**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п. Лух, ул. Октябрьская, д. 4., тел. 2-12-61**

25 ноября 2021г.

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОГО ОРГАНА**

**Лухского муниципального района по формированию бюджета**

**Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы**

**Общие положения.**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом Лухского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ, Бюджетный кодекс), Уставом Лухского муниципального района, Решением Совета Лухского муниципального района от 09.09.2014г. № 36 «О бюджетном процессе в Лухском муниципальном районе» с последующими изменениями и дополнениями Решением Совета Лухского муниципального района (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденное Решение Совета Лухского муниципального района от 04.12.2020г. № 23, планом деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2021 год, утвержденным председателем контрольно-счетного органа Лухского муниципального района от 13.12.2020 г.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Совнта Лухского муниципального района «О бюджете Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (к первому чтению) с приложениями, а также документы и материалы, предоставленные одновременно с ним.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, Ивановской области и Лухского муниципального района (далее – действующее законодательство) при составлении и внесении проекта бюджета Лухского муниципального района.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на составление проекта бюджета Лухского муниципального района;

-Администрация Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение составления проекта бюджета Лухского муниципального района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Лухского муниципального района;

- Совет Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и принятие проекта бюджета Лухского муниципального района.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 16.11,2021г. по 26.11.2021г.

**Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:** Председатель контрольно-счетного органка Лухского муниципального района Смирнова Ольга Павловна.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Лухского муниципального района установлено следующее:

Проект бюджета Лухского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов к первому чтению представлен в виде проекта решения Совета Лухского муниципального района «О бюджете Лухского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями (далее – Проект решения о бюджете).

Проект решения о бюджете внесен администрацией Лухского муниципального района на рассмотрение Совета Лухского муниципального района 12.11.2020г. т.е. с соблюдением сроков (не позднее 15 ноября), установленных пунктом 7.1. статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, предоставленных одновременно с проектом решения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, соответствует ст. 184.2 БК РФ и в соответствии с требованиями статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом решения о бюджете администрацией Лухского муниципального района предоставлены в контрольно-счетный орган Лухского муниципального района все документы и материалы, установленные статьей 184.2 БК РФ и пунктом 7.8 статьи 7 Положения о бюджетном процессе

Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на 2022 год и на плановый период 2022 и 2024 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 БК РФ.

Планирование бюджета Лухского муниципального района осуществляется в соответствие с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Лухского муниципального района, в целях регулирования бюджетных отношений. На первом чтении принимаются основные характеристики:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановый период общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановый период;

- дефицит (профицит) бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.

При подготовке заключения к I чтению Контрольно-счетный орган в соответствии со статьей 172 БК РФ учитывал необходимость реализаций положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21.04.2021 года (в части бюджетной политики), Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», прогноза социально-экономического развития Лухского муниципального района на 2022-2024 годы, одобренного постановлением администрации Лухского муниципального района от 21.10.2021 г. № 351,Основные направления бюджетной и налоговой политики Лухского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, утвержденных постановлением администрации Лухского муниципального района от 28.10.2021 года № 364.

В целях совершенствования программно-целевого планирования, в соответствии с постановлением Лухского муниципального района от 30.10.2013г.№768 «О переходе к формированию районного бюджета на основе муниципальных программ Лухского муниципального района», проект расходной части районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы сформирован на основе муниципальных программ. Проект бюджета составлен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом принятых федеральных и областных законов, вступающих в действие с 1 января 2022 года.

В соответствии со статьей 184 БК РФ разработан Порядок составления проекта бюджета Лухского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, и утвержден постановлением администрации Лухского муниципального района от 07.09.2016 года № 317, в котором определены сроки подготовки документов при разработке проекта решения о бюджете.

Прогноз социально-экономического развития Лухского муниципального района на 2022 год и на период до 2024 года, одобрен главой Лухского муниципального района постановлением от 21.10.2021 г. № 351 и разработан в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Лухского муниципального района от 13.10.2017г. №448 согласно ст. 173 БК РФ в действующей редакции .

**Общая характеристика проекта Решения Совета Лухского муниципального района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годы»**

В основу составления проекта бюджета (статья 1 проекта) заложены основные показатели прогноза социально-экономического развития Лухского муниципального района на 2022-2024годы.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство РФ о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2022 года.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 г.:

2022 год:

- доходы, всего 128 641,1 тыс. руб.;

- расходы, всего 128 641,1 тыс. руб.;

- дефицит 0,00 руб.;

2023 год:

- доходы, всего 114.699,6 тыс. руб.;

- расходы, всего 114.699,6 тыс. руб.;

- дефицит 0,00 руб.;

2024 год:

- доходы, всего 105.314,9 тыс. руб.;

- расходы, всего 105.314,9 тыс. руб.;

- дефицит – 0,00 руб.

Районный бюджет на 2022-2024 гг. прогнозируется без дефицита – расходы районного бюджета планируются на уровне доходов.

**Общая характеристика доходной части проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов**

Согласно бюджетному законодательству, за муниципальными образованиями на постоянной основе закреплены конкретные налоговые и неналоговые доходы, они самостоятельно определяют свои расходные обязательства в рамках закрепленных полномочий.

При формировании объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района учитывались положения Основных направлений налоговой политики и Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также принятые и предполагаемые к принятию изменения в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местные бюджеты установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005г. №121-ФЗ «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» (далее – Закон Ивановской области от 10.10.2005г. №121-ОЗ).

