Заключение № 9

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОГО ОРГАНА

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**На проект бюджета Ольгинского муниципального района**

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

"15" ноября 2021 пгт. Ольга

Заключение Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района на проект бюджета Ольгинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе», утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398 (далее Положение № 398), Положением о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района, утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 07.09.2021 № 101-НПА.

В соответствии с частью 65 Положения № 398 проект бюджета сформирован на три года: очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и отвечает положениям Основных направлений бюджетной политики Ольгинского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, Указам Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в ред. от 21.07.2020) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», распоряжению правительства Приморского края от 27.09.2021 № 367-рп «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2022 год и плановый период до 2024 года».

В соответствии с частью 71 Положения № 398, ст. 184.2 Бюджетного кодекса проект решения о бюджете Ольгинского муниципального района на очередной финансовый год 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов внесен Главой Ольгинского муниципального района на рассмотрение Думы Ольгинского муниципального района 08 ноября 2021 года, входящий номер 82.

В нарушение статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, части 71 Положения № 398 с проектом решения о бюджете Ольгинского муниципального района не в полном объеме представлены паспорта утвержденных муниципальных программ Ольгинского муниципального района (данное нарушение носит систематический характер).

**Показатели прогноза социально-экономического развития Ольгинского муниципального района**

Прогноз разработан исходя из задач, поставленных Президентом Российской Федерации, ориентиров и приоритетов социально-экономического развития района, предусмотренных предложениями в Программу социально-экономического развития Приморского края на 2022-2024 годы, и в соответствии с методическими рекомендациями для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. Прогноз разработан администрацией Ольгинского муниципального района и утвержден постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 08.11.2021 № 474.

Прогноз разработан в составе двух основных вариантов – консервативного и базового.

Вариант 1 (консервативный) – отражает динамику умеренных темпов развития экономики.

Вариант 2 (базовый) – ориентирован на экономический рост за счет роста потребительского и инвестиционного спроса и повышения конкурентоспособности экономики.

Исходной информацией для подготовки прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2022-2024 годы являются итоги социально-экономического развития муниципального района в 2020 году и январе-июне 2021 года, среднесрочный прогноз индексов цен и индексов-дефляторов по отраслям экономики, влияние прогнозируемых условий и факторов роста.

Потенциал Ольгинского муниципального района в Приморском крае характеризуется следующими данными:

- территория – 6416 кв. км;

- население – 8,87 тыс. чел.;

- объем платных услуг населению – 43,2 млн. руб.;

- инвестиции в основной капитал – 43,7 млн. руб.

Демографическая ситуация в районе за последние годы ухудшилась. Численность населения с 10,7 тыс. чел. (перепись 2010 год) сократилась до 8,87 тыс. чел. В основном население района сельское – 5,1 тыс. чел. (57,50%).

В целом по району за 2021 год миграционный прирост населения по сравнению с 2020 годом составляет 16 человек.

По прогнозной оценке, среднегодовая численность населения Ольгинского района ежегодно будет сокращаться за счет миграционной и естественной убыли на 170-180 человек и составит к 202 году 8,37 тыс. чел.

Основные тенденции социально-экономического развития района в 2021 году (в сопоставимых ценах):

- рост объемов валовой продукции сельского хозяйства на 107,68%;

- рост объема платных услуг населению – 104,85%;

- рост среднемесячной заработной платы на 106,80 %.

Прогнозная оценка социально-экономического развития Ольгинского муниципального района в 2022-2024 годах предполагает устойчивый экономический и инвестиционный рост, активное развитие малого и среднего предпринимательства. К 2024 году рост выпуска товаров и услуг составит 102,72 % к уровню 2021 года.

По разделу "Промышленное производство" в соответствии с прогнозом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2021 году составит 119,20 млн. руб. или 111,40% к предыдущему году в сопоставимых ценах.

Прогнозируемый индекс промышленного производства в 2022-2024 годах будет варьироваться от 100 до 120 процентов.

Важной частью общей макроэкономической политики также является тарифное регулирование. Ограничение темпов роста тарифов естественных монополий уровнем инфляции в среднесрочной перспективе будет оставаться структурным фактором снижения инфляционного давления, повышения инвестиционной активности частного сектора (в силу снижения издержек и высвобождения ресурсов), а также призвано стимулировать повышение эффективности компаний инфраструктурного сектора.

По разделу "Торговля и услуги населению":

Ситуация на потребительском рынке стабильная.

Оборот розничной торговли сформирован на 100% торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговлю в стационарной сети (вне рынка). Розничных рынков на территории района нет.

В обороте общественного питания 100% занимает оборот общественного питания субъектов малого предпринимательства (индивидуальные предприниматели).

В 2022-2024 годах на развитие рынка платных услуг будут влиять общеэкономические факторы и потребительские предпочтения населения. Рост реальных доходов населения и развитие малого и среднего бизнеса в сфере услуг создадут условия для формирования эффективной системы предоставления платных услуг и расширения объемов платных услуг.

Объем платных услуг населению в 2021 году составит 43,20 млн. руб., или 104,85 % к предыдущему году в сопоставимых ценах.

На период до 2024 года предусмотрен рост объема платных услуг на 146,99 % к уровню 2021 года.

В сфере малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.01.2021 года зарегистрировано 107 малых и средних предприятий, включая микропредприятия, 183 индивидуальных предпринимателя. Общая численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, с учетом работающих по найму, составляет 1,2 тыс. человек.

Оборот малого бизнеса по расчетам в 2021 году составит 990,0 млн. рублей или 101,02% к предыдущему году.

В рамках муниципальной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства оказывается поддержка начинающим предпринимателям в виде грантов.

На данный вид поддержки из средств местного бюджета планируется ежегодно направлять по 300 тыс. руб. В 2021 г. была оказана финансовая поддержка индивидуальному предпринимателю Селиной И.А.

В среднесрочной перспективе одним из основных направлений в развитии экономики муниципального района остается развитие малого и среднего предпринимательства, повышение конкурентоспособности местных товаропроизводителей и увеличение доли продукции, выпускаемой субъектами малого предпринимательства.

На развитие экономики и социальной сферы Ольгинского муниципального района организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования в 2021 году планируется направить 43,70 млн. руб. инвестиций в основной капитал.

На территории Ольгинского муниципального района территорий опережающего развития не предполагается, наш район территориально входит в зону свободного порта Владивосток.

В рамках Федерального закона о свободном порте Владивосток по Ольгинскому району по состоянию на текущую дату зарегистрировано 12 резидентов (минус 3 и плюс 1 резидент за 2021 год).

