**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

**20 декабря 2021 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района Орловской области на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для рассмотрения в первом чтении подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района Орловской области».

Бюджет Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2022-2024 годы, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 07 сентября 2020 года №458, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2022 - 2024 годы.

Перечень главных администраторов доходов и источников финансмрования бюджета Верховского района, порядка и сроков внесения изменений в перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Верховского района, утвержден Постановлением администрации Верховского района от 16 декабря 2021 года №636.

В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 16 декабря 2021 года.

**Основные характеристики бюджета Верховского района**

**1.Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2022 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 357587,8тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 354087,8 тыс. рублей.

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2023 и 2024 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2023 год составит 323996,5 тыс. рублей; на 2024 год – 316449,3 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2023 год составит 323996,5 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 3610,0 тыс. рублей; на 2024 год – 316449,3 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 7220,0 тыс. рублей.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2022 ГОД**

Постановлением администрации Верховского района от 12 ноября 2021 года №565 в соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со статьей 184, п.3 Бюджетного Кодекса РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определен Постановлением администрации Верховского района №377 от 29 июля 2021 года.

**Проект решения «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» содержит:**

- основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов и администраторов доходов бюджета Верховского района – органов местного самоуправления Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Верховского района – органов государственной власти Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов.

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Верховского района;

- прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 голов;

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Верховского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- программа муниципальных заимствований Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- основные параметры прогноза консолидированного бюджета Верховского района на 2022 – 2024 годы;

- порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- перечень и коды целевых статей бюджета Верховского района для формирования проекта бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- ожидаемое исполнение бюджета Верховского района за 2021 год.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2021 г.**  **(оценка)** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 14670 | 14520 | 14360 | 14240 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3042 | 3035 | 3015 | 3005 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 1084036,9 | 1161003,5 | 1244595,7 | 1332962,0 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 6452 | 6512 | 6662 | 6862 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 1300 | 0 | 0 | 0 |
| Налог по упрощенной системе налогообложения (т.р.) | 8040 | 6000 | 6756 | 6805 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 11360 | 7133 | 7426 | 7857 |
| Госпошлина (т.р.) | 1650 | 1650 | 1680 | 1706 |

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2021-2024 годах приведена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021год (оценка т. руб.) | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс.руб. | % к 2021 г. | тыс.руб. | % к 2022 г | тыс. руб | % к 2023г. |
| **Доходы всего** | **362536,1** | **357587,8** | **98,6** | **323996,5** | **90,6** | **316449,3** | **97,7** |
| **Налоговые доходы** | **106015,0** | **106864,0** | **100,8** | **113806,0** | **106,5** | **120495,0** | **105,9** |
| в % к общему объему доходов | 29,2 | 29,9 |  | 35,1 |  | 38,1 |  |
| **Неналоговые доходы** | **23435,0** | **7607,0** | **32,5** | **7882,0** | **103,6** | **8202,0** | **104,1** |
| в % к общему объему доходов | 6,5 | 2,1 |  | 2,4 |  | 2,6 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **233086,1** | **243116,8** | **104,3** | **202308,5** | **83,2** | **187752,3** | **92,8** |
| в % к общему объему доходов | 64,3 | 68,0 |  | 62,4 |  | 59,3 |  |

Налоговые доходы бюджета Верховского района на 2022 год прогнозируются в объеме 106864,0 тыс. рублей, что на 849,0 тыс. рублей или на 0,0 % выше ожидаемой оценки поступлений на 2021 год (106015,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2022 год составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 79863,0 тыс. рублей или 69,8 % в общем объеме собственных доходов.

В сравнении с 2021 годом доля налоговых в общем объеме доходов в 2022 году увеличится на 0,7 % и составит 29,9 % (в 2021 году (по оценке) – 29,2 %).

Налоговые доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 113806,0 тыс. рублей; на 2024 год – 120495,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2022 год прогнозируются в объеме 7607,0 тыс. рублей, что на 15828,0 тыс. рублей или на 67,5 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2021 год (в 2021 году (по оценке) - 23435,0 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов в 2022 году будут составлять доходы от продажи земельных участков – 9,2 % (700,0 тыс. рублей); доходы от аренды земельных участков и имущества– 85,6 % (6512,0 тыс. рублей); штрафные санкции - 3,3 % (250,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2021 годом доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году уменьшится на 4,4 % и составит 2,1 процента ( в 2021 году (по оценке) – 6,5 %).

Неналоговые доходы бюджета района на 2023 год прогнозируются в объеме 7882,0 тыс. рублей; на 2024 год - 8202,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2022 году увеличится на 3,7 % и составит 68,0% (в 2021 году – 64,3 %), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 243116,8 тыс. рублей, что на 10030,7 тыс. рублей или на 4,3 % выше ожидаемой оценки поступлений в 2021 году (233086,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 202308,5 тыс. рублей; на 2024 год – 187752,3 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 22,3 %.

Всего общий норматив отчислений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет составляет 60%, в том числе: основной норматив отчислений в 2022 году установлен в размере 25%, дополнительный норматив – 35 %.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района предполагается, что при 100,0 процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет области от налогоплательщиков Верховского района составит 153006,0 тыс. рублей. При этом, в консолидированный бюджет района по расчету с учетом дополнительного норматива (35%) должно поступить 91804,0 тыс. рублей, из них 79863,0 тыс. рублей – в бюджет муниципального района, что соответствует показателям проекта бюджета на 2022 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2021 году ожидается увеличение на 10,7 % или на 7696,0 тыс. рублей.

В 2023 году поступление данного налога планируется в объеме 85612,0 тыс. рублей; в 2024 году - 91596,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- от территорий сельских поселений - в размере 70%;

- от территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2022 год прогнозируется в объеме 4874,0 тыс. рублей. Доля данного налога в 2021 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 4,3 %. В 2023 году поступление налога планируется в сумме 5070,0 тыс. рублей; в 2024 году – 5360,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения доходы**

Норматив зачисления в бюджет Верховского района данного налога установлен в размере 24,3%. Поступление указанного налога в бюджет Верховского района в 2022 году составит 6000,0 тыс. рублей; в 2023 году – 6756,0 тыс. рублей; в 2024 году – 6805,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Норматив зачислений в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Согласно проекта бюджета, в 2022 году поступление данного налога прогнозируется в сумме 1785,0 тыс. рублей; в 2023 году – 1790,0 тыс. рублей; в 2024 году – 1800,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,63700 .

Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2022 году планируется в объеме 12698,0 тыс. рублей; в 2023 году – 12904,0 тыс. рублей; в 2024 году – 13234,0 тыс. рублей. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2022 году составит 11,1 %.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2022 год прогнозируется в объеме 1644,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2021 году. В 2023 году поступление составит 1674,0 тыс. рублей; в 2024 году – 1700,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2022 году составит 1,5 %.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Поступление в бюджет Верховского района неналоговых доходов в 2022 году планируется в объеме 7607,0 тыс. рублей; в 2023 году – 7882,0 тыс. рублей; в 2024 году – 8202,0 тыс. рублей, в том числе:

1. **Доходы, получаемые от использования имущества** (аренда земли, аренда имущества) в сумме на 2022 год - 6512,0 тыс. рублей; на 2023 год – 6662,0 тыс. рублей; на 2024 год – 6862,0 тыс. рублей.
2. **Доходы от продажи земельных участков** планируются на 2022 год в сумме 700,0 тыс. рублей; на 2023 год – 800,0 тыс. рублей; на 2024 год – 900,0 тыс. рублей.
3. **Прочие неналоговые доходы** (плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов, административные платежи и сборы, штрафы, санкции и возмещение ущерба) планируются на 2022 год в объеме 395,0 тыс. рублей; на 2023 год – 420,0 тыс. рублей; на 2024 год - 440,0 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления на 2022 год запланированы в объеме 243116,8 тыс. рублей, что на 10030,7 тыс. рублей или на 4,3 % выше ожидаемой оценки поступлений за 2021 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 68,0 %, что на 3,7% ниже уровня 2021 года (по оценке – 233086,1 тыс. рублей).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции– 65,1 % или 158276,1 тыс. рублей. Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2022 год составляет 13,0 % или 31514,0 тыс. рублей; субсидий – 16,5% или 40185,8 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 5,4% или 13140,9 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год запланирован в сумме 202308,5 тыс. рублей; на 2024 год – 187752,3 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2022 год планируются в объеме 354087,8 тыс. рублей, что на 18448,3 тыс. рублей, или на 5,0 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2021 год (372536,1 тыс. рублей).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **проект бюджета** | |  | **Темпы роста (снижения)** | |  |
| **код** | **расходы** | **2021 г** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г. к** | 2018г. |
|  |  | **(оценка)** |  |  |  | **к 2021г.** | **к 2022 г.** | **2023 г.** | к 2017г. |
|  |  |  |  |  |  | **%** | **%** | **%** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** | **Общегосударственные расходы**  в % к общему объему | **32925,0**  **8,8** | **26803,1**  7,6 | **26784,0**  8,3 | **26784,4**  **8,5** | 81,4 | 99,9 | 100,0 |  |
| **0200** | **Национальная оборона** | 1011,8 | **1048,5** | 1083,3 | **1121,0** | 103,6 | 103,3 | 103,5 |  |
| **0300** | **Национальная безопасность** | **50,0** | **77,0** | **77,0** | **77,0** | в 1,5 р | 100,0 | 100,0 |  |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | **16065,7**  4,3 | **22507,1**  **6,4** | **23809,0**  **7,3** | **16839,0**  5,3 | В 1,4 р | 105,8 | 70,7 |  |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  % к общему объему | **4913,0**  1,3 | **4096,4**  1,2 | **4270,1**  **1,3** | **825,9**  **0,3** | 83,4 | 104,2 | 19,3 |  |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | **263608,2**  70,8 | **240602,1**  **67,9** | **233366,5**  **72,0** | **233456,3**  73,8 | 91,3 | 97,0 | 100,0 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | **23330,2**  6,3 | **10120,1**  2,9 | **7002,0**  **2,2** | **7002,0**  2,2 | 43,4 | 69,2 | 100,0 |  |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | **16403,3**  4,4 | **16430,7**  4,6 | **16489,7**  5,1 | **15918,8**  5,0 | 100,2 | 100,4 | 96,5 |  |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1012,0**  0,3 | **1000,0**  **0,3** | **800,0**  0,2 | **500,0**  **0,2** | 98,8 | 80,0 | 62,5 |  |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в % к общему объему | **13216,9**  **5,5** | **31402,8**  8,9 | **6704,9**  **2,1** | **6704,9**  **2,1** | в 2,3 р | 21,3 | 100,0 |  |
| **9900** | **Условно-утвержденные расходы** |  |  | **3610,0** | **7220,0** |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **372536,1** | **354087,8** | **323996,5** | **316449,3** | **95,0** | **91,5** | **97,7** |  |

Снижение общего объема расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом составит 18448,3 тыс. рублей или 5,0%.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2022 год планируются в объеме 26803,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 6121,9,0 тыс. рублей или на 18,6%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 7,6 процента, или на 1,2% ниже, чем в 2021 году (8,8%).

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 «Общегосударственные** **вопросы»** на 2023 год планируются в сумме 26784,0 тыс.рублей; на 2024 год – 26784,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** на 2022 год планируются в объеме 1400,0 тыс. рублей; на 2023 год- 1400,0 тыс. рублей; на 2024 год – 1400,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**на 2022 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 600,0 тыс. рублей; на 2023 год – 600,0 тыс. рублей; на 2024 год – 600,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«*Функционирование ПравительстваРоссийской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируются в 2022 году в объеме 11170,0 тыс. рублей; в 2023 году – 11170,0 тыс. рублей, в 2024 году – 11170,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0105 «Судебная система»** планируются на 2022 год в сумме 48,2 тыс. рублей; на 2023 год -1,1 тыс. рублей; на 2024 год – 1,5 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2022 году предусмотрено 4965,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4965,0 тыс. рублей, в 2024 году – 4965,0 тыс. рублей; в том числе:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2022 год – 615,0 тыс. рублей; на 2023 год – 615,0 тыс. рублей; на 2024 год – 615,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2022 год по подразделу 0111** установлен в объеме 50,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50,0 тыс. рублей, на 2024 год – 50,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3,0 % общего объема расходов).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** **«Другие** **общегосударственные расходы»** на 2022 год планируются в объеме 8569,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0113 «Другие** **общегосударственные вопросы»** на 2023 год составят – 8597,9 тыс. рублей, на 2024 год – 8597,9 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2022 году планируются в объеме 77,0 тыс. рублей; в 2023 году – 77,0 тыс. рублей, в 2024 году – 77,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2022 году в объеме 22507,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки расходования за 2021 год на 6441,4 тыс. рублей или в 1,4 раза. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2022 году составит 6,4 %. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2022 год будет осуществлять администрация Верховского района Орловской области.

Бюджетные ассигнования по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год составят 23809,0 тыс. рублей, на 2024 год – 16839,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2022 году планируются в объеме 40966,4 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2022 году составит 1,2%. На 2023 год ассигнования составят 4270,1 тыс. рублей; на 2024 год – 825,9 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2022 году в объеме 240602,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2021 год на 23006,1 тыс. рублей, или на 8,7 %. В 2023 году расходы планируются в сумме 233366,5 тыс. рублей; в 2024 году – 233456,3 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Верховского района, в 2022 году – 67,9%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2022 год планируются в объеме 57008,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2023 году – составят 52207,7 тыс. рублей; в 2024 году – 52379,5 тыс. рублей.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование*»*** на 2022 год планируются в объеме 166169,1 тыс. рублей - расходование средств по муниципальной программе «Развитие образования Верховского района на 2019-2024 годы.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование»** в 2023 году составят 163733,8 тыс. рублей; в 2024 году – 163651,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703 «Дополнительноеобразование»** в2022 году составят 9000,0 тыс. рублей; в 2023 году – 9000,0 тыс. рублей; в 2024 году – 9000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2022 годупланируются в объеме 40,0 тыс. рублей; в 2023 году – 40,0 тыс. рублей; в 2024 году – 40,0 тыс.рублей.

- по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2022год планируются в объеме8385,0 тыс. рублей; на 2023 год – 8385,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8385,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района Орловской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будет осуществлять Управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2022 году в объеме 10120,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 13210,1 тыс. рублей, или на 56,6 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,9 %.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2022 год составят 10120,1 тыс. рублей, на 2023 год – 7002,0 тыс. рублей; на 2024 год – 7002,0 тыс. рублей;

по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** расходы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не планируются.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2022 год в объеме 16430,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 27,4 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Верховского района составит 4,6%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются на 2023 год в сумме 16489,7 тыс. рублей, на 2024 год – 15918,8 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 «Пенсионноеобеспечение*»*** на 2022 год планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1000,0 тыс. рублей; на 2023 год – 1000,0 тыс. рублей; на 2024 год – 1000,0 тыс. рублей. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части районного бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обеспечение населения» на 2022 год планируются в объеме 1400,0 тыс. рублей; на 2023 год – 1460,0 тыс. рублей; на 2024 год – 750,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьии детства*»*** на 2022 год планируются в объеме 12828,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **1004 «Охрана семьи и** **детства»** на 2023 год- 12827,6 тыс. рублей и на 2024 год – 12966,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2022 год планируются в объеме 1000,0 тыс. рублей; на 2023 год – 800,0 тыс. рублей; на 2024 год – 500,0 тыс. рублей.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2022 год планируются в объеме 31402,8 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений на 2021 год на 18185,9 тыс. рублей, или в 2,3 раза, из них:

- 5704,9 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 1,6%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета;

- 1000,0 тыс. рублей – иные дотации;

- 24697,9 тыс. рублей - прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Бюджетные ассигнования по разделу **1400 «Межбюджетные** **трансферты»** на 2023 год планируются в сумме 6704,9 тыс. рублей; на 2024 год – 6704,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района в 2022 году будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО - ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2022 г.г.» | 589,9 | 600,4 | 599,8 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2018-2022 г.г.» | 1807,1 | 0 | 0 |
| 3. | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2021-2025 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактики межнациональных (межэтнических конфликтов) на территории Верховского района» на период с2020 г. по 2022 г.» | 2,0 | 0 | 0 |
| 5. | Муниципальная программа « Развитие системы образования Верховского района на 2019-2024 годы» | 231157,1 | 224971,5 | 225061,3 |
| 6. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»» | 20,0 | 0 | 0 |
| 7. | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных организаций в Верховском районе на 2020-2022 года» | 5,0 | 0 | 0 |
| 8. | Муниципальная программа «Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2019-2023 годы» | 17300,0 | 7300,0 | 0 |
| 9. | Муниципальная программа «По устройству и ремонту контейнерных площадок на территории сельских поселений Верховского района на 2019-2023 годы» | 0 | 2637,0 | 0 |
| 10. | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья среди населения Верховского района на 2020-2024 годы» | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 11. | Муниципальная программа «Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2022-2024 годы» | 47,0 | 47,0 | 47,0 |
| 12. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2022-2024 годы» | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 13. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе Орловской области на 2022-2024 годы» | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | **Итого** | **250941,1** | **235568,9** | **225721,1** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2022 год составляет 70,9%.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга:

- на 1 января 2023 года - в объеме 60919 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2024 года - в объеме 64281,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2024 года в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2025 года – в объеме 67213,0 рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2025 года в сумме 0 рублей.

Предельный объем муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, пункта 3 Бюджетного Кодекса РФ.

**ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2022 году прогнозируются в объеме 357587,8 тыс. рублей, что на 4948,3 тыс. руб., или на 1,4 % ниже ожидаемой оценки на 2021 год (362536,1 тыс. рублей).

По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется уменьшение поступлений на 11,6 %, по безвозмездным поступлениям прогнозируется увеличение - на 4,3%.

Доходы бюджета Верховского района на 2023 год планируются в объеме 323996,5 тыс. рублей; на 2024 год – 316449,3 тыс. рублей.

3.Расходы бюджета Верховского района на 2022 год планируются в объеме 354087,8 тыс. рублей, что на 18448,3 тыс. рублей, или на 5,0 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2021 год (372536,1 тыс. рублей). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 67,9 %.

Расходы бюджета Верховского района на 2023 год планируются в сумме 323996,5 тыс. рублей; на 2024 год – 316449,3 тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению и утверждению проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

Председатель Контрольно- счетной

палаты Верховского района

Орловской области Л.В.Сапрыкина