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты поселений, городских округов и муниципальных районов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежат распределению между областным бюджетом и местными бюджетами, установлены приложением 2 к проекту закона «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлены приложением 2 к проекту закона. « Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов ».

Анализируя проект бюджета Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, можно сделать вывод, что сохраняется чрезмерная зависимость от областного центра. Безвозмездные поступления из бюджетов разных уровней в общем объеме доходной части бюджета на 2022 год составляют 83,4%, на 2023 г.- 81,8%, на 2024 г.- 80,3% то есть район является высокодотационным, как и в предыдущие годы (для сравнения в 2021г. – 89,4%, в 2020г. – 81,0%, в 2019г. – 83,4%, в 2018 - 81,3%, в 2017 – 79,2%, в 2016 – 83,25%, в 2015г. - 83,9 %).

По данным проекта районного бюджета на 2022 год доходы предусмотрены в сумме 128.641,1 тыс. руб. с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ,что на 76 233,6 тыс. руб. или на 37,2 % меньше ожидаемой оценки 2021 г., уменьшение за счет уменьшения безвозмездных перечислений из бюджетов разных уровней. На плановый период 2023 года доходы предусмотрены в сумме 114.699,6 тыс.руб. или уменьшение к уровню 2022 года на 13.941,5 тыс.руб. или 10,8 %. На плановый период 2024 года проектом бюджета предусмотрены доходы в сумме 105.314,9 тыс.руб. или уменьшение к уровню 2022 г. на 23.326,2 тыс. руб. (18,1 %).

Доля собственных доходов (ст. 47 БК РФ) на 2022 год заложена в проекте бюджета в сумме 21.333,0 тыс. руб., что на 150,0 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2021 г. На плановый период 2023 года проектом бюджета предусмотрены собственные доходы в сумме 20.887,7 тыс. руб., на 2024 год – 20.714,7 тыс. руб*.* (уменьшение к уровню 2022 года в 2023г. и в 2024г. соответственно на 2,1% и 2,9%). Уменьшение собственных доходов в плановом периоде 2023 и 2024 г.г. прогнозируется по причине уменьшения поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Доля собственных налоговых доходов на 2022 год запланирована в сумме 18.171,1 тыс.руб. или 14,1% от общего объема бюджета , в 2023 г. – 18.171,1 тыс.руб. или 15,8% от общего объема бюджета , в 2024 г.- 18.171,1 тыс.руб. или 17,3%. Для сравнения : в 2016 г.- 12,1%, в 2017г. – 13,8%, в 2018г. - 14,8%, в 2019г.- 13,8%, в 2020г. – 15,6%3 в 2021г. – 8,9%.

Поступление собственных неналоговых доходов бюджета на 2022г. -3.161,8 тыс.руб., что ниже ожидаемых в 2021 году на 150,0 тыс. руб., на плановый 2023 г. – 2.716,6 тыс.руб., на 2024 г.- 2.543,6 тыс.руб. Уменьшение поступления доходов по сравнению с 2021 годом, планируется по показателю «Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства» (2021г. – 2.114,5 тыс.руб.). Так, на 2022г. поступление по данному виду доходов планируется в сумме 2.114,5 тыс.руб. На плановый период 2023 г.- 1.647,5 тыс.руб., на 2024 г.- 1.452,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления из бюджетов разных уровней на 2022 год заложены в проекте бюджета в сумме 107.308,1 тыс.руб. или на 76.083,6 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки на 2021 год (183.391,7 тыс.руб.), т.е. уменьшение на 41,5%. На плановый период 2023 года прогнозируется - 93.811,9 тыс. руб. или 51,2% к уровню 2021 г., на 2024 год – 84.600,2 тыс.руб. – 46,1 % к уровню 2021 года.

Размер дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности Лухскому муниципальному району определен в 2022 году 47.458,0 тыс. руб., на плановый период 2023 г. в сумме 44.866,2 тыс. руб., на плановый период 2024 г. – 44.866,2 тыс. руб. Для сравнения в 2021 размер дотации был определен в сумме – 55.086,3 тыс.руб., в 2020 году– 45.846,2 тыс.руб., в 2019г. – 48.262,3 тыс.руб., в 2018г.– 46.643,6 тыс.руб., в 2017г. -49.644,2 тыс.руб. в 2016 году – 50.104.9 тыс.руб.

На финансовое обеспечение полномочий субъектов Российской Федерации для исполнения органами местного самоуправления, предусматриваются субвенции, в том числе :

- на создание организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Ивановской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ивановской области»;

- на осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных районов, городских округов отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений в соответствии с Законом Ивановской области ;

- на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

- на организацию двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в лагерях дневного пребывания в соответствии с Законом Ивановской области от 06.05.1997г. №9-ОЗ «О защите прав ребенка»;

- на организацию проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных ;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибироязвенных скотомогильников на 2022 год;

- на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению бюджетам поселений субвенций на осуществление исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2022год;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление.

Прочие субвенции, в том числе:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на учебники и учебно-наглядные пособия, технические средства обучения, игры, игрушки ( за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг);

- на реализацию основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные.

По проекту Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» предусматриваются субсидии :

- на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания;

- на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры до средней заработной платы в Ивановской области ;

- на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам иных муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области ;

- на софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;

- на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;

- на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на 2022 год в сумме 2.343,6 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2022 год в сумме 2.203,9 тыс.руб., на 2023 и 2024 год в сумме 1.501,8 тыс.руб. ежегодно.

Динамика всех уровней доходов местного бюджета представлена в таблице .

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожид. показат. 20201г. | Проект решения на 2022г. и плановый период 2023-2024 г. | | | Абсолютное отклонение | | | % отклонение | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Собственные доходы, всего, в т.ч. | 21.482,9 | 21.333,0 | 20.887,7 | 20.714,7 | -149,9 | -595,2 | -768,2 | -0,7 | -2,8 | -3,6 |
| -налоговые | 18.171,1 | 18.171,1 | 18.171,1 | 18.171,1 | - | - | - | - | - | - |
| -неналоговые | 3.311,8 | 3.161,9 | 2.716,6 | 2.543,6 | -149,9 | -595,2 | -768,2 | -4,5 | -18,0 | -23,2 |
| Безвозмездные поступления,  Всего, в т.ч.: | 183.391,7 | 107.308,1 | 93.811,9 | 84.600,2 | -76083,6 | -89579,8 | -98791,5 | -41,5 | -48,8 | -53,9 |
| -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспечен. | 55.086,3 | 47.458,0 | 44.866,2 | 44.866,2 | -7628,3 | -10220,1 | -10220,1 | -13,8 | -18,6 | -18,6 |
| -дотации бюджетам мун. р-нов на поддержку мер по обеспеч. сбалансирован.  бюджетов | 5.687,3 | 6.621,5 | - | - | 934,2 | - | - | 16,4 | - | - |
| -субвенции | 34.677,6 | 38.416,3 | 37.233,5 | 36.050,0 | 3738,7 | 2555,9 | 1372,4 | 10,8 | 7,4 | 4,0 |
| -субсидии | 81.266,3 | 10.264,8 | 7.866,8 | 2.182,2 | -71001,5 | -73399,5 | -79084,1 | -87,4 | -90,3 | -97,3 |
| Межбюджетн. трансферты | 6.674,2 | 4.547,5 | 3.845,4 | 1.501,8 | -2126,7 | -2828,8 | -5172,4 | -31,9 | -42,4 | -77,5 |
| Итого: | 204.874,6 | 128.641,1 | 114.699,6 | 105.314,9 | -76233,5 | -90175,0 | -99559,7 | -37,2 | -44,0 | -48,6 |

В прогнозе социально – экономического развития Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов планируется поступление доходов консолидированного бюджета на 2022 год в сумме 201,9 млн. рублей, по оценке 2021 года 256,1 млн. рублей, или уменьшение на 21,1 %, на плановый период 2023-2024 гг. прогнозируется уменьшение поступления доходов консолидированного бюджета по сравнению с оценкой 2021г. на 21,1%.

**Основная доля налоговых доходов местного бюджета составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** – на 2022 год прогнозируется поступление в сумме 10.718,1 тыс.руб. и составляет в структуре налоговых доходов 59,1%. На плановый период 2023 и 2024 годов сумма налога 10.738,1 тыс.руб.ежегодно. Данный налог, согласно Бюджетному кодексу РФ, сведенийпояснительной записки к проекту бюджета рассчитывается из расчета прогнозируемого фонда оплаты труда.

Налоговая база рассчитана исходя из общей суммы дохода с учётом налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 Налогового кодекса Российской Федерации. Темп роста общей суммы дохода определяется темпом роста макроэкономического показателя – фонда заработной платы.

Общая сумма налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в 2020 году по факту составила 281,3 млн.руб. Планируемая сумма налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в 2021 году на 300,0 млн.руб.

**Поступление акцизов.** Доля акцизов в структуре прогноза налоговых доходов районного бюджета в 2022 году прогнозируется на уровне 32,6%. Прогноз поступлений акцизов в районный бюджет рассчитан исходя из прогноза поступлений за 2021 год с учетом изменений в Закон Ивановской области от 10.10.2015 г № 121-ОЗ. Прогноз поступления акцизов в местный бюджет в 2022году составит 5.923,0 тыс. руб., в 2023 -2024г.г – 5.923,0 тыс. руб.ежегодно.

На 2022 год в проекте бюджета предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме 2.821,0 тыс. руб.; от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 30,5 тыс. руб.; от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3.334,5 тыс. руб.; от уплаты акцизов на прямогонный бензин – ( -262,9 тыс. руб.), на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется аналогичное поступление акцизов.

**Налоги на совокупный доход** в структуре прогноза налоговых доходов в бюджете муниципального района на 2022 год составляют 6,1%, или 1.100,0 тыс. руб., на 2023 г. – 1.100,0 тыс.руб. или 6,1%, на 2024 год – 1.100,0 тыс.руб. или 6,1 %. В налоги на совокупный доход входит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения на 2022-2024г.г. планируется в сумме 900,0тыс. руб. ежегодно.

Расчет поступлений в бюджет муниципального района от единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из начислений указанного налога за 2020 год по данным отчета формы 5-ЕСХН, представленной Межрайонной ИФНС России № 7 по Ивановской области в сумме 170,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений в 2021 году составит 170,0тыс.руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2022-2024г.г. в сумме 30,0 тыс.руб.

**Государственная пошлина и сборы.** Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2022 год выполнен исходя из ожидаемого исполнения в 2021 году и составляет 2,3 % от суммы налоговых доходов В 2022 году доходы от государственной пошлины прогнозируются в сумме 410,0 тыс.руб. На 2023-2024 годы 410,0 тыс. руб. ежегодно.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** прогнозируются на 2022 год в сумме 680,0 тыс. рублей, что составляет 21,5% от общей суммы неналоговых доходов, на плановый период 2023 года в сумме 690,0 тыс.руб. (25,4%), на 2024 год -700,0 тыс.руб. (27,5%).

В соответствии с бюджетным законодательством РФ прогноз поступлений указанных доходов представлен администраторами поступлений в бюджет.

По данным администратора поступлений в бюджет – Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям - прогноз поступления доходов составил:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) на 2022 год - 320,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 330,0 тыс.руб., на 2024 год – 340,0 тыс.руб.

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2022 год – 80,0 тыс.руб.,; на плановый период 2023 года – 85,0 тыс.руб., на 2024 год – 85,0 тыс.руб.;

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений ,а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2022 год - 250,0 тыс.руб., на плановый период 2023 года прогнозируется в сумме года 255,0 тыс.руб., на 2024 год – 255,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2022 год – 30,0 тыс.руб.; на плановый период 2023 года – 20,0 тыс.руб., на 2024 год – 20,0 тыс.руб.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**, которая зачисляется в местный бюджет по нормативу 40% и прогнозируется на 2022 год в сумме 46,3 тыс.руб., на 2023 год в сумме 48,1 тыс.руб., на 2024 год – 50,0 тыс.руб. что составляет в 2022 году 1,5% от суммы неналоговых доходов, в 2023 г. – 1,8%, в 2024г. – 1,9%. Прогноз доходов представлен главным администратором Управлением Росприроднадзором по Ивановской области и скорректирован по ожидаемым поступлениям 2021 года:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами на 2022 год в сумме 40,5 тыс.руб., на 2023 год – 42,1 тыс.руб., на 2024 год – 43,8 тыс.руб.;

- плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 2022 год в сумме 5,2 тыс.руб., 2023 год – 5,4 тыс.руб.; 2024 год – 5,6 тыс.руб.;

- плата за размещение отходов производства и потребления на 2022-2024 г.г. – 0,6 тыс.руб. ежегодно.

**Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** прогнозируются на 2022 год в сумме 2.114,5 тыс.руб., что составляет 66,9% от суммы неналоговых доходов, на плановый период 2023 года – 1.647,5 тыс.руб.(60,6% от суммы неналоговых доходов), 2024 г. – 1.452,6 тыс.руб.(57,1% от суммы неналоговых доходов).

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации государства представлены главными администраторами доходов:

Отдел образования:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 1.872,0 тыс.руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 62,5 тыс.руб.

Администрация Лухского муниципального района:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 160,0 тыс.руб.

Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 20,0 тыс.руб.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации государства прогнозируются на 2023 год в сумме 1.647,4 тыс.руб., на 2024г. в сумме 1.452,6 тыс.руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.** Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **(**за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)прогнозируются на 2022 год в сумме 320,0 тыс. руб., что составляет 10,1 % от общей суммы неналоговых доходов. В плановом периоде 2023 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 330,0 тыс. руб., что составляет 12,1% от общей суммы неналоговых доходов, в 2024 году – 340,0 тыс.руб.(13,4%).

По данным администратора поступлений в бюджет – Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям – прогноз поступления доходов составил:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2022 год – 150,0 тыс.руб., на 2023 год – 150,0 тыс.руб., на 2024 год – 150,0 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 2022 год – 135,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 145,0 тыс.руб., на 2024 год в сумме 155,0 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений прогнозируется на 2022год в сумме 35,0 тыс.руб., 2023-2024 гг. в сумме 35,0 тыс.руб.ежегодно.

По состоянию на 01.10.2021 г. доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в сумме 469 тыс. руб., т.е. 173,2% годового назначения 2021 года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**, прочие поступления о денежных взысканий на 2022-2024гг., поступающих в бюджет Лухского муниципального района прогнозируются исходя из ожидаемых в 2021 году, в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно, что составляет 0,1% от суммы неналоговых доходов. От административных штрафов, установленных Главой 7 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

**Общая характеристика расходной части бюджета**

Структура расходов бюджета муниципального района построена на исполнение принятых расходных обязательств Лухского муниципального района. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в условиях ограниченного объема финансовых ресурсов на основании следующих подходов:

- исполнение в первую очередь обязательств социального характера;

- оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение первоочередных задач;

- развитие механизмов, направленных на повышение качества оказания государственных услуг, обеспечение равного доступа населения к социальным услугам в сфере образования, социальной защиты, культуры и спорта;

- дополнительных бюджетных ассигнований районного бюджета в соответствии с указами Президента Российской Федерации на софинансирование бюджетных обязательств по повышению заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- соблюдение программного принципа построения бюджета.

Расходы проекта районного бюджета предусмотрены в целом в сумме на 2022 год –128.641,1тыс. руб., что по отношению к уточненному плану 2021 года (206.067,6 тыс.руб.) меньше на 77.426,5 тыс.руб. или на 37,6 %. Расходы проекта районного бюджета на плановый период 2023 года определены в объеме 114.699,6 тыс.рублей со снижением на сумму 91.368,0 тыс.руб. или на 44,3 % к 2021 году, на 2024 год – 105.314,9 тыс.руб. со снижением на 100.752,7 тыс.руб. или на 48,9 % к 2021г.

**Программная структура расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлена следующим образом.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. Перечень муниципальных программ Лухского муниципального района утвержден постановлением администрации Лухского муниципального района от 27.12.2017г. №605 «Об утверждении Перечня Программ и Подпрограмм Лухского муниципального района Ивановской области» (в действующей редакции).

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2022-2024 годы составляют программные расходы – 99,3%, 99,3%, 99,2% по годам соответственно. Муниципальными программами в 2022 году не охвачено 0,7% общих расходов бюджета или 904,4 тыс.руб., направленных на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области; расходы на исполнение судебных актов Лухского муниципального района; составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ; на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Лухского муниципального района.

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления в 2023 году прогнозируются в сумме 790,6 тыс.руб., в 2024 году – 807,3 тыс.руб.

В проекте бюджета к 1 чтению учтена реализация 16 следующих муниципальных программ:

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «**Развитие образования в Лухском муниципальном районе».** Согласно паспорту Программы объем бюджетных ассигнований на 2022год определен в сумме 68.248,5 тыс.руб., на 2023 год – 64.321,3 тыс.руб., на 2024 год – 54.011,3 тыс.руб. Проектом бюджета установлен объем финансирования в этих же суммах.

Целью программы является – обеспечение возможности получения качественного образования, соответствующего современным требованиям, для всех категорий детей; создание условий для отдыха и развития детей и подростков в свободное время; создание условий для бесперебойного и безопасного функционирования образовательных организаций; финансово-экономическое и методическое обеспечение деятельности образовательных организаций.

В данной программе имеются следующие подпрограммы:

- Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»;

- Подпрограмма «Развитие общего образования»;

- Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»;

- Подпрограмма «Другие вопросы в области образования»;

- Подпрограмма «Организация и проведение летнего отдыха и занятости детей»;

- Подпрограмма «Физическое воспитание молодежи в Лухском муниципальном районе»;

- Подпрограмма «Патриотическое, духовно-нравственное воспитание молодежи в Лухском муниципальном районе».

Муниципальная программа Лухского района Ивановской области «**Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе»**. Согласно паспорту Программы общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год 11.473,0 тыс.руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 9.013,6 тыс. руб. и 7.867,2 тыс.руб. соответственно. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы на 2022 и плановый период 2023-2024 годов год в этих же суммах.

Цели Программы – эффективное использование муниципального имущества; увеличение доходов местного бюджета от использования имущества; проведение необходимого учета муниципального имущества Лухского муниципального района; поддержание в надлежащем техническом состоянии, обеспечение сохранности и эффективной эксплуатации муниципального имущества; организация и обеспечение деятельности единого места приема, регистрации и выдачи необходимых документов гражданам и юридическим лицам при предоставлении государственных, муниципальных услуг, а также сопутствующих им (дополнительных) услуг; создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Лухского муниципального района ; улучшение эксплуатационных характеристик жилищного фонда поселений Лухского муниципального района в соответствии со стандартами качества, обеспечение безопасных и комфортных условий проживания; финансирование МУП «Тепловик»; повышение качества предоставления коммунальных услуг.

Данная Программа состоит из четырех подпрограмм, в т.ч.:

-Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе муниципального бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- Подпрограмма «Проведение ремонта, содержания и учета имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Организация в границах поселений тепло и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «**Охрана окружающей среды Лухского муниципального района**». Согласно паспорту Программы объемов ресурсного обеспечения на 2022 год запланирован в сумме 458,7 тыс.руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме по 234,1 тыс.руб. и 2.184,1 тыс.руб. соответственно.

Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в этих же суммах.

Целью разработки Программы является создание условий для улучшения экологической ситуации на территории Лухского муниципального района.

Программа состоит из одной специальной подпрограммы:

– «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе межпоселенческого характера, в Лухском муниципальном районе».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «**Культура Лухского муниципального района**». Согласно паспорта Программы объем бюджетных ассигнований на 2022 год составляет 2.967,2 тыс.руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме по 2.065,3 тыс.руб. ежегодно.. Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов объем бюджетных ассигнований Программы установлен в этих же суммах.

Цель Программы – развитие культуры на территории Лухского муниципального района.

Программа состоит из 3 специальных подпрограмм:

- Подпрограмма «Организация культурно-массовых мероприятий»;

- Подпрограмма «Содержание и развитие Муниципального бюджетного учреждения культуры «Лухская центральная библиотека»;

- Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия Лухского муниципального района».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «**Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области**». Согласно паспорту Программы общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год в сумме 10.762,2 тыс.руб. на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме по 5.923,0 тыс.руб. ежегодно.. Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этих же суммах.

Целью Программы является - увеличение протяженности, пропускной способности, а также достижение требуемого технического и эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения в Лухском муниципальном районе.

В рамках данной Программы имеются следующие специальные подпрограммы:

- «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области»;

- «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе»**. Согласно паспорта Программы бюджетные ассигнования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов из средств районного бюджета составляют по 230,0 тыс. руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этих же суммах.

Целью программы является – устойчивое развитие агропромышленного комплекса, развитие малого и среднего предпринимательства в Лухском муниципальном районе.

В рамках данной программы пять аналитических подпрограмм:

- Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Отдела сельского хозяйства и предпринимательства администрации Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Повышение профессионального мастерства работников агропромышленного комплекса Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Развитие личных подсобных хозяйств в Лухском муниципальном районе».

Муниципальная программа **«Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения»,** паспортом Программы утвержден объем ресурсного обеспечения по годам ее реализации , на 2022 год в сумме 26.431,5 тыс.руб., на плановый период 2023 года – 24.230,6 тыс.руб. на 2024 год – 24.227,6 тыс.руб. Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этих же суммах.

В рамках данной Программы существует три подпрограммы:

- Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Укрепление кадрового потенциала муниципальной службы Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Лухского муниципального района Ивановской области и общественные связи».

Целями Программы является совершенствование муниципального управления, повышение его эффективности. Совершенствование организации муниципальной службы в администрации Лухского муниципального района, повышение эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей. Увеличение охвата населения Лухского муниципального района информацией о деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района.

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района».** Объем ресурсного обеспечения Программы согласно паспорта на 2022 год составляет 4.187,2 тыс.руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 4.187,2 тыс.руб. и 3.006,9 тыс.руб. соответственно Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этих же суммах.

Целью Программы является снижение социальной напряженности, улучшение социального положения, повышение качества жизни граждан Лухского муниципального района.

Программа состоит из трех аналитических подпрограмм:

- Подпрограмма «Выплаты ежемесячного пенсионного обеспечения, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости отдельным категориям граждан»;

- Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста»;

- Подпрограмма «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях социальной сферы Лухского муниципального района»;

и трех специальных подпрограмм:

- Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»;

- Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования»;

- Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, находящихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, находившихся без попечения родителей Лухского муниципального района».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Лухского муниципального района»**. Объем бюджетных назначений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов составляет 30,0 тыс.руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы на 2022 год 30,0 тыс.руб., а на плановый период 2023 и 2024 годов по 30,0 тыс.руб. Целью Программы является – создание социально-экономических условий для развития физической культуры, спорта и молодежной политики, туризма на территории Лухского муниципального района.

В рамки данной Программы входит 2 специальные подпрограммы:

- Подпрограмма «Развитие туризма на территории Лухского муниципального района»;

- Подпрограмма «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Лухского муниципального района».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе».** Согласно паспорта программы общий объем бюджетных ассигнований составляет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по 1.161,8 тыс.руб.ежегодно.

Проектом бюджета установлен аналогичный объем финансирования Программы.

Цель разработки и принятия данной Программы является – повышение уровня безопасности жизнедеятельности населения в Лухском муниципальном районе. Снижение уровня преступности и повышение результативности профилактики правонарушений.Повышение оперативности реагирования администрации и служб Лухского муниципального района на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций, эффективного взаимодействия привлекаемых сил и средств постоянной готовности, слаженности их совместных действий, повышение уровня информирования администрации и районных служб о случившихся фактах и принятых мерах при ликвидации последствий ЧС.

В рамках данной программы разработано 3 специальные подпрограммы:

- Подпрограмма «Развитие гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах»;

- Подпрограмма «Борьба с преступностью, предупреждение терроризма и экстремизма, развитие многоуровневой системы профилактики правонарушений и обеспечения безопасности дорожного движения на территории Лухского муниципального района»;

- «Обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Совершенствование управления муниципальными финансами»**. Согласно паспорту Программы общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год и плановый период 2023 и 2025 годов по 200,0 тыс.руб.ежегодно. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы в этих же сумме.

Цель Программы – совершенствование управления муниципальными финансами.

В рамках данной программы имеются следующие подпрограммы:

- подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Финансового отдела администрации Лухского муниципального района Ивановской области»;

- подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Лухского муниципального района Ивановской области».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Лухском муниципальном районе».** Согласно паспорту Программы общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год в сумме 46,0 тыс.руб., на 2023 год – 46,0 тыс.руб., на 2024 год – 46,0 тыс.руб. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы в этих же суммах.

Целями программы являются:

- привлечение медицинских кадров для работы в областном бюджетном учреждении здравоохранения «Лухская центральная районная больница».

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области»**. Согласно паспорта Программы бюджетные ассигнования на 2022 год составляют 1.283,8 тыс.руб., на плановый период 2023 года – 311,6 тыс.руб., на 2024 год – 0,00 руб. Проектом бюджета определено финансирование Программы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года в этих же суммах.

Целью программы является – повышение уровня газификации Лухского муниципального района природным газом.

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Улучшение условий и охраны труда в Лухском муниципальном районе».** Согласно паспорту Программы общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год в сумме 236,0 тыс.руб., на 2023 год – 236,0 тыс.руб., на 2024 год – 236,0 тыс.руб. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы в этих же суммах.

Целями программы являются:

- обеспечение безопасности жизни и здоровья работающих граждан, повышение гарантий их законных прав на безопасные условия труда;

- защита интересов общества и государства путем сокращения количества случаев производственного травматизма и профессиональных заболеваний;

- осуществление комплекса взаимосвязанных мер правового, социально-экономического, организационно-технического, медицинского и информационного характера, направленных на реализацию государственной политики в области охраны труда;

- развитие системы оказания организационно-методической помощи работодателям в осуществлении профилактических мер по улучшению условий труда работающих.

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области **«Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области».** Согласно паспорту Программы средства местного бюджета на 2022 год запланированы в сумме 2,4 тыс.руб., на плановый период 2023-2024 годов 0,00 тыс.руб. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы в этих же суммах.

Целями программы является :

- обеспечение устойчивого развития территории Лухского муниципального района на основе документов территориального планирования и градостроительного зонирования;

- обеспечение рационального использования земель, расположенных в границах поселений.

Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «**Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район Ивановской области**». Согласно паспорту Программы средства местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов запланированы в сумме 18,5 тыс.руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен объем финансирования программы в этих же суммах.

Целями программы является :

- сокращение количества дорожно-транспортных происшествий с пострадавшими;

- повышение уровня правового воспитания участников дорожного движения, культуры их поведения;

- профилактика детского дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район».

В отношении муниципальных программ действующих с 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов применяется Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лухского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Лухского муниципального района от 18.05.2017г. №192.

На момент подготовки экспертного заключения по формированию бюджета Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, все муниципальные программы, финансирование по которым предусмотрено проектом бюджета, не утверждены .

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов построена следующим образом:

- в соответствии с Бюджетным кодексом (ст.21) по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на основе единых для бюджетов в бюджетной системы РФ кодов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджетным законодательством предусмотрено в ведомственной структуре. Перечень главных распорядителей бюджетных средств указан в составе ведомственной структуры, что соответствует статьи 21 (п.2) Бюджетного кодекса.

Ведомственная структура расходов районного бюджета представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главных  распорядителей бюджетных средств | Наименование  главного  распорядителя | Проект бюджета | | |
| 2022год | 2023 год | 2024 год |
| 120 | Администрация Лухского муниципального района | 35.224,6  удельный вес 27.4 | 32.121,9  удельный вес  28,4 | 30.938,6  удельный вес  30,3 |
| 041 | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям | 21.910,1 (в т.ч. МФЦ-3.755,6)  удельный вес  17.0 | 13.302,3  (в т.ч. МФЦ -  2.296,2)  удельный вес  11,8 | 13.814,3  ( в т.ч. МФЦ-1.150,8)  удельный вес  13,5 |
| 042 | Отдел образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района | 68.150,0  удельный вес  53.0 | 64.222,8  удельный вес  56,8 | 53.912,8  удельный вес  52,8 |
| 043 | Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района | 2.627,1  удельный вес  2.0 | 2.623,3  удельный вес  2,3 | 2.620,0  удельный вес  2,6 |
| 122 | Совет Лухского муниципального района | 729,3  удельный вес  0,6 | 729,3  удельный вес  0,6 | 729,3  удельный вес  0,7 |
|  | Итого: | 128.641,1/100 | 112.999,6/100 | 102.015,0/100 |

По итогам распределения бюджетных ассигнований по главным распорядителям наибольший удельный вес в распоряженииотдела образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района, удельный вес составил 2022г. – 53,0 ед. , плановый период 2023г. – 56,8 ед., 2024г. – 52,8 ед. В 2022 году уменьшение ассигнований к уровню 2021г. (67.282,8руб.) на сумму 635,1 тыс. руб.

По расходам Лухского многофункционального центра в проекте бюджета на 2022 год заложены денежные средства в сумме 3.755,6 тыс.руб., на плановый период 2023 и 2024 годов расходы запланированы в сумме по 2.296,2 тыс.руб. и 1.150,8 тыс.руб. соответственно.

По комитету по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям удельный вес на 2022г. составил– 17,0 ед., плановый период 2023г. – 11,8 ед., 2024г. – 13,5ед.

По администрации Лухского муниципального района удельный вес составил 2022г. – 27,4 ед., плановый период 2023г.- 28,4 ед., 2024г. – 30,3 ед.

По финансовому отделу администрации Лухского муниципального района удельный вес составил 2022г. – 2,0 ед., плановый период 2023г. – 2,3 ед., 2024г. – 2,6 ед.

По Совету Лухского муниципального района удельный вес составил 2022 г. – 0,6 ед., плановый период 2021 г. – 0,6 ед., 2023г. – 0,7 ед.

По итогам распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам функциональной классификации наибольшая доля выделенных бюджетных ассигнований приходится на раздел 0700 «Образование», на 2022 год в сумме 67.917,9 тыс.руб. или 52,8 ед., на плановый период 2023 года – 64.011,8 тыс.руб. или 56,6 ед., на 2024 год – 53.701,8 тыс.руб.(52,6 ед.).

Далее следует раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», на 2022 год приходится 37.193,2 тыс.руб. или 28,9 ед., на плановый период 2023 года составляет 29,6 ед., на 2024 г. – 31,6 ед.

По разделу 0400 «Национальная экономика», на 2022 год доля ассигнований составляет 9,4 ед., на плановый период 2023 года 6,2 ед., на 2024 год – 6,9 ед.

По разделу 1000 «Социальная политика» доля бюджетных ассигнований на 2022 год составляет 3,3 ед., на плановый период 2023 года 3,8 ед., на 2024 год – 3,1 ед.

По разделу 0800 «Культура» на 2022 год доля бюджетных ассигнований составляет 2,3 ед., на плановый период 2023 и 2024 года по 1,8 ед. и 2,0 ед. соответственно.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» доля бюджетных ассигнований на 2022 год составляет 2,0 ед., на плановый период 2023г. – 0,5 ед., 2024 года – 0,3 ед.

Наименьший удельный вес приходится на раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», его доля на 2022 год составляет 0,9 ед., на плановый период 2023-2024гг. – 1,0 ед. и 1,1 ед. соответственно, 0600 «Охрана окружающей среды», его доля на 2022 г. составляет 0,2 ед. от общего объема расходных обязательств, на плановый период 2023-2024гг. – 0,2 ед. и 2,1 ед. соответственно. 0900 «Здравоохранение», его доля на 2022 г. составляет 0,1 ед. от общего объема расходных обязательств, на плановый период 2023-2024 г.г. – 0,2 ед. и 0,2 ед., по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года доля бюджетных ассигнований составляет 0,1 ед.

Анализ бюджетных ассигнований в разрезе функциональной классификации за отчетный период 2021 года в сравнении с 2022 годом и плановым периодом 2023 и 2024 года приведены на рисунке №1:

**Дефицит бюджета.**

Согласно статье 1 проекта бюджета Лухского муниципального района дефицит районного бюджета на 2022г. и плановый период 2023-2024 г.г. не прогнозируется.

**Условно утвержденные расходы.**

Согласно абзацу седьмому пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета устанавливается в пункте 1 части 3 статьи 7 общий объем условно утверждаемых расходов на 2023 год в объеме 1.700,0 тыс.руб. (не менее 2,5 % общего объема расходов районного бюджета без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2024 год в объеме 3.300,0 тыс.руб. (не менее 5 % общего объема расходов районного бюджета без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

**Резервный фонд.**

В проекте районного бюджета на 2022г. и плановый период 2023-2024 годов заложены средства резервного фонда Лухского муниципального района на 2022 год в размере 200,0 тыс.руб., на плановый период 2023-2024 годов в размере по 200,00 тыс.руб. ежегодно.

Резервный фонд на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов прогнозируется в проекте районного бюджета в соответствии с требованиями п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, Порядка расходования средств резервного фонда администрации Лухского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Лухского муниципального района 20.11.2018г. № 428.

**Межбюджетные трансферты.**

В соответствии с абзацем 7 части 3 статьи 184.1 БК РФ , статьей 8 проекта бюджета Лухского муниципального района установлен общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Лухского муниципального района бюджетам городских и сельских поселений:

- в 2022 году в сумме 2.427,1тыс.руб. ( 1,9 % в общем объеме расходов бюджета);

- в 2023 году в сумме 2.423,3 тыс.руб. ( 2,1% в общем объеме расходов бюджета);

- в 2024 году в сумме 2.420,0 тыс.руб. (2,4 % в общем объеме расходов бюджета).

Межбюджетные трансферты между бюджетами поселений из бюджета муниципального района предусмотрены в районном бюджете на финансовое обеспечение переданных 6 полномочий:

1) на осуществление части полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселении Лухского муниципального района;

2) на осуществление части полномочий по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории поселений Лухского муниципального района;

3) на осуществление части полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории поселений Лухского муниципального района;

4) на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района включая населенные пунктыв части расчистки дорог от снега в зимний период и текущего(капитального) ремонта в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) на осуществление части полномочий по водоснабжению населения и водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6) на осуществление исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации **.**

**Муниципальные заимствования Лухского муниципального района**

Привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (кредитных организаций), а также предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации Лухским муниципальным районом в 2022-2024 годах не запланировано.

**Муниципальные гарантии Лухского муниципального района**

Предоставление и исполнение муниципальных гарантий Лухским муниципальным районом в 2022-2024 годах не запланировано.

**Муниципальный долг Лухского муниципального района**

Предельный объем муниципального долга Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланировано в сумме 0,00 руб.

Верхний предел муниципального долга Лухского муниципального района на 01 января 2023 года, на 01 января 2024 года и на 01 января 2025 года запланирован в сумме 0,00 руб.

Предельный объем расходов бюджета Лухского муниципального района на обслуживание муниципального долга Лухского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в сумме 0,00 руб.

**Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района, позволяет сделать следующие основные выводы:

1. Проект решения Совета Лухского района «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального района.

2. С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со ст.184.2 БК РФ, ст.8 Положения о бюджетном процессе.

3. Бюджет района на 2022 год сформирован:

- по доходам в сумме 128.641,1 тыс.руб.

- по расходам в сумме 128.641,1 тыс.руб.,

- дефицит в сумме 0,0 тыс. руб.,

Бюджет района на плановый период 2023 и 2024 года сформирован :

- по доходам в сумме 114.699,6 тыс.руб. и 105.315,0 тыс.руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2023 году предполагается уменьшение доходов на 10,8% , в 2024 году – уменьшение на 18,1%;

- по расходам в сумме 114.699,6 тыс.руб. и 105.315,0 тыс.руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2023 году предполагается уменьшение расходов на 10,8%, в 2024 году – уменьшение на 18,1%.

4. Доходы бюджета района (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

на 2022 год – 21.333,0 тыс.руб.;

на 2023 год - 20.887,7 тыс.руб.;

на 2024 год – 20.717,7 тыс.руб.

5. Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета района составит:

в 2022 году – 107.308,1 тыс.руб., или 83,7 % в общем объеме доходов;

в 2023 году – 93.811,9 тыс.руб., или 81,8 %;

в 2024 году – 84.600,2 тыс.руб. или 80,3 %.

6.Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 16 муниципальных программ районного бюджета в 2022-2024 г.г.составляет 99,3% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта бюджета к рассмотрению Советом Лухского муниципального района.

Председатель Контрольно - счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова