется за разделами «Образование» (0700) – 60%, 56,2%, 56,3%; «Общегосударственные вопросы» (0100) – 10%, 13%, 14%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 6,6%, 7,1%, 7,1%.

Анализ расходов бюджета района в 2022 году, на 2023 – 2024 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 17.

Таблица 17. Расходы бюджета района на 2022 год и плановый период 2023– 2024 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Ра зд ел	Показатели	Первонач альный бюджет 2021г	Уточненный бюджет 2020г (утвер РД от 29.10.21№83 9)/удел. вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2022год		2023год		2024 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/сниже ние к предыдуще му году.	Сумма/ Уд. вес	Рост/сн иж. к предыд ущему году	Сумма/ Уд. вес	Рост/сн иж. к предыд ущему году %	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/9
01 00	Общегосударствен ные вопросы, в т.ч.:	463 166,90	476 688,36	466 601,23			507 183,45		544 679,43	
		0,10	0,09	0,1010	1,01	0,98	0,1283	1,09	0,1410	1,07
	Условно- утвержденные расходы				-	-	41 301,24	-	77 784,12	-
02 00	Национальная оборона	3 313,80	3 313,80	3 456,60			3 573,30		3 698,80	
		0,00	0,0006	0,0007	1,04	1,04	0,0009	1,03	0,0010	1,04
03 00	Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность	6 174,88	48 683,69	6 217,90			6 230,60		6 228,90	
		0,00	0,01	0,0013	1,01	0,13	0,0016	1,00	0,0016	1,00
04	Национальная	215 107,25	376 468,69	271 938,20	1,26	0,72	288 858,45	1,06	185 062,46	0,64

00	<i>экономика</i>	0,05	0,07	0,0589			0,0731		0,0479	
05 00	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	383 225,93	724 041,81	219 020,05			186 462,51		211 646,52	
		0,08	0,14	0,0474	0,57	0,30	0,0472	0,85	0,0548	1,14
06 00	<i>Охрана окружающей среды</i>	120,90	120,90	95,00			94,00		94,00	
		0,00	0,0000	0,0000	0,79	0,79	0,0000	-	0,0000	1,00
07 00	<i>Образование</i>	2 756 592,30	2 630 118,27	2 753 112,11			2 220 261,88		2 174 407,36	
		0,59	0,51	0,5962	1,00	1,05	0,5616	0,81	0,5631	0,98
08 00	<i>Культура, кинематография</i>	166 639,23	189 563,10	196 335,14			164 291,10		164 394,72	
		0,04	0,04	0,0425	1,18	1,04	0,0416	0,84	0,0426	1,00
09 00	<i>Здравоохранение</i>	2 833,50	4 481,55	2 833,50			2 833,50		2 833,50	
		0,00	0,0009	0,0006	1,00	0,63	0,0007	-	0,0007	1,00
10 00	<i>Социальная политика</i>	232 037,98	236 628,73	233 710,70			224 804,21		223 215,59	
		0,05	0,05	0,0506	1,01	0,99	0,0569	0,96	0,0578	0,99
11 00	<i>Физическая культура и спорт</i>	168 710,59	115 223,96	143 960,45			63 507,37		64 664,33	
		0,04	0,02	0,0312	0,85	1,25	0,0161	0,44	0,0167	1,02
12 00	<i>Средства массовой информации</i>	15 158,50	15 158,50	15 202,90			5 202,90		5 202,90	
		0,00	0,0029	0,0033	1,00	1,00	0,0000	0,34	0,0013	-
13 00	<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	13,30	18,00	28,00			28,00		28,00	
		0,00	0,00000	0,0000	2,11	1,56	0,0000	1,00	0,0000	1,00
14 00	<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ</i>	288 480,40	319 510,76	305 353,71			280 358,20		275 573,10	
		0,06	0,06	0,0661	1,06	0,96	0,0709	-	0,0714	-
ИТОГО РАСХОДЫ		4 701 575,46	5 140 020,12	4 617 865,49	0,98	0,90	3 953 689,47	0,86	3 861 729,61	0,98

Анализ расходов бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с данными первоначально⁵ утвержденного бюджета на 2021 год и изменениями⁶ параметров бюджета на 2021 год.

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил преемственность социальной направленности.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее- ГРБС), в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 18. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2022 - 2024 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБ	Наименование главного	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
				2022 год	2023 год	2024 год

⁵ Решение Думы Кондинского района от 15.12.2020г № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

⁶ Решение Думы Кондинского района от 29.10.2021г № 839 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 15.12.2020г № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов»»

С	распорядителя	2021г	2021г (утвер РД от 29.10.21№839) /удел. вес	Сумма/удел . вес	Рост/снижение к предыдущему году %		Сумма/уде л. вес	Сумма/удел. вес
					6=5/3	7=5/4		
1	2	3	4	5			8	9
011	Дума Кондинского района	15 432,00	15 638,30	15 637,00	101,33	99,99	16 074,00	16 074,00
		0,33	0,30	0,34			0,41	0,42
040	Администрация Кондинского района	675 009,26	694 213,02	708 353,37	104,94	102,04	711 296,90	613 459,63
		14,36	13,51	15,34			17,99	15,89
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	436 623,74	724 330,73	479 914,34	109,91	66,26	450 541,15	475 926,66
		9,29	14,09	10,39			11,40	12,32
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	717 064,05	349 494,42	215 371,77	30,04	61,62	123 153,60	129 630,12
		15,25	6,80	4,66			3,11	3,36
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 038 634,53	2 159 831,44	2 107 142,26	103,36	97,56	2 056 167,61	2 021 516,90
		43,36	42,02	45,63			52,01	52,35
241	Управление культуры администрации Кондинского района	209 899,53	225 202,46	228 965,47	109,08	101,67	241 881,47	227 005,85
		4,46	4,38	4,96			6,12	5,88
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	159 078,06	172 256,93	167 373,96	105,21	97,17	156 190,06	157 013,99
		3,38	3,35	3,62			3,95	4,07
460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	278 350,68	498 935,27	565 259,50	203,07	113,29	104 238,86	107 652,35
		5,92	9,71	12,24			2,64	2,79
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	171 483,61	300 117,55	129 847,82	75,72	43,27	94 145,82	113 450,11
		3,65	5,84	2,81			2,38	2,94
	ИТОГО РАСХОДЫ	4 701 575,46	5 140 020,12	4 617 865,49	98,22	89,84	3 953 689,47	3 861 729,61

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2022 году приходится на Управление образования администрации Кондинского района - 45,6%, на Администрацию Кондинского района – 15,3%, на МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» - 12,2%. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года значительный рост финансирования планируется по 3 ГРБС: МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» (460) в 2,03 раза, Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (050) в 1,10 раза и Управление культуры администрации Кондинского района (241) в 1,09 раза.

Основной рост расходов по ГРБС МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» в 2022 году по отношению к первоначальному бюджету 2021 года проходит по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

На плановый период 2023-2024 годы лидирующая позиция сохраняется за Управлением образования (231) и Администрацией Кондинского района (040).

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Перечень муниципальных программ Кондинского района утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31 июля 2018 года № 1495 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района» (изм. постановление администрации Кондинского от 16.02.2021г. №20).

В соответствии с перечнем на территории муниципального образования Кондинский район реализуется 26 муниципальных программ.

Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован на основе 25 муниципальных программ Кондинского района (далее - муниципальные программы).

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2022 год – 4 589 337,95 тыс. рублей или 99,4%;
- на 2023 год – 3 927 606,77 тыс. рублей или 99,3%;
- на 2024 год – 3 761 212,53 тыс. рублей или 97,4%.

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам представлено в виде пояснительной записки к проекту бюджета района и проектов паспортов муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Доступная среда в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году в сравнении с объемом первоначального бюджета 2021 года уменьшен на 82 205,68 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов приходится на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» -107 161,2 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов на 2022 год в сопоставлении с уточненными расходами 2021 года и на 2023-2024 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Изменения программно-целевых расходов к первоначальным данным бюджета 2021 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по **десяти муниципальным программам в сторону уменьшения на 275 537,9 тыс. рублей.**

Значительное сокращение финансирования на 2022 год в процентном выражении от первоначального бюджета 2021 года планируется по следующим муниципальным программам:

- на 92% или 6 234,54 тыс. рублей по муниципальной программе «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы сокращены по основному мероприятию "Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекс мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства" за счет средств бюджета автономного округа, предоставляемых в 2021 году на условиях софинансирования;

- на 49% или на 107 161,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Сокращение сложилось за счет уменьшения расходов по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства» - 120 771,12 тыс. рублей (отсутствует финансирование по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда») и увеличения расходов по подпрограмме «Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» + 13 580,92 тыс. рублей. Рост расходов приходится на основное мероприятие «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей»;

- на 22,5% или -41 613,76 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года». Изменения в программе сложились за счет сокращения расходов по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» - 45 848,53 тыс. рублей и увеличения финансирования по подпрограмме «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов» +4 234,77 тыс. рублей.

- на 22% или 4 715,6 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Финансирование уменьшено по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» -4 400,00 тыс. рублей и по подпрограмме «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Кондинского района через средства массовой информации» на -315,60 тыс. рублей, за счет сокращения расходов по основному мероприятию «Оказание дополнительной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Кондинского района».

Значительная доля сокращения программно-целевых расходов приходится на средства из бюджетов вышестоящего уровня.

Увеличение программно-целевых расходов по отношению к первоначальному бюджету 2021 года планируется по пятнадцати муниципальным программам, из них по 4 муниципальным программам расходы увеличены больше чем в 1,1 раза.

Таблица 19. Муниципальные программы с ростом расходов бюджета на 2022 год.

(тыс. рублей)

Наименование	ЦСР	2021 год		Проект 2022 года			
		Первонач. Бюджет 2021 РД 727 от 15.12.2020г.	Утверждено в бюджете на 2021 год (в ред РД 839 от 29.10.2021)	Проект	отклонен ие к первонач ал. бюджету 2021г	отклонен ие к уточнен. данным бюджета 2021г.	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа	03.	17 536, 21	19 029 ,61	20 567,98	3 031,77	1 538,37	0,45

«Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»							
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	5,00	5,00	218,40	213,40	213,40	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	223 550,71	255 541,44	319 078,84	95 528,12	63 537,4	6,95
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07.	996,00	996,00	1 381,00	385,00	385,00	0,03
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08.	30 990,00	46 4180,12	50 796,70	19 806,70	4 378,58	1,11
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10.	3 573,00	3 573,00	6 542,70	2 969,70	2 969,70	0,14
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16.	9 835,20	29 978,16	23 568,98	13 733,78	-6 409,18	0,51
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18.	136 254,15	266 470,95	159 289,99	23 035,84	-107 180,95	3,47

Основной рост программно-целевых расходов в процентном соотношении к уровню 2021 года приходится:

- на муниципальную программу «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы в 2022 году увеличились в 43,7 раза или на 213,4 тыс. рублей. Рост расходов проходит по мероприятию, направленному на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику экстремизма. Финансирование предусмотрено за счет средств автономного округа 106 700,00 рублей и за счет средств бюджета района 106 700,00 рублей в целях обеспечения доли софинансирования субсидии (50%);

- на муниципальную программу «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы увеличились в 1,83 раза или 2 969,7 тыс. рублей и проходят по основному мероприятию «Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа

коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность». Финансирование данного мероприятия полностью осуществляется за счет бюджета автономного округа;

- на муниципальную программу «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы в 2022 году увеличились в 1,64 раза или на 19806,7 тыс. рублей. Основной рост расходов проходит по мероприятиям «Поддержка малых форм хозяйствования, создания и модернизации объектов агропромышленного комплекса, приобретения техники и оборудования» (+12 529,4 тыс. рублей) и «Поддержка животноводства и реализации продукции животноводства». Финансирование мероприятий полностью осуществляется за счет бюджета автономного округа;

- на муниципальную программу «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы в 2022 году увеличились в 1,38 раза или на 385,0 тыс. рублей. Рост расходов планируется по основному мероприятию «Изготовление межевых планов и проведение кадастрового учета земельных участков»;

- на муниципальную программу "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года". Расходы в 2022 году увеличились в 1,4 раза или на 95 528,12 тыс. рублей. Основной объем роста приходится на реализацию регионального проекта «Культурная среда». Согласно пояснительной записке средства государственной поддержки отрасли культуры на 2022 год направлены на капитальный ремонт объекта: Корпус №2 муниципального учреждения дополнительного образования "Детская музыкальная школа" гп. Кондинское им. А.В. Красова в общем объеме 60 000 000,00 рублей, в том числе: федеральный бюджет - 25 650 000,00 рублей, бюджет АО- 31 350 000,00 рублей, бюджет МО- 3 000 000,00 рублей (доля софинансирования МО в размере 5%).

В рамках программно-целевых расходов предусмотрены средства на реализацию региональных проектов на 2022г. в объеме 594 895,33 тыс. рублей, на 2023г - 30 138,96 тыс. рублей и на 2024г. - 23 094,36 тыс. рублей.

Таблица 20. Анализ расходов бюджета направленных на реализацию региональных проектов.

(тыс. рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Уточненный бюджет 2021г (утв РД от 29.10.21№839)	Проект на 2022г.	Отклонения 2022 от уточ. данных 2021г	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	021E200000	2 455,43		-2 455, 43		82, 71
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	248 319, 48	398 491, 81	150 172,33		
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	023P200000			0,00		0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 306,07		-2 306, 07		0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	4 849, 54	60 000,00	55 150, 46	18 009, 85	5 090,42
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	101 500, 00	101 500,00	0,00		
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	82 373, 47		-82 373, 47		0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного	231H400000	200,00	271,30	71, 30		

ведения бизнеса"						
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231П500000	2 286, 95	2 374, 00	87, 05		
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240Ф200000	99 609, 20	32 258, 22	-67 350, 98	16 129, 11	17 921,22
Итого		543 900, 14	594 895, 33	50 995, 19	34 138, 96	23 094,36

Следует отметить, что фактический объем средств бюджета, запланированный по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» на 2022 год составляет 16 129,11 тыс. рублей. Задвоение объемов финансирования сложилось за счет передачи средств на уровень поселения и возврата их в рамках Соглашения по передаче полномочий на уровень района.

Сведения о расходах бюджета района по муниципальным программам района на 2021 год и плановый период 2022-2024 годов предоставлены в материалах к проекту Решения о бюджете района. Также в материалах к проекту Решения о бюджете предоставлены проекты паспортов муниципальных программ.

Согласно статье 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

По мнению Контрольно-счетной палаты, проекты муниципальных программ (внесение изменений в действующие муниципальные программы) целесообразно разрабатывать и рассматривать с учетом возможностей бюджета на очередной год и плановый период в процессе бюджетных проектировок и до внесения проекта Решения о бюджете в Думу Кондинского района.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2022 год составляют 28 527,54 тыс. рублей или 0,6% от всех расходов. На плановый период 2023-2024гг. непрограммные расходы запланированы в объеме 67 119,16 тыс. рублей или 1,7% и 100 517,08 тыс. рублей или 2,6% соответственно по годам.

В сравнении с первоначальными данными 2021 года непрограммные расходы в 2022 году спроектированы с ростом на 1 495,71 тыс. рублей.

Таблица 21. Анализ непрограммных расходов на 2021 - 2024 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2021г	Уточненный бюджет 2021г (утв. РД от 29.10.21№839)	Проект бюджета на 2022г	Отклонение 2022г к уточненному у бюджету 2021г	Проект бюджета на 2023г	Проект бюджета на 2024г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	11,99	11,99	11,11	-0,88	0,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	3 313,80	4 528,80	3 456,60	-1 072,20	3 573,30	3 698,80
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 313,80	3 313,80	3 456,60	142,80	3 573,30	3 698,80

Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	0,00	1 215,00		-1 215,00		
Резервные средства	1 000,00	454,00	1 000,00	546,00	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	0,00	2 871,86		-2 871,86		
Условно утвержденные расходы	0,00				41 301,24	77 784,12
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	22 706,04	18 403,43	24 059,83	5 656,40	21 244,62	18 034,16
Уличное освещение	11 038,04	11 038,04	11 322,83	284,79	11 775,75	12 246,78
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	3 400,00	3 410,90	3 770,00	359,10	3 159,68	512,81
Озеленение	100,00	60,00	110,00	50,00	110,00	110,00
Организация и содержание мест захоронения	150,00			0,00		
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	3 018,00	3 894,49	3 857,00	-37,49	3 199,19	4 164,57
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"	5 000,00		5 000,00	5 000,00	3 000,00	1 000,00
Итого	27 031,83	26 270,08	28 527,54	2 257,46	67 119,16	100 517,08

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений района в виде субвенции.

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2022 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ.

Основной объем непрограммных расходов приходится на мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» включающее в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения» от 29.10.2021г №843, заключенным Соглашением от 11.11.2021г. №4 /2022-2024/ между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский. По отношению к первоначальным данным 2021 года расходы в 2022 году запланированы выше на 1 353,79 тыс. рублей и составят 24 059,83 тыс. рублей. Значительная доля роста расходов приходится на направление «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» +839,0 тыс. рублей и 370,0 тыс. рублей на направление «Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов».

На плановый период 2023-2024 годы расходы по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» предусмотрены в размере 21 244,62 тыс. рублей на 2023 год (-2 815,21 тыс. руб. к 2022 г.) и 18 034,16 тыс. рублей по 2024 году (-3 210,46 тыс. руб. к 2023 г.).

Кроме того, в рамках реализации переданных полномочий предусмотрены расходы по направлению инициативное бюджетирование - "Народный бюджет" на 2022 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024 гг. 3 000,0 тыс. руб. и 1 000,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Порядку N 85н (в редакции приказа N 98н) отражение расходов местных бюджетов на реализацию инициативных проектов, предусмотренных положениями Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", поддержанных органами местного самоуправления, осуществляется по кодам целевых статей расходов, содержащих направления расходов, соответствующие каждому инициативному проекту. В виду того что на уровне муниципального образования утверждена муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы» с основным мероприятием «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» целесообразнее средства, предусмотренные по непрограммным расходам инициативное бюджетирование - "Народный бюджет" предусмотреть в данной программе.

Условно утвержденные расходы.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2023 год – 41 301,24 тыс. рублей, на 2024 год – 77 784,12 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,55% и 5,00% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ проекта бюджета в разрезе кодов вида расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложение 2 к заключению, установлено:

Как и в предыдущие годы, основную часть расходов в 2022 году занимает подгруппа видов расходов КВР 110 «**Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений**» **30,1% или 1 391 615,46 тыс. рублей**. Большая часть расходов 79,86% приходится на учреждения, подведомственные Управлению образования администрации Кондинского района, в том числе 991 825,92 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования (по отношению к первоначальному бюджету 2021 года объем субвенций сократился на 8 749,2 тыс. рублей).

Второе место по объему расходов приходится на КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 20,5% от общего объема расходов или 948 295,88 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличены на 61 853,02 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за отраслью «Образование» 85,9% или 814 461,40 тыс. рублей, из них 402 401,85 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В соответствии со статьей 69.2 БК РФ

финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

Объем субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в проекте бюджета предусмотрен в размере 1 254,06 тыс. рублей, из них 973,6 тыс. рублей проходит по Администрации Кондинского района в рамках решения других вопросов в области социальной политики (подраздел 1006). По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы сокращены на 4 549,10 тыс. рублей.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240) в 2022 году составляют 13,2% или 610 121,42 тыс. рублей, в том числе:

-КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 392 324,60 тыс. рублей, из них 95 920,74 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы сокращены на 97 085,17 тыс. рублей, из них 26 271,39 тыс. рублей за счет субвенции;

-КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» - 26 493,84 тыс. рублей, из них 10 599,29 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличены на 2 746,03 тыс. рублей за счет субвенции;

-КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 88 161,56 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2021 года расходы увеличены на 57 199,34 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на главного распорядителя бюджетных средств МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов»- 103 141,42 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на ГРБС Управление образования. По отношению к уточненным данным бюджета на 2021 год расходы в этом направлении по 2022 году сокращены на 5 248,11 тыс. рублей. *Учитывая ежегодную индексацию тарифов на энергоресурсы, снижение финансирования может способствовать образованию кредиторской задолженности.*

Следующими по значимости в 2022 году определены расходы в части **бюджетных инвестиций (КВР 410)** - 12,3% от общего объема расходов или 567 400,82 тыс. рублей, из них 71,3% или 404 491,81 тыс. рублей инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414) и 28,7% или 162 909,0 тыс. рублей инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412). Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы», проектом планируются следующие бюджетные инвестиции, заложенные в бюджете на 2022 год:

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 3 объекта:

- Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, с. Чантырья (на 120 учащихся/30 мест);

- Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка (на 170 учащихся/85 мест);

- Школа-детский сад в д. Ушья (на 80 учащихся/40 мест).

Инвестиции в муниципальную собственность планируется осуществлять за счет окружного бюджета от 90%, местного бюджета и иных источников в рамках Соглашения о сотрудничестве.

- в рамках реализации муниципальной программы "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" 1 объект культуры «Центр культурного развития» п. Половинка (мощ. 200 мест). На 2022 год предусмотрены средства на разработку проектно-сметной документации объекта;

- в рамках реализации муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года", 1 объект путем выкупа готового объекта недвижимости (КВР 412). Инвестиции планируются за счет местного бюджета и иных источников в рамках Соглашения о сотрудничестве.

Проектом бюджета также предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 61 409,01 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Приобретение жилой недвижимости для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными (непригодными), на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с действующим законодательством. По отношению к уточненным данным бюджета 2021 года расходы в этом направлении сокращены на 107 361,05 тыс. рублей.

Следующими по значимости являются расходы по 500 КВР *«Межбюджетные трансферты»*. Они составляют 8,3% в общем объеме расходов или 382 553,87 тыс. рублей, из них 4 052,8 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету на 2021 год расходы в данном направлении увеличены на 53 949,41 тыс. рублей, значительная доля роста финансирования приходится на КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты».

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов» в проекте бюджета на 2022 год запланированы в объеме 306 007,99 тыс. рублей или 6,6% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2022 год расходы сокращены на 3 023,93 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 810 *«Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»* составляют 5% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету 2021 года расходы сокращены на 44 115,72 тыс. рублей и составят 212 539,63 тыс. рублей. На 2023-2024 годы расходы в этом направлении по отношению к 2022 году сокращены на 1 334,83 тыс. рублей и на 90 657,2 тыс. рублей в 2024 году по отношению к 2023 году. Данные по направлениям предоставления субсидий юридическим лицам предоставлены в таблице 22.

Таблица 22. Перечень направлений по предоставлению субсидий юридическим лицам на 2022 год

Наименование	Первонач. Бюджет 2021	Проект бюджета на 2022г	Доля в общ. объеме расходов %	Отклонение 2022г к первонач. бюджету 2021г
	РД 727 от 15.12.2020г.			
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	184 000,00	97 000,00	0,08	-87 000,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	20 644 100,00	28 487 600,00	9,42	7 843 500,00
Расходы на поддержку малых форм хозяйствования	4 029 000,00	16 558 400,00	1,84	12 529 400,00
Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса		314 000,00		314 000,00

(рублей)

Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	4 966 900,00	4 129 000,00	2,27	-837 900,00
Расходы на реализацию мероприятия "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера"	3 517 100,00	6 431 000,00	1,6	2 913 900,00
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	41 136 827,22	0	18,77	-41 136 827,22
Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам (газ)	20 956 700,00	22 719 000,00	9,56	1 762 300,00
Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам (эл. снаб)	34 163 700,00	38 384 500,00	15,59	4 220 800,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по цене электрической энергии централизованного электроснабжения"	19 366 000,00	17 576 833,34	8,84	-1 789 166,66
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта		1 918 000,00		1 918 000,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	33 597 000,00	36 320 500,00	15,33	2 723 500,00
Отдельные мероприятия в области водного транспорта	31 725 000,00	34 558 500,00	14,47	2 833 500,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400 000,00	2 400 000,00	1,1	0,00
Расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства	2 486 947,37	2 645 300,00	1,13	158 352,63
Итого	219 173 274,59	212 539 633,34	100	-6 633 641,25

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ пунктом 8 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 14 направлениям. Пунктом 31 проекта решения о бюджете установлены условия казначейского сопровождения средств, предоставляемых из бюджета муниципального образования Кондинский район.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете (приложение №11, №12 и №13 к проекту решения) предлагается утвердить на 2022 – 2024 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 382 553,87 тыс. рублей, 317 644,45 тыс. рублей и 306 547,08 тыс. рублей соответственно по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице №23:

(тыс. рублей)

Наименование	2020 год (отчет)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утв. РД от 29.10.2021 № 839/Удельный вес	Проект 2022 год/Удельн ый вес	Рост/ сниже ние к преды дущем у году %	Проект 2023 год/Удельн ый вес	Рост/с нижен ие к предыд ущему году %	Проект 2024 год/Удель ный вес	Рост/с нижен ие к предыд ущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.	271 444,60 56,79%	275 715,20 44,36%	280 358,20 73,29%	1,68	280 358,20 88,26%	-	275 573,10 89,90%	-1,71
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	271 444,60 56,79%	275 715,20 44,36%	280 358,20 73,29%	1,68	280 358,20 88,26%	-	275 573,10 89,90%	-1,71
Субвенции	4 004,01 0,84%	4 113,34 0,66%	4 052,80 1,06%	-1,47	4 169,50 1,31%	2,88	4 295,00 1,40%	3,01
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	202 553,49 42,37%	341 680,51 54,98%	98 142,87 25,65%	-71,28	33 116,75 10,43%	-66,26	26 678,98 8,70%	-19,44
иные межбюджетные трансферты	166 295,44 34,79%	299 778,29 48,23%	73 147,36 19,12%	-75,60	33 116,75 10,43%	-54,73	26 678,980 8,70%	-19,44
иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированност и бюджетов	31 769,05 6,64%	41 422,22 6,67%	24 995,51 6,53%	-39,66				
иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	4 489,00 0,94%	480,00 0,08%						
ИТОГО	478 002,10	621 509,05	382 553,87	-38,45	317 644,45	-16,97	306 547,08	-3,49

Как и в предыдущем периоде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, сформированная в соответствии с Законом №132-оз от 10.11.2008г. (с изменениями), решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 19.10.2021г. №113 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2022-2024 годы». Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2022 – 2024 годы в полном объеме обеспечивает безусловное исполнение социально-значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений при одновременной активной работе органов местного самоуправления муниципальных образований по изысканию дополнительных резервов доходного потенциала.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (пункт 15 проекта решения) на 2022 – 2023 годы составляет 280 358,20 тыс. рублей на каждый год, на 2024 год – 275 573,10 тыс. рублей. Объем дотации на 2022 год прогнозируется выше уточненных плановых показателей 2021 года на 4 643,00 тыс. рублей (1,7%).

На 2022 год в сравнении с показателями текущего финансового года уменьшается объем межбюджетных трансфертов в виде субвенций (на реализацию переданных государственных полномочий) на 60,54 тыс. рублей и составляет 4 052,80 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023 – 2024 годов объем субвенций (ЗАГС, ВУС) прогнозируется с незначительным ростом к 2022 году и составляет 4 169,50 тыс. рублей и 4 295,00 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района предлагаются к утверждению на 2022 – 2024 годы в следующих объемах: 2022 год – 98 142,87 тыс. рублей; 2023 год – 33 116,75 тыс. рублей и на 2024 год – 26 678,98 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2022 год ниже утвержденных показателей 2021 года на -243 537,64 тыс. рублей (-71,3%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 24 995,51 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете (подпункт 5 пункта 1 проекта решения) предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2022 год в сумме 51 741,99 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы в сумме 53 959,41 тыс. рублей и 55 109,77 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Основой формирования средств дорожного фонда на 2022 – 2024 годы являются акцизы на нефтепродукты, транспортный налог, иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ (в т.ч. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения). Информация по источникам формирования и объемам дорожного фонда предоставлена в дополнительных материалах к проекту бюджета.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 20.02.2020г.).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2022 год распределяются по трем главным распорядителям:

- Администрации Кондинского района – в сумме 413,60 тыс. рублей на содержание системы видеонаблюдения;
- Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 306,90 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов г.п.Луговой (содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района);
- Управлению капитального строительства – в сумме 51 021,49 тыс. рублей расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них; ремонт и содержание автомобильных дорог.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о направлениях расходов по подпрограмме «Дорожное хозяйство» программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2022 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом – 197 195,59 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – сбалансированный бюджет (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 29.10.2021г. №2498 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район», согласно которому утверждено 4 главных администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №18 и №19 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- получение и погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз): на 2022 год – 59 222,53 тыс. рублей соответственно; на 2023 год – 73 198,76 тыс. рублей и на 2024 год – 78 723,62 тыс. рублей соответственно;
- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2022 году – 0,00 тыс. рублей, в 2023 году – 0,00 тыс. рублей, в 2024 году – 0,00 тыс. рублей;
- предоставление юр.лицам и возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (досрочный завоз): на 2022 год – 59 222,53 тыс. рублей соответственно; на 2023 год – 73 198,76 тыс. рублей и на 2024 год – 78 723,62 тыс. рублей соответственно;
- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (досрочный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2022 году – 0,00 тыс. рублей, в 2023 году на 0,00 тыс. рублей и в 2024 году – 0,00 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые запланированы на 2022 год в объеме 197 195,59 тыс. рублей (уточнение планируемых остатков 2021 года).

Пунктом 19 проекта решения также установлен объем бюджетного кредита юридическим лицам в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета 59 222,53 тыс. рублей.

Пунктом 23 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы предоставления бюджетных кредитов района на 2022 – 2024 годы (приложение №14, №15).

Привлечение и погашение заемных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено осуществлять в соответствии с программами муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2022 – 2024 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №16 и №17 к проекту решения о бюджете (пункт 24 проекта решения о бюджете).

Подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

на 1 января 2023 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по

муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций) на 2022 – 2024 годы – 28,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Таблица 24. Динамика объемов верхнего предела муниципального долга и объемов расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)					
	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022*	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025
Верхний предел муниципального долга на 1 января	22 961,67	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2020 год	План (первоначальный) на 2021 год	Уточненный план на 2021 год*	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
	13,99					
	Факт 2020	13,30	18,00	28,00	28,00	28,00
	13,99					

*Решение Думы Кондинского района от 29.10.2021г. №839 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 15 декабря 2020 года № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п. 4.1.7., 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом решения предусматривается, что в 2022 году доходы бюджета района планируются в объеме 4 420 669,90 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 767 332,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 653 337,20 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2023-2024 годы – 3 953 689,47 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 768 444,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 185 245,47 тыс. рублей) и 3 861 729,61 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 768 444,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 093 285,61 тыс. рублей) соответственно.

4. Проектом решения объем расходов на 2022 год предлагается утвердить в размере 4 617 865,49 тыс. рублей, с сокращением расходов на 83 709,97 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2021 года. На 2023 год расходы определены в размере 3 953 689,47 тыс. рублей с сокращением к уровню 2022 год на 14,4% или на 664 176,02 тыс. рублей. На 2024 год объем расходов запланирован в размере 3 861 729,61 тыс. рублей с сокращением расходов на 91 959,86 тыс. рублей или 2% к уровню 2023 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2022 год бюджет района предлагается утвердить с дефицитом 197 195,59 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы – сбалансированный (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей). В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

6. Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован на основе 25 муниципальных программ Кондинского района. Расходы на реализацию муниципальных программ

запланированы в следующем объеме: на 2022 год – 4 589 337,95 тыс. рублей или 99,4%; на 2023 год – 3 927 606,77 тыс. рублей или 99,3%; на 2024 год – 3 761 212,53 тыс. рублей или 97,4%.

7. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год в сумме 51 741,99 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 53 959,41 тыс. рублей и 55 109,77 тыс. рублей соответственно по годам.

8. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.100 – по перечню муниципальных заимствований, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

9. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ программно-целевых расходов бюджета Кондинского района на 2022-2024 годы в сравнении с 2021 годом

Наименование	Ц С Р	2021 год			2022 год		Отклонения 2022 г.		2023 год		2024 год	
		Первонач. Бюджет 2021 РД 727 от 15.12.2020г.	Утверждено в бюджете на 2021 год (в ред РД 839 от 29.10.2021)	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %	к уточнен. данным бюджета 2021г.	Рост/сни жение к предыду щему году %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	357 146 312,63	368 548 855,56	7,21	368 340 598,53	8,03	-208 257,03	99,94	372 946 930,49	9,50	371 826 454,18	9,89
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 560 010 145,38	2 405 358 376,42	47,04	2 503 528 911,12	54,55	98 170 534,70	104,08	2 053 308 400,00	44,74	2 022 233 100,00	53,77
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	17 536 207,70	19 029 612,80	0,37	20 567 982,80	0,45	1 538 370,00	108,08	15 429 088,80	0,34	15 429 088,80	0,41
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00	218 400,00	0,00	213 400,00	4 368,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	223 550 714,86	255 541 439,54	5,00	319 078 835,99	6,95	63 537 396,45	124,86	242 053 800,00	5,27	227 378 000,00	6,05
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	315 652 840,00	272 833 120,61	5,34	268 529 560,00	5,85	-4 303 560,61	98,42	155 780 060,00	3,39	156 937 220,00	4,17
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07.	996 000,00	996 000,00	0,02	1 381 000,00	0,03	385 000,00	138,65	1 381 000,00	0,03	1 381 000,00	0,04
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08.	30 990 000,00	46 418 115,50	0,91	50 796 700,00	1,11	4 378 584,50	109,43	64 261 300,00	1,40	43 903 000,00	1,17
Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09.	6 750 000,00	7 249 858,80	0,14	515 463,92	0,01	-6 734 394,88	7,11		0,00		0,00
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10.	3 573 000,00	3 573 000,00	0,07	6 542 700,00	0,14	2 969 700,00	183,12	6 591 500,00	0,14	6 591 500,00	0,18
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11.	218 691 098,14	235 589 450,61	4,61	111 529 899,29	2,43	-124 059 551,32	47,34	122 069 129,32	2,66	127 725 627,16	3,40
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12.	184 899 211,45	378 382 967,06	7,40	143 285 449,90	3,12	-235 097 517,16	37,87	108 216 955,34	2,36	128 288 377,67	3,41

Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13.	338 675,00	1 393 475,00	0,03	314 900,00	0,01	-1 078 575,00	22,60	319 000,00	0,01	335 600,00	0,01
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	14.	9 100,00	13 279 361,75	0,26	31 000,00	0,00	-13 248 361,75	0,23		0,00		0,00
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15.	2 954 400,00	2 954 400,00	0,06	2 928 500,00	0,06	-25 900,00	99,12	6 591 500,00	0,14	2 927 500,00	0,08
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16.	9 835 200,00	29 978 158,28	0,59	23 568 982,40	0,51	-6 409 175,88	78,62	122 069 129,32	2,66	11 897 062,40	0,32
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17.	3 372 100,00	5 011 132,99	0,10	3 717 100,00	0,08	-1 294 032,99	74,18	108 216 955,34	2,36	3 717 100,00	0,10
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18.	136 254 153,15	266 470 946,47	5,21	159 289 993,14	3,47	-107 180 953,33	59,78	319 000,00	0,01	95 651 449,22	2,54
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	107 019 283,14	102 367 681,43	2,00	96 360 473,47	2,10	-6 007 207,96	94,13	90 595 453,87	1,97	90 595 453,87	2,41
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20.	288 480 400,00	317 617 424,24	6,21	305 353 712,12	6,65	-12 263 712,12	96,14	280 358 200,00	6,11	275 573 100,00	7,33
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21.	21 124 600,00	20 918 500,00	0,41	16 409 000,00	0,36	-4 509 500,00	78,44	6 209 000,00	0,14	6 209 000,00	0,17
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	22.	23 895 730,92	30 833 945,64	0,60	24 120 664,66	0,53	-6 713 280,98	78,23	23 459 059,47	0,51	24 279 075,26	0,65
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23.	4 886 947,37	4 951 534,19	0,10	5 045 300,00	0,11	93 765,81	101,89	2 400 000,00	0,05	2 400 000,00	0,06
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы"	24.	29 448 112,22	204 745 046,00	4,00	32 258 222,22	0,70	-172 486 823,78	15,76	16 129 111,11	0,35	17 921 222,22	0,48
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	127 124 400,00	119 702 641,20	2,34	125 624 600,00	2,74	5 921 958,80	104,95	128 897 200,00	2,81	128 007 600,00	3,40
Итого		4 674 543 631,96	5 113 750 044,09	100,00	4 589 337 949,56	100,00	-524 412 094,53	89,75	3 927 606 773,06		3 761 212 530,78	100,00

**Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2022 год и плановый период в разрезе кодов вида
расходов (КВР)**

(рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2021г	Уточненный бюджет 2021г (утвер РД от 29.10.21 №839)	Удел. вес в общем объеме расходов	2022 год	Удел. вес в общем объеме расходов	Отклонения 2022 года		2023год	Соотношение 2023г к 2022г (%)	2024 год	Соотношение 2024г к 2023г (%)
					Сумма на год		к первонач. 2021г	к уточн-у РД на 2021	Сумма на год		Сумма на год	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 366 261 184,04	1 406 455 484,12	27,36	1 391 615 459,44	30,135	25 354 275,40	-14 840 024,68	1 390 556 207,21	99,92	1 390 879 164,66	100,02
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	305 768 265,02	309 031 916,23	6,01	306 007 987,00	6,627	239 721,98	-3 023 929,23	313 639 573,91	102,49	313 643 973,91	100,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	534 921 965,87	814 145 973,57	15,84	610 121 419,73	13,212	75 199 453,86	-204 024 553,84	489 677 794,24	80,26	481 909 499,87	98,41
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	31 640 600,00	10 480 535,00	0,20	10 711 200,00	0,232	-20 929 400,00	230 665,00	11 579 500,00	108,11	10 934 800,00	94,43
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	133 586 341,99	166 288 178,69	3,24	147 940 205,26	3,204	14 353 863,27	-18 347 973,43	148 816 310,53	100,59	148 761 994,74	99,96
Премии и гранты	350	130 000,00	426 000,00	0,01	396 000,00	0,009	266 000,00	-30 000,00	396 000,00	0,00	396 000,00	
Бюджетные инвестиции	410	844 732 506,68	518 589 529,61	10,09	567 400 816,27	12,287	-277 331 690,41	48 811 286,66	72 968 329,90	12,86	78 679 154,64	107,83
Дотации	510	275 715 200,00	275 715 200,00	5,36	280 358 200,00	6,071	4 643 000,00	4 643 000,00	280 358 200,00	100,00	275 573 100,00	98,29
Субвенции	530	3 868 200,00	4 113 335,80	0,08	4 052 800,00	0,088	184 600,00	-60 535,80	4 169 500,00	102,88	4 295 000,00	103,01
Иные межбюджетные трансферты	540	49 021 054,04	341 680 512,85	6,65	98 142 865,23	2,125	49 121 811,19	-243 537 647,62	33 116 754,14	33,74	26 678 984,67	80,56
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	610 / 620	880 639 707,44	960 233 888,90	18,68	947 041 823,51	20,508	66 402 116,07	-13 192 065,39	922 349 296,70	97,39	901 090 259,81	97,70
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	5 803 160,00	7 069 816,00	0,14	1 254 060,00	0,027	-4 549 100,00	-5 815 756,00	926 660,00	73,89	926 660,00	100,00
Обслуживание муниципального долга	730	13 300,00	18 000,00	0,00	28 000,00	0,001	14 700,00	10 000,00	28 000,00	100,00	28 000,00	100,00
Субсидии юридическим лицам (кроме	810	219 432 592,59	256 655 349,73	4,99	212 539 633,34	4,603	-6 892 959,25	-44 115	211 204 800,00	99,37	120 547	57,08

некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг								716,39			600,00	
Исполнение судебных актов	830		446 709,96	0,01		0,000	0,00	-446 709,96				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	29 896 500,00	55 974 438,73	1,09	32 301 300,00	0,699	2 404 800,00	-23 673 138,73	31 601 300,00	97,83	28 601 300,00	90,51
Резервные средства (нераспределенные средства)	870	19 144 883,14	12 241 254,21	0,24	6 953 719,60	0,151	-12 191 163,54	-5 287 534,61				
Резервные средства	870	1 000 000,00	454 000,00	0,01	1 000 000,00	0,022	0,00	546 000,00	1 000 000,00	100,00	1 000 000,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					0,000		0,00	41 301 244,66		77 784 122,33	188,33
Итого		4 701 575 460,8	5 140 020 123,4		4 617 865 489,4	100,0	-83 709 971,4	522 154 634,0	3 953 689 471,3	85,6	3 861 729 614,6	97,7