Перечень резидентов, зарегистрированных на территории Ольгинского муниципального района:

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Вид (виды) предпринимательской деятельности, осуществляемой резидентом СПВ |
| ООО «Ольга Бункер» | хранение и складирование; транспортная обработка грузов; организация перевозок грузов; прочая вспомогательная деятельность морского транспорта; прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта; транспортная обработка контейнеров; транспортная обработка прочих грузов; аренда прочих транспортных средств и оборудования; хранение замороженной рыбной продукции |
| ООО «Мраморная компания» | резка, обработка и отделка камня; транспортная обработка грузов; хранение и складирование. |
| ООО «ЭкоЛайн» | Производство топливных гранул и брикетов из отходов деревообработки;  Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей; Лесозаготовки; Распиловка и строгание древесины. |
| ООО «Восточные морские продукты» | Воспроизводство морских биоресурсов искусственное; Рыболовство морское; Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное |
| ООО «Моряк Рыболов» | Рыболовство морское; Рыбоводство морское; Деятельность по складированию и хранению; Деятельность морского грузового транспорта; Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков |
| ООО "Эльбрус" | Рыболовство, Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков, Транспортная обработка грузов |
| ООО "Маргаритовский ЛРЗ" | Рыбоводство морское пастбищное, Рыболовство морское прибрежное, Рыболовство морское в целях аквакультуры (рыбоводства), Рыболовство пресноводное, Рыболовство пресноводное в целях аквакультуры (рыбоводства), Рыбоводство морское, Рыбоводство морское индустриальное, Воспроизводство морских биоресурсов искусственное, Рыбоводство пресноводное индустриальное, Рыбоводство пресноводное пастбищное, Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное |
| ООО "Сельское" | Сельское хозяйство |
| ООО "Пфусунг" | Рыболовство, рыбоводство |
| ООО "ПК Серафимовский" | Организация производства мелких деревянных изделий на базе Серафимовского лесоперерабатывающего завода |
| ООО "Рыбохозяйственный комплекс "АКВАМАРИН" | Рыболовство и аквакультуры |
| ООО "Русское солнце" | Распиловка и строгание древесины, производство шпона, фанеры, плит, панелей, производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий, производство мебели для офисов и предприятий торговли. Производство прочей мебели. |

Труд и занятость:

По состоянию на 01.01.2021 года в Статистическом регистре хозяйствующих субъектов учтено 119 предприятий и организаций всех форм собственности. Из них: 8 – государственной формы собственности, 35 – муниципальной формы собственности, 58 – частной формы собственности, 18 – прочие.

Среднегодовая численность занятых в экономике составляет 4,0 тыс. чел. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по району на 1 января 2021 года составляет 48,30 тыс. руб. и к 2024 году достигнет среднекраевого уровня.

Приоритетными направлениями развития Ольгинского муниципального района являются:

* – поддержка малого и среднего бизнеса;
* – развитие экономики и повышение уровня жизни населения, путем развития новых промышленных производств, сельскохозяйственных предприятий и инфраструктурных предприятий в рамках благоприятных условий для повышения инвестиционной привлекательности территорий, которые предоставляет законодательство о свободном порте Владивосток;
* – развитие предприятий промышленного производства, крестьянско-фермерских хозяйств различных специализаций, въездного туризма, сферы бытовых услуг населению и жилищно-коммунального хозяйства;
* – создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации детей и молодёжи, обеспечение защиты прав   
  и законных интересов несовершеннолетних детей;
* – обеспечение эффективной деятельности и управления   
  в системе мобилизационной подготовки, гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности, в том числе по муниципальным учреждениям.

Ежегодно проводится анализ результатов экономического развития Ольгинского муниципального района, за отчетный период динамика индикаторов положительная.

Схема территориального планирования Ольгинского муниципального района утверждена. Утверждены Генеральные планы всеми поселениями района и приняты Правила землепользования и застройки.

Сведения об объектах капитального строительства, ремонта и благоустройства в Ольгинском муниципальном районе за 2021:

- Мероприятия по благоустройству территории Ольгинского городского поселения и Моряк – Рыболовского сельского поселения в рамках программы «1000 Дворов» на сумму 6,06 млн. руб. за счет краевого бюджета;

- Ремонт автомобильных дорог местного значения (с. Веселый Яр, пос. Тимофеевка, с. Пермское, с. Михайловка, пгт. Ольга) на общую сумму 8,58 млн. руб. (8,0 млн. руб. за счет краевого бюджета, 0,58 млн. руб. за счет местного бюджета).

Основными стратегическими задачами является:

* + улучшение показателей качества жизни населения путём реализации муниципальных целевых программ различного уровня в сферах ЖКХ, образования, культуры, спорта и коренных малочисленных народов;
  + повышение доходов населения до среднекраевого уровня;
  + привлечение инвестиций за счёт создания привлекательного инвестиционного климата в районе;
  + развитие туризма и гостиничного сервиса, а также перспективных направлений предпринимательства;

– поддержка малого и среднего бизнеса.

**Общая характеристика проекта бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 70 Положения № 398 проект решения о бюджете содержит основные характеристики:

Общий объем доходов бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 575086,91 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 202224,54 тыс. руб. При формировании доходной части бюджета на 2022 год учтена замена части дотации на дополнительный норматив в пропорции 85 процентов на 15 процентов (85 % дополнительного норматива и 15 % дотации). С учетом дополнительных отчислений поступления по налогу на доходы физических лиц составят 169654,42 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2022 году прогнозируются в размере 372862,37 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2022 году прогнозируются в размере 131258,69 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в размере 572877,45 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 214006,01 тыс. руб. При формировании доходной части бюджета на 2023 год учтена замена части дотации на дополнительный норматив в размере 85,00 процентов по налогу на доходы физических лиц. С учетом дополнительных отчислений поступления по налогу на доходы физических лиц составят 180994,20 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2023 году прогнозируются в размере 358871,44 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2023 году прогнозируются в размере 108427,05 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 578548,05 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 215438,77 тыс. руб. При формировании доходной части бюджета на 2024 год учтена замена части дотации на дополнительный норматив в размере 85,00 процентов по налогу на доходы физических лиц. С учетом дополнительных отчислений поступления по налогу на доходы физических лиц составят 181959,59 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2024 году прогнозируются в размере 363109,28 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2024 году прогнозируются в размере 102093,67 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2022 год прогнозируется в размере 575086,91 тыс. руб.

В связи с принятием администрацией Ольгинского муниципального района решения о досрочном гашении кредита в 2021 году, внутренний муниципальный долг в виде бюджетного кредита в 2022 году отсутствует.

Общий объем расходов прогнозируется на первый год планового периода 2023 года в размере 572877,45 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 8500,00 тыс. руб.).

Гашение внутреннего муниципального долга в 2023 году отсутствует.

Общий объем расходов прогнозируется на второй год планового периода (на 2024 год) в размере 578548,05 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 16000,00 тыс. руб.).

Гашение внутреннего муниципального долга в 2024 году отсутствует.

Бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован бездефицитным, сбалансированным.

**Основные параметры бюджета района**

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет  2021 г. (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2022 г. (тыс. руб.) | Рост (снижение) 2022 г. к  2021 г. (%) | (+;-) 2022 г. к 2021 г. (тыс. руб.) | 2023 год  проект | 2024 год  проект |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **554027,07** | **575086,91** | **+3,66** | **+21059,84** | **572877,45** | **578548,05** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 205227,13 | 202224,54 | -0,98 | -3002,60 | 214006,01 | 215438,77 |
| безвозмездные поступления | 348799,94 | 372862,37 | +6,90 | +24062,43 | 358871,44 | 363109,28 |
| **РАСХОДЫ - ВСЕГО** | **577013,55** | **575086,91** | **-0,33** | **-1926,64** | **572877,45** | **578548,05** |
| **ДЕФИЦИТ (-)**  **ПРОФИЦИТ (+)**  **Муниципальный долг** | **-22986,48**  **1832,65** | **0,00**  **0,00** |  | **22986,48** | **0,00** | **0,00** |

Доходы районного бюджета в 2022-2024 годах, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит в 2022 году – 64,84%, в 2023 году – 62,64% и 62,76% в 2024 году.

Из анализа данных табл. № 2 следует, что общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с бюджетом за 2021 год:

-в 2022 году увеличивается на 3,66%, в том числе за счет снижения налоговых и неналоговых доходов на 0,98% (- 3002,60 тыс. руб.) и роста безвозмездных поступлении на 6,90% (+24062,43 тыс. руб.);

-в 2023 году увеличивается на 3,40 %, в том числе за счет роста налоговых и неналоговых доходов на 4,28% (+8778,88 тыс. руб.) и роста безвозмездных поступлении на 2,88% (+10071,50 тыс. руб.);

-в 2024 году увеличивается на 4,43%, в том числе за счет роста налоговых и неналоговых доходов на 4,98% (+10211,64 тыс. руб.) и роста безвозмездных поступлении на 4,10% (+14309,34 тыс. руб.).

Таким образом, увеличение прогнозных показателей проекта бюджета на 2022 – 2024 годы связано в основном с увеличением безвозмездных поступлений.

**Доходы**

Проектом бюджета Ольгинского муниципального района на 2022 год доходы прогнозируются в сумме **575086,91 тыс. руб**. Доходы сформированы в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Приказом Минфина России от 06 июня 2019 года № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции Приказа Минфина России от 29.07.2021 № 105н).

Собственная доходная часть – налоговые и неналоговые доходы на 2022 год и плановый период по сравнению с ожидаемыми показателями по итогам 2021 года представлена таблицей

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника дохода | План на 2021 год | Ожидаемое исполнен.  за 2021 год | План на 2022 год | план 2022к факт 2021 | План на 2023 год | План на 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 162015,12 | 148274,97 | 1169654,42 | 21379,45 | 180994,20 | 181959,59 |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) | 372,00 | 243,40 | 9650,00 | 9406,60 | 9622,30 | 9628,40 |
| Единый налог на вмененный доход | 1926,00 | 1620,58 | 100,00 | -1520,58 | 100,00 | 100,00 |
| Единый с/х. налог | 826,00 | 134,11 | 355,33 | 221,22 | 355,33 | 355,33 |
| Патентная система | 1970,00 | 2004,67 | 1900,00 | -104,67 | 1900,00 | 1900,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 50,00 | 40,80 | 30,00 | -10,80 | 30,00 | 30,00 |
| Земельный налог | 252,00 | -215,86 | 250,00 | 465,86 | 250,00 | 250,00 |
| Госпошлина | 1000,00 | 1008,86 | 900,00 | -108,86 | 900,00 | 900,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 5010,19 | 4356,63 | 5498,88 | 1142,25 | 5968,27 | 6429,54 |
| **Налоговые доходы всего** | **173421,31** | **157468,16** | **188338,63** | **30870,47** | **200120,10** | **201552,86** |
| Аренда земель | 6242,66 | 2689,31 | 3215,91 | 526,60 | 3215,91 | 3215,91 |
| Аренда муниципального имущества | 1185,00 | 1185,00 | 2285,00 | 1100,00 | 2285,00 | 2285,00 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 140,00 | 18,20 | 100,00 | 81,80 | 100,00 | 100,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 5900,00 | 4598,52 | 6000,00 | 1401,48 | 6000,00 | 6000,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15721,25 | 15721,25 | 675,00 | -15046,25 | 675,00 | 675,00 |
| Административные платежи и сборы | 114,50 | 152,72 | 40,00 | -112,72 | 40,00 | 40,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) | 2492,41 | 1554,13 | 1560,00 | 5,87 | 1570,00 | 1570,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 10,00 | 13,20 | 10,00 | -3,20 | 0,00 | 0,00 |
| **Неналоговые доходы всего** | **31805,85** | **25932,33** | **13885,91** | **-12046,42** | **13885,91** | **13885,91** |
| **Итого** | **205227,13** | **183400,49** | **202224,54** | **18824,05** | **214006,01** | **215438,77** |

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2022 год планируется в размере 202224,54 тыс. руб. Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год составляет 214006,01 тыс. руб., на 2024 год 215438,77 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым выполнением плановых показателей за 2021 год, прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального района на 2022 год увеличены на сумму 18824,05 тыс. руб., в том числе по налоговым доходам увеличение на 30870,47 тыс. руб. (из них увеличение по налогу на доходы физических лиц на 21379,45 тыс. руб.), по неналоговым доходам прогнозируется уменьшение на 12046,42 тыс. руб. Значительная сумма уменьшения неналоговых доходов прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – минус 15046,25 тыс. руб.

**Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов бюджета Ольгинского муниципального района на 2022 год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 93,13 процентов и в абсолютной величине составляет 188338,63 тыс. руб. Доля налоговых доходов на 2023 год оценивается в размере 93,51 процентов и в абсолютной величине составляет 200120,10 тыс. руб., на 2024 год доля налоговых доходов оценивается в размере 93,55 процентов и в абсолютной величине составляет 201552,86 тыс. руб. Доля налоговых доходов бюджета Ольгинского муниципального района в общей сумме налоговых и неналоговых доходов ежегодно возрастает. В суммовом выражении налоговые доходы на 2022 - 2024 годы увеличиваются.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из фактического поступления за 9 месяцев 2021 года и динамики поступлений за прошлые годы, учитывая дополнительный норматив в размере 85 процентов.

Сумма налога на доходы физических лиц с учетом дополнительного норматива в размере 85,00 процентов, прогнозируется на 2022 год в сумме 169654,42 тыс. руб., что составляет 90,08 процентов в налоговых доходах бюджета. На 2023 год прогнозируется поступление налога в сумме 180994,20 тыс. руб., что составляет 90,44 процентов в налоговых доходах. На 2024 год прогнозируется поступление налога в сумме 181959,59 тыс. руб., что составляет 90,28 процентов в налоговых доходах.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на**

**территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный и прямогонный), подлежащие распределению в бюджет муниципального района через дифференцированные нормативы 10 процентов в 2022 году составляют 5498,88 тыс. руб., или 2,92 процентов в сумме налоговых доходов бюджета и на 26,22 процентов больше соответствующего показателя, ожидаемого к исполнению за 2021 год. На 2023 год прогнозируется поступление налога в сумме 5968,27 тыс. руб., что составляет 2,98 процентов в налоговых доходах. На 2024 год прогнозируется поступление налога в сумме 6429,54 тыс. руб., что составляет 3,19 процентов в налоговых доходах.

**Налоги на совокупный доход**

В состав налога на совокупный доход входит единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налоги на совокупный доход на 2022 год прогнозируются в размере 12005,33 тыс. руб., что составляет 6,37 процентов от налоговых доходов бюджета. В основу расчета заложены отчетные данные налоговых органов о налоговой базе и структуре начислений по данным видам налогов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год поступления данных видов налога увеличены на сумму – 8002,57 тыс. руб. На 2023 год прогнозируется поступление налогов в сумме 11977,63 тыс. руб., что составляет 5,99 процентов в налоговых доходах. На 2024 год прогнозируется поступление налогов в сумме 11983,73 тыс. руб., что составляет 5,95 процентов в налоговых доходах.

Прогнозируемое увеличение налогов на совокупный доход связано с принятием дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В соответствии с проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», установлен дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2022 – 2024 годы в размере 77,563329 процентов.

Суммы дохода в бюджете сформированы в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором данного вида доходов - МИФНС России № 16 по Приморскому краю.

**Налоги на имущество**

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в 2022 году в размере 30,00 тыс. руб., что составляет 0,02 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год поступление по данному виду налога снижены на сумму – 10,80 тыс. руб. Прогнозируемое снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц объясняется взысканием в 2021 году задолженности за предыдущие налоговые периоды. Сумма прогнозируется по данным налогового органа. На 2023 и 2024 годы прогнозируется поступление налога в сумме 30,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 0,02 процентов в налоговых доходах.

Земельный налог прогнозируется в размере 250,00 тыс. руб., что составляет 0,13 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год поступление по данному виду налога увеличены на сумму – 465,86 тыс. руб. Согласно пояснений, предоставленных МИФНС России № 16 по Приморскому краю в связи с предоставлением ГАУЗ «Краевая больница восстановительного лечения» уточненной налоговой декларации по отделению «Евгеньевское» поступление земельного налога в 2021году ожидается в сумме минус 215,86 тыс. руб. Сумма прогнозируется по данным налогового органа. На 2023 и 2024 годы прогнозируется поступление налога в сумме 250,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 0,12 процентов в налоговых доходах.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина на 2022 год прогнозируется исходя фактического поступления за 2021 год и динамики поступлений за прошлые годы в размере 900,00 тыс. руб. что составляет 0,48 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год поступление государственной пошлины снижено на сумму – 108,86 тыс. руб. На 2023 и 2024 годы поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 900,00 тыс. руб., ежегодно, что составляет 0,45 процентов в налоговых доходах.

**Неналоговые доходы бюджета муниципального района**

Объем неналоговых доходов в проекте доходной части бюджета Ольгинского муниципального района на 2022 год прогнозируется в общей сумме 13885,91 тыс. руб. или 6,87 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением поступления сумм неналоговых доходов за 2021 год прогнозируемое снижение составляет – 12046,42 тыс. руб.

На 2023 год прогнозируемое поступление неналоговых доходов составляет 13885,91 тыс. руб. или 6,49 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов. На 2024 год прогнозируемое поступление неналоговых доходов составляет 13885,91 тыс. руб. или 6,45 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов в 2022 году формируются за счет:

1) доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, межселенных территорий и в границах городских поселений муниципального района в сумме 3215,91 тыс. руб., что составляет 23,16 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год прогнозируемое увеличение составит 526,60 тыс. руб. Расчет планируемой суммы арендных поступлений за земельные участки произведен с учетом заключенных договоров аренды и поступления задолженности за прошлые периоды. На 2023 и 2024 годы прогнозируемое поступление арендной платы за земельные участки составляет 3215,91 тыс. руб. ежегодно.

2) доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1 100,00 тыс. руб., что составляет 7,44% от общей суммы неналоговых доходов. Расчет от сдачи в аренду имущества произведен с учетом заключенных договоров;

3) доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района в сумме 1185,00 тыс. руб., что составляет 8,01 процентов от общей суммы неналоговых доходов. Расчет от сдачи в аренду имущества произведен с учетом заключенных договоров.

На 2022 и 2023 годы прогнозируемое поступление арендной платы за муниципальное имущество составляет 2285,00 тыс. руб. ежегодно.

4) платежей при пользовании природными ресурсами в размере 100,00 тыс. руб., что составляет 0,72 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год прогнозируемое увеличение составляет 81,80 тыс. руб. На 2023 - 2024 годы прогнозируемое поступление платежей при пользовании природными ресурсами составляет 100,00 тыс. ежегодно, что составляет 0,72 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

5) доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в размере 6000,00 тыс. руб., что составляет 43,21 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год прогнозируемое увеличение составит 1401,48 тыс. руб. Доходы запланированы по данным администраторов доходов. На 2023 год прогнозируемое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляет 6000,00 тыс. руб., или 43,21 процентов от общей суммы неналоговых доходов. На 2024 год прогнозируемое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляет 6000,00 тыс. руб., или 43,21 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

6) доходов от продажи материальных и нематериальных активов, общая сумма которых прогнозируется в размере 675,00 тыс. руб., что составляет 4,86 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2021 год прогнозируемое снижение доходов составляет 15046,25 тыс. руб. (в 2021 году реализован пирс на сумму 11051,50 тыс. руб.)

В составе доходов учтены: доходы от реализации иного имущества – 500,00 тыс. руб. и от продажи земельных участков – 175,00 тыс. руб., доходы запланированы по данным отдела жилищно-коммунального хозяйства, имущественных отношений и градостроительства.

На 2023 и 2024 годы прогнозируемое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 675,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 4,86 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

7) административных платежей и сборов в размере 40,00 тыс. руб., что составляет 0,29 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

На 2023 и 2024 годы прогнозируемое поступление административных платежей и сборов составляет 40,00 тыс. руб. ежегодно.

7) доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба, спрогнозированных в сумме 1560,00 тыс. руб., что составляет 11,23 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2020 год поступление увеличено на сумму – 5,87 тыс. руб. Доходы запланированы исходя из ожидаемых поступлений текущего года.

На 2023 и 2024 годы прогнозируемое поступление доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба составляет 1570,00 тыс. руб. ежегодно, или 11,30 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году прогнозируется в общей сумме 372862,37 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципального района в сумме 131258,69 тыс. руб., дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности муниципального района в сумме 0,00 тыс. руб., объем субсидий составил 11028,99 тыс. руб., объем субвенций составил 214855,29 тыс. руб., межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 15584,40 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 135,00 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируется в сумме 358871,44 тыс. руб., на 2024 год в сумме 363109,28 тыс. руб.

Информация по бюджетным назначениям по безвозмездным поступлениям на 2022-2024 годы представлена в таблице 4.

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненные назначения на 2021 год | 2022 год | Отклонение 2022г. от уточненных назначений 2021г | 2023 год | 2024 год |
| **Безвозмездные поступления всего, тыс. рублей** | **348799,94** | **372862,37** | **24062,43** | **358871,44** | **363109,28** |
| **Доля в общей сумме доходов, %** | **62,96** | **65,01** |  | **62,64** | **62,76** |
| **В т.ч.** |  |  |  |  |  |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | 70173,26 | 131258,69 | 61085,43 | 108427,05 | 102093,67 |
| **Дотации на сбалансированность** | 19021,52 | 0,00 | -19021,52 | 0,00 | 0,00 |
| **Субсидии** | 18709,91 | 11028,99 | -7680,92 | 457,53 | 457,53 |
| **Субвенции** | 218881,02 | 214855,29 | -4025,73 | 234267,46 | 244838,68 |
| **Межбюджетные трансферты** | 21819,23 | 15584,40 | -6234,83 | 15584,40 | 15584,40 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 195,00 | 135,00 | -60,00 | 135,00 | 135,00 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году прогнозируется с увеличением на 61085,43 тыс. руб. по сравнению с уточненным планом на 2021 год.

По дотации на сбалансированность бюджетов в 2022 году поступления не планируются, по сравнению с уточненным планом на 2021 год снижение поступлений на 19021,52 тыс. руб.

Объем выделенных средств по субсидиям на 2022 год составил 11028,99 тыс. руб., что по сравнению с уточненным планом на 2021 год на 7680,92 тыс. руб. меньше.

По субвенциям объем выделенных средств на 2022 год составил 214855,29 тыс. руб., что меньше по сравнению с оценкой 2021 года на 4025,73 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты составят в 2022 году 15584,40 тыс. руб., что меньше оценки 2021 года на 6234,83 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления составят в 2022 году 135,00 тыс. руб., что меньше оценки 2021 года на 60,00 тыс. руб.

Следует отметить, что распределение значительного объема федеральных и краевых средств, производиться в течение финансового года. Так в 2021 году оценка безвозмездных поступлений превысила первоначальный прогноз на 8,19 %.

Прогнозируемые на 2022 год суммы субвенции планируется направить на выполнение следующих передаваемых полномочий:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1198,24 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 1198,24 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 83,69 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 5,81 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 4783,80 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 4783,80 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 10249,90 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 19430,93 тыс. руб., на 2024 год в размере 19849,51 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних в сумме 2313,22 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 2399,45 тыс. руб., на 2024 год в размере 2489,12 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 20241,29 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 20720,84 тыс. руб., на 2024 год в размере 21219,28 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 780,89 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 860,44 тыс. руб., на 2024 год в размере 466,48 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края в сумме 1480,00 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 1480,00 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда в сумме 984,12 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 1020,87 тыс. руб., на 2024 год в размере 1059,12 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивания бюджетной обеспеченности поселений, входящих в их состав в сумме 6559,22 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 6559,22 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий Приморского края по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 134,92 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 134,92 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в сумме 110687,81 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 117348,86 тыс. руб., на 2024 год в размере 124336,65 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 46558,07 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 49255,29 тыс. руб., на 2024 год в размере 52083,08 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3398,30 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 3398,30 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 8,14 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 8,46 тыс. руб., на 2024 год в размере 8,80 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 772,99 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 772,99 тыс. руб. ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в сумме 183,03 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 190,35 тыс. руб., на 2024 год в размере 197,96 тыс. руб.;

- единая субвенция бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта РФ в сумме 2451,34 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 2544,34 тыс. руб., на 2024 год в размере 2641,06 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 1721,14 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 1721,14 тыс. руб. ежегодно.

- прочие субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 265,18 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 265,18 тыс. руб. ежегодно.

**Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, на 2022 год не прогнозируются. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 168,01 тыс. руб. ежегодно.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 2022 год прогнозируются в размере 15584,40 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 15584,40 тыс. руб. ежегодно.

**Расходы**

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2022 год прогнозируется в размере 575086,91 тыс. руб., в том числе расходы за счет собственных доходов бюджета муниципального района – 333483,23 тыс. руб. (собственные доходы 202224,54 тыс. руб. плюс дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 131258,69 тыс. руб.).

Прогнозируемая сумма расходов бюджета на 2022 год меньше объема расходов бюджета 2021 года на 1926,64 тыс. руб. и составляет 99,67 процентов к уровню прошлого года. Объем бюджетных ассигнований на 2022 год прогнозируется исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств, с учетом основных направлений бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

На плановый период 2023 года прогнозируемая сумма расходов составляет 572877,45 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы –8072,26 тыс. руб. На период 2024 года прогнозируемая сумма расходов составляет 578548,05 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы –15889,50 тыс. руб.

Согласно статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода определяется в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

*Предлагаемый проектом бюджета размер условно утверждаемых расходов на 2022 г. в сумме 8072,26 тыс. руб. (или 2,49 %) и на 2023 г. в сумме 15889,50 тыс. руб. (или 4,99 %) не соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).*

*Данное нарушение исправлено в ходе проведения экспертизы проекта бюджета. 08.11.2021 представлены уточненный проект решения о бюджете Ольгинского муниципального района, и уточненные приложения № 7, № 8 и № 9 к проекту решения Думы Ольгинского муниципального района о бюджете на 2022 – 2024 годы.*

С учетом внесенных изменений на плановый период 2023 года прогнозируемая сумма расходов составляет 572877,45 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 8500,00 тыс. руб. На период 2024 года прогнозируемая сумма расходов составляет 578548,05 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы –16000,00 тыс. руб.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | 2021 год  План | Проект 2022 г | | Проект 2022 г к плану 2021 | | Проект на 2023 год | Проект на 2024 год |
| План  2022 год | Доля в расходах  (процент) | (+/-)  сумма | процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 76221,89 | 85588,14 | 14,88 | 9366,25 | 125,41 | 82303,49 | 75865,33 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 8695,16 | 9437,92 | 1,64 | 742,76 | 108,54 | 10049,16 | 10126,15 |
| Национальная экономика | 400 | 25079,73 | 18108,12 | 3,15 | -6971,61 | 72,20 | 8476,58 | 8038,35 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 32474,84 | 18443,32 | 3,21 | -14031,52 | 56,79 | 16092,29 | 8974,42 |
| Образование | 700 | 334224,63 | 345129,21 | 60,01 | 10904,58 | 103,26 | 345187,72 | 356443,26 |
| Культура и кинематография | 800 | 33004,70 | 35636,64 | 6,20 | 2631,94 | 107,98 | 33317,06 | 34388,96 |
| Социальная политика | 1000 | 37670,25 | 34871,00 | 6,06 | -2799,25 | 92,57 | 44611,46 | 45134,86 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 7674,45 | 9473,40 | 1,65 | 1798,95 | 123,44 | 8772,42 | 9030,20 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4887,30 | 4887,30 | 0,85 | 0,00 | 100,00 | 4887,30 | 4887,30 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 118,89 | 0,00 |  | -118,89 |  | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 16961,71 | 13511,86 | 2,35 | -3449,85 | 79,66 | 10679,97 | 9659,22 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  | 8500,00 | 16000,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **577013,55** | **575086,91** | **100,00** | **-1926,64** | **99,67** | **572877,45** | **578548,05** |

Основную   долю расходов в 2022 году составят расходы на образование – 60,01 %, общегосударственные вопросы – 14,88 %, культуру и кинематографию – 6,20 %, социальную политику – 6,06 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,21 %, национальную экономику – 3,15 %, физическую культуру и спорт - 1,65 %.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, группам видов расходов классификации бюджета на 2022 год:

- В разделе «Общегосударственные вопросы» прогнозируются расходы на содержание администрации Ольгинского муниципального района (далее ОМР), содержание представительного органа ОМР (Дума), Контрольно-счетного органа, отдела ЗАГС, расходы на выполнение органами местного самоуправления отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда, комиссии по делам несовершеннолетних, административной комиссии, органов опеки и попечительства, на обеспечение деятельности МКУ ХОЗУ. Так же на финансирование содержание имущества казны, резервный фонд, оценка имущества, кадастровые работы.

Прогнозируемые расходы по разделу на 2022 год в общей сумме составляют 85588,14 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2022 год больше соответствующего показателя за 2021 год на 9366,25 тыс. руб. На период 2023 года прогнозируемая сумма составляет 82303,49 тыс. руб. На период 2024 года прогнозируемая сумма составляет 75865,33 тыс. руб., в том числе по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусматриваются в 2022 году в сумме 1722,60 тыс. руб., в 2023 году – 1615,00 тыс. руб., в 2024 году – 2098,07 тыс. руб. Средства предусматриваются в составе непрограммных расходов. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ;

- По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы направлены на:

- содержание службы ЕДДС

- расходы на создание резерва материальных запасов для обеспечения населения при чрезвычайных ситуациях, на мероприятия по предупреждению ЧС, мероприятия по организации безопасности на водных объектах, пожарная безопасность.

На 2022 год прогнозируются расходы в сумме 9437,92 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2022 год больше соответствующего показателя за 202 год на 742,76 тыс. руб. На период 2023 год сумма прогнозируется в размере 10049,16 тыс. руб., на 2024 год в размере 10126,15 тыс. руб.;

- В разделе «Национальная экономика» прогнозируются расходы в размере 18108,12 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя за 2021 год на 6971,61 тыс. руб., за счет сокращения субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов. На 2023 год прогнозируемая сумма составляет 8476,58 тыс. руб., на 2024 год – 8038,35 тыс. руб.;

- В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируется расходы в размере 18443,32 тыс. руб. Прогнозируемая сумма по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» ниже соответствующего показателя за 2021 год на 14031,52 тыс. руб., за счет сокращения расходов на создание, обустройство и содержание мест (площадок) накопления ТКО (в 12 раз), сокращения субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами). На 2023 год прогнозируемая сумма составляет 16092,29 тыс. руб., на 2024 год – 8974,42 тыс. руб.

Пунктом 21 Проекта решения о бюджете Ольгинского муниципального района предлагается установить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ольгинского муниципального района на 2022 год в сумме 15599,81 тыс. руб., на 2023 год – 5968,27 тыс. руб., на 2024 год – 6429,54 тыс. руб.

- В разделе «Образование» прогнозируются расходы в сумме 345129,21 тыс. руб., в том числе за счет субвенции 170568,42 тыс. руб. Прогнозируемая сумма больше соответствующего показателя за 2021 год на 10904,58 тыс. руб. На 2023 год прогнозируемая сумма составляет 345187,72 тыс. руб., на 2024 год – 356443,26 тыс. руб.;

- В разделе «Культура и кинематография» прогнозируются расходы в сумме 35636,64 тыс. руб. Прогнозируемая сумма больше соответствующего показателя за 2021 год на 2631,94 тыс. руб. На 2023 год прогнозируемая сумма составляет 33317,06 тыс. руб., на 2024 год – 34388,96 тыс. руб.;

- В разделе «Социальная политика» на 2022 год прогнозируются расходы в размере 34871,00 тыс. руб. (в том числе доплата к пенсиям муниципальных служащих 811,00 тыс. руб., социальная поддержка педагогических работников образовательных организаций 1480,00 тыс. руб., субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования 1721,14 тыс. руб., субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей 9728,55 тыс. руб., субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей 20241,29 тыс. руб. и т.д.). Прогнозируемая сумма меньше соответствующего показателя за 2021 год на 2799,25 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 44611,46 тыс. руб., на 2024 год сумма прогнозируется в размере 45134,86 тыс. руб.;

- В разделе «Физическая культура и спорт» прогнозируются расходы в сумме 9473,40 тыс. руб. Прогнозируемая сумма больше соответствующего показателя за 2021 год на 1798,95 тыс. руб. На 2023 год сумма прогнозируется в размере 8772,42 тыс. руб., на 2024 год сумма прогнозируется в размере 9030,20 тыс. руб.;

- В разделе «Средства массовой информации» прогнозируются расходы на предоставление субсидии МБУ «Редакция газеты Заветы Ленина» в сумме 4887,30 тыс. руб. На период 2023 и 2024 годов сумма прогнозируется в размере 4887,30 тыс. руб. ежегодно;

- В связи с досрочным погашением в 2021 году внутреннего муниципального долга, в виде бюджетного кредита, расходы на обслуживание государственного долга на период 2022 – 2024 годы не прогнозируются.

Муниципальному району, согласно Закону 131-ФЗ, передается полномочие по расчету и предоставлению дотации бюджетам поселений за счет краевого бюджета и обеспечение выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных средств. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки, рассчитывается согласно методике, утвержденной Законом Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ (ред. от 22.09.2021).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки прогнозируется в сумме 13511,86 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета 6559,22 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 4389,75 тыс. руб. и дополнительно, в целях сохранения объема доходной части бюджетов поселений, распределены иные межбюджетные трансферты в размере 2562,89 тыс. руб. На 2023 год прогнозируемая сумма составляет 10679,97 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 6559,22 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 4120,75 тыс. руб.; на 2024 год – 9659,22 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 6559,22 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 3100,00 тыс. руб.

Распределение дотации на 2022 год представлено в таблице № 6

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | итого дотации на выравнивание (тыс. руб.) | В том числе | | Иные межбюджетные трансферты | Всего |
| Субвенции из краевого бюджета | средства местного бюджета |  |  |
| Ольгинское городское поселение | 2298,22 | 2283,72 | 14,50 | 58,59 | 2356,81 |
| Веселояровское сельское поселение | 1609,10 | 833,85 | 775,25 | 395,00 | 2004,10 |
| Пермское сельское поселение | 1792,45 | 711,45 | 1081,00 | 430,70 | 2223,15 |
| Тимофеевское сельское поселение | 1117,00 | 738,65 | 378,35 | 385,00 | 1502,00 |
| Моряк-Рыболовское сельское поселение | 2205,00 | 1020,00 | 1185,00 | 575,50 | 2780,50 |
| Молдавановское сельское поселение | 623,90 | 205,70 | 418,20 | 258,10 | 882,00 |
| Милоградовское сельское поселение | 1303,30 | 765,85 | 537,45 | 460,00 | 1763,30 |
| Итого | 10948,97 | 6559,22 | 4389,75 | 2562,29 | 13511,86 |

При расчете дотации были соблюдены требования бюджетного законодательства и Закона Приморского края.

Согласно пунктов 1, 2 части 5 статьи 9 проекта закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» субвенция на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений распределяется в расчете на каждого жителя

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Численность  (чел.) | Сумма субвенции на 2022 год  (тыс. руб.) | Сумма субвенции на 2023 год  (тыс. руб.) | Сумма субвенции на 2024 год  (тыс. руб.) |
| Городское поселение | 604 руб. на 1 чел |  |  |  |
| Сельское поселение | 850 руб. на 1 чел |  |  |  |
| 1. Ольгинское ГП | 3781 | 2283,72 | 2283,72 | 2283,72 |
| 2. Весёлояровское СП | 966 | 833,85 | 833,85 | 833,85 |
| 3. Моряк-Рыболовское СП | 1200 | 1020,00 | 1020,00 | 1020,00 |
| 4. Милоградовское СП | 901 | 765,85 | 765,85 | 765,85 |
| 5. Молдавановское СП | 242 | 205,70 | 205,70 | 205,70 |
| 6. Пермское СП | 837 | 711,45 | 711,45 | 711,45 |
| 7. Тимофеевское СП | 869 | 738,65 | 738,65 | 738,65 |
|  | 8792 | 6559,22 | 6559,22 | 6559,22 |

Уровень реальной бюджетной обеспеченности после распределения дотации на 2022 год составляет 131 процент, расчетная субвенция из бюджета Приморского края на 2022 год составит 6559,22 тыс. руб., за счет средств местного бюджета на 2022 запланирована сумма дотации в размере 4389,75 тыс. руб., в 2021 году – 6974,69 тыс. руб., уменьшение составило 2584,94 тыс. руб.

По годам планового периода за счет средств местного бюджета запланировано в 2023 году 4120,75 тыс. руб.; в 2024 году 3100,00 тыс. руб. Уровень, установленный в качестве второго критерия выравнивания бюджетной обеспеченности поселений соответственно по годам 127 и 125 процентов.

Расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным организациям на выполнение муниципальных заданий на 2022 год прогнозируются в размере 25457,70 тыс. руб., в том числе:

МБУ «Редакция газеты Заветы Ленина» в размере 4887,30 тыс. руб.;

МБУ «ДШИ Ольгинского района» в размере 6950,00 тыс. руб.;

МБУ Ольгинский ЦДТ в размере 4247,00 тыс. руб.;

МБУ Ольгинская СШ в размере 9373,40 тыс. руб.

При расчете субсидий на выполнение муниципальных заданий используется расчет норматива затрат. учитываются финансовые средства на выполнение «дорожных карт» по Указам Президента РФ.

В соответствии с Бюджетным кодексом и Положением "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе" проект бюджета Ольгинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ, разработанных администрацией Ольгинского муниципального района по максимально возможному числу направлений социально-экономического развития.

Объем «программных» мероприятий в 2022 году составляет 500657,70 тыс. руб. или 87,06 процентов от общего объема расходов бюджета Ольгинского муниципального района.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы в 2022 году

представлены в Таблице:

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Наименование муниципальных программ, подпрограмм | Предусмотрено проектом бюджета на 2022 год  (тыс. руб.) | Предусмотрено паспортом программы на 2022 год  (тыс. руб.) | Несоответствие программы проекту бюджета  (гр. 4 - гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **Муниципальная программа "Экономическое развитие Ольгинского муниципального района" на 2021-2025 годы** | **48719,76** | **42849,56** | **-5870,20** |
| Подпрограмма "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений на 2021-2022 годы" | 13511,86 | 10825,17 | -2686,69 |
| Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Ольгинском муниципальном районе на 2018-2022 годы" | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| Подпрограмма "Развитие системы муниципального управления в Ольгинском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 8337,90 | 5325,10 | -3012,80 |
| Дополнительные мероприятия**:**   * расходы, направленные на обеспечение функционирования администрации ОМР * оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности; * расходы по оплате услуг теплоснабжения * расходы по оплате услуг электроснабжения * организация и проведение публичных, культурно-массовых мероприятий и встреч, представительские расходы * мероприятия по пожарной безопасности | 26270,00 | 26099,29 | -170,71 |
| **2** | **Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Ольгинского муниципального района" на 2021-2025 годы** | **2124,00** | **480,00** | **-1644,00** |
| **3** | **Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального района" на 2021-2025 годы** | **9037,92** | **4912,00** | **-4125,92** |
| 1. Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характеров и пожаров на 2021-2025 годы" | 500,00 | 400,00 | -100,00 |
| 2. Подпрограмма "Пожарная безопасность на территории Ольгинского муниципального района на 2021-2025 годы" | 800,00 | 100,00 | -700,00 |
| Дополнительные мероприятия | 7737,92 | 4412,00 | -3325,92 |
| **4** | **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском районе" на 2018-2024 годы** | **9373,40** | **7180,97** | **-2192,43** |
| **5.** | **Муниципальная программа "Развитие системы образования Ольгинского муниципального района" на 2021-2025 годы** | **336819,15** | **302349,62** | **-34469,53** |
| 1. Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в Ольгинском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 93028,25 | 100010,22 | 6981,97 |
| 2. Подпрограмма "Развитие системы общего образования в Ольгинском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 219323,74 | 182710,14 | -36613,60 |
| 3. Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования детей, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в Ольгинском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 6615,29 | 4868,96 | -1746,33 |
| Дополнительные мероприятия:  Расходы, направленные на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;  расходы по оплате услуг теплоснабжения;  мероприятия по организации безопасности образовательных учреждений;  мероприятия по энергосбережению и энергоаудиту;  субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом. | 17851,87 | 14760,30 | -3091,57 |
| **6** | **Муниципальная программа "Комплексное социальное развитие Ольгинского муниципального района на 2020-2025 годы"** | **10546,51** | **13928,75** | **3382,24** |
| 1. Подпрограмма "Социальная поддержка некоммерческих организаций в Ольгинском муниципальном районе на 2020-2025 годы" | 200,00 | 80,00 | -120,00 |
| 2. Подпрограмма "Доступная среда на территории Ольгинского муниципального района на 2020-2025 годы" | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Дополнительные мероприятия:  Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10246,51 | 13748,75 | 3502,24 |
| **7** | **Муниципальная программа "Развитие культуры в Ольгинском районе" на 2021-2025 годы** | **42328,53** | **37621,64** | **-4706,89** |
|  | Расходы, направленные на содержание домов культуры | 22980,36 | Сумма в паспорте программы не отражена |  |
|  | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования детей в области культуры на 2021-2025 годы" | 7217,50 | 7659,20 | 441,70 |
|  | Дополнительные мероприятия:  Расходы, направленные на обеспечение деятельности подведомственных учреждений  Расходы на выплаты техническому персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями  Расходы на выплаты техническому персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями (сельскими)  Расходы направленные на обеспечение деятельности подведомственных учреждений  Организация и обеспечение безопасности учреждений культуры  Финансовое обеспечение затрат на реализацию общественных, социальнозначимых проектов  Межбюджетные трансферты на сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия  Межбюджетные трансферты на создание  условий для развития местного традиционного народного художественного творчества  Субсидии бюджетам муниципальных образований на комплектование книжных фондов | 12130,67 | Сумма в паспорте программы не отражена |  |
| **8** | **Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ольгинском муниципальном районе" на 2021-2025 годы** | **11895,08** | **4167,71** | **-7727,37** |
|  | Подпрограмма "Чистая вода на 2021-2025 годы" | 2600,00 | 1800,00 | -800,00 |
|  | Подпрограмма "Развитие коммунальной инфраструктуры Ольгинского муниципального района на 2021-2025 годы" | 4805,08 | 1180,00 | -3625,08 |
|  | Дополнительные мероприятия:  Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности  Постановка на кадастровый учет и регистрация права муниципальной собственности  Межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения  Содержание объектов казны  Мероприятия по благоустройству территорий поселений (субсидии) | 4490,00 | 1187,71 | -3302,29 |
| **9** | **Муниципальная программа "Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах Ольгинского муниципального района на 2018-2028 годы"** | **15599,81** | **12296,42** | **-3303,39** |
| **10** | **Муниципальная программа "Содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда на 2021-2025 годы"** | **8360,00** | Программа с проектом бюджета не представлена | **-8360,00** |
| **11** | **Муниципальная программа "Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального района" на 2021-2023 годы** | **465,61** | **465,61** | **0,00** |
| **12** | **Муниципальная программа "Территориальное планирование и градостроительное зонирование" на 2018 - 2025 годы.** | **1000,00** | **100,00** | **-900,00** |
| **13** | **Муниципальная программа "Организация и предоставление услуг по обеспечению твердым топливом населения, проживающего на территории Ольгинского района" на 2019 - 2025 годы.** | **2204,93** | **8914,24** | **6709,31** |
| **14** | **Муниципальная программа "Противодействие коррупции на территории Ольгинского муниципального района на 2021-2025 годы"** | **43,00** | **39,00** | **-4,00** |
| **15** | **Муниципальная программа "Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту в ОМР на 2019-2025 годы"** | **10,00** | Программа с проектом бюджета не представлена | **-10,00** |
| **16** | **Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Ольгинского района на 2020 - 2022 годы".** | **500,00** | **8342,20** | **7842,20** |
| **17** | **Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по Ольгинскому муниципальному району" на 2021 - 2025 годы** | **1530,00** | **620,00** | **-910,00** |
| **18** | **Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья" на 2020 - 2024 годы** | **100,00** | **42,00** | **-58,00** |
| **19** | **Муниципальная программа "Обеспечение питьевой водой жителей поселений Ольгинского муниципального района" на 2021 - 2025 годы** | **0,00** | **500,00** | **500,00** |
|  | **Итого** | **500657,70** | **444809,72** | **-55847,98** |

В нарушение статьи 184 Бюджетного кодекса РФ и подпункта 15 пункта 1 части 71 Положения № 398 с проектом решения о бюджете Ольгинского муниципального района не в полном объеме представлены паспорта утвержденных муниципальных программ Ольгинского муниципального района, а также паспорта муниципальных программ Ольгинского муниципального района, содержащихся в проектах муниципальных программ Ольгинского муниципального района (проектах изменений в муниципальные программы Ольгинского муниципального района). Не представлены:

1. Паспорт муниципальной программы "Содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда на 2021-2025 годы";
2. Паспорт муниципальной программы " Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту в ОМР на 2019-2025 годы".

Общий объем финансирования, предусмотренный в паспортах муниципальных программ Ольгинского муниципального района на 2022 год, не соответствует проекту бюджета Ольгинского муниципального района.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кроме того, Контрольно-счетный орган отмечает, что проектом бюджета Ольгинского муниципального района не предусмотрено финансирование одной муниципальной программы - "Обеспечение питьевой водой жителей поселений Ольгинского муниципального района" на 2021 - 2025 годы" (утверждена постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 19.04.2021 № 160).

Контрольно-счетный орган считает целесообразным запланировать в расходах районного бюджета на 2022 год средства, необходимые для исполнения мероприятий, предусмотренных данной муниципальной программой.

## Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления

По данному направлению отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района, не включенные в муниципальные программы.

В целом по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района расходы на 2022 год прогнозируются в общей сумме 74429,21 тыс. руб., в том числе: средства местного бюджета – 45781,76 тыс. руб., средства краевого и федерального бюджета – 28647,45 тыс. руб.

В структуре расходов непрограммных направлений деятельности прогнозируются расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности органов местного самоуправления, осуществляющих общегосударственные функции в размере 43989,16 тыс. руб. что составляет 13,19 процентов от собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые доходы плюс дотация на выравнивание в размере 333483,23 тыс. руб.).

В соответствии с Постановление администрации Приморского края норматив на содержание органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района на 2022 год предусмотрен в размере 29,18 процентов.

Согласно статье 134 Трудового Кодекса Российской Федерации в расходной части проекта бюджета на 2022 год предусмотрена индексация заработной платы работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления с 01 октября 2022 года на 1,04 раза.

Пунктом 20 Проекта решения о бюджете Ольгинского муниципального района предлагается установить размер резервного фонда администрации на 2022 год в сумме 1722,60 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 81 бюджетного кодекса РФ (не превышает 3 % общего объема расходов) и составляет 0,30% общего объема расходов. На 2023 год размер резервного фонда предлагается установить в сумме 1615,00 тыс. руб. или 0,28 % от общего объема расходов, на 2024 год – 2098,07 тыс. руб. или 0,36 % от общего объема расходов.

**Выводы**

Проект Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в рамках действующего бюджетного законодательства с учетом:

* стратегических задач, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и положениями Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и от 21.07.2020 № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года"
* Поручений Президента Российской Федерации,
* целей, обозначенных Губернатором Приморского края.

Предлагаемый проектом бюджета размер условно утверждаемых расходов на 2022 г. в сумме 8072,26 тыс. руб. (или 2,49 %) и на 2023 г. в сумме 15889,50 тыс. руб. (или 4,99 %) не соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

Данное нарушение исправлено в ходе проведения экспертизы проекта бюджета. 08.11.2021 представлены уточненный проект решения о бюджете Ольгинского муниципального района, и уточненные приложения № 7, № 8 и № 9 к проекту решения Думы Ольгинского муниципального района о бюджете на 2022 – 2024 годы.

На момент проведения настоящей экспертизы в Законодательное собрание Приморского края внесен проект Закона «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». В проекте бюджета края, в том числе предусмотрены отдельные межбюджетные трансферты для Ольгинского муниципального района, размер и структура которых нашла отражение в рассматриваемом проекте бюджета Ольгинского муниципального района.

Представленные основные характеристики бюджета имеют достижимые показатели и не противоречат действующему законодательству.

В нарушение статьи 184 Бюджетного кодекса РФ, части 71 Положения № 398 с проектом решения о бюджете Ольгинского муниципального района не в полном объеме представлены паспорта утвержденных муниципальных программ Ольгинского муниципального района ***(данное нарушение носит систематический характер).***

Общий объем финансирования, предусмотренный в паспортах муниципальных программ Ольгинского муниципального района на 2022 год, не соответствует проекту бюджета Ольгинского муниципального района.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кроме того, Контрольно-счетный орган отмечает, что проектом бюджета Ольгинского муниципального района не предусмотрено финансирование одной муниципальной программы - "Обеспечение питьевой водой жителей поселений Ольгинского муниципального района" на 2021 - 2025 годы" (утверждена постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 19.04.2021 № 160).

Контрольно-счетный орган считает целесообразным запланировать в расходах районного бюджета на 2022 год средства, необходимые для исполнения мероприятий, предусмотренных данной муниципальной программой.

Контрольно-счетный орган предлагает Думе Ольгинского муниципального района при рассмотрении проекта бюджета в первом и втором чтениях учесть отраженную в настоящем заключении информацию.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода