



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Первомайская, 6, г. Кирово-Чепецк., 613040, тел.: (83361) 4-91-37, факс (83361) 4-91-35, E-mail: ksk_adm@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

15.12.2022

№ 61

Заключение на проект решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе», Положением «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области».

Представленный пакет документов и материалов соответствует статье 9 решения Кирово-Чепецкой районной Думы Кировской области от 23.11.2016 № 03/17 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе».

Основные параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета

Формирование основных параметров бюджета Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов осуществлялось в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кирово-Чепецком районе, утвержденным решением Кирово-Чепецкой районной Думы постановлением главы администрации Кирово-Чепецкого района Кировской области от 04.09.2015 № 997 «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на долгосрочный и среднесрочный периоды», иными утвержденными нормативными правовыми актами и муниципальными программами.

Прогноз одобрен и принят за основу для формирования проекта бюджета района распоряжением администрации района от 10.09.2021 № 734 «О прогнозе социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В качестве исходных показателей при формировании прогноза на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, приняты следующие показатели:

- анализ социально-экономической ситуации за предыдущий период, тенденций развития экономики района, сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Кировской области на прогнозируемый период;
- предложения предприятий, учреждений, организаций, расположенных на территории муниципального образования;
- показатели отраслевой статистики;
- муниципальные программы, намеченные к реализации в прогнозируемом периоде;

– материалы выборочных данных с отчетов предприятий в МРИ ФНС РФ №7 по Кировской области.

В 2020 году на демографические процессы в Кирово-Чепецком районе, так же как и во всей стране оказала влияние пандемия COVID 19, последствия которой привели к ухудшению демографической ситуации.

В Кирово-Чепецком районе наблюдается снижение численности населения. На начало 2021 года численность постоянного населения в сравнении с началом 2020 года сократилась на 1,26% или на 275 человек, и составила 21510 человека. Все население является жителями сельской местности.

Несмотря на влияние введенных ограничительных мероприятий (карантина) в связи с распространением короновирусной инфекции на все сферы экономической деятельности, оборот организаций по всем видам экономической деятельности, как по крупным предприятиям, так и у субъектов малого предпринимательства, увеличился.

В дальнейшем плановом периоде планируется постепенное увеличение оборота организаций по всем видам экономической деятельности и к 2024 году данный показатель составит 9 131,9 тыс. рублей. Увеличение оборота организаций планируется за счет увеличения оборотов организаций и предприятий, таких как ОАО «Кирово-Чепецкий кирпичный завод», ООО «Кировская молочная компания», ФБУ ЦРФСС РФ «Вятские Увалы», ООО «Эпотос-К», ООО «Партнер», ООО СХП «Поломское», СПК «Коньп».

В плановом периоде 2022-2024 годов планируется рост доходов бюджета муниципального образования в связи с увеличением фонда оплаты труда, расширением налогооблагаемой базы, появления новых налогоплательщиков. Снижение неналоговых поступлений в связи с уменьшением поступлений от аренды и продажи земельных участков в связи с уменьшением кадастровой стоимости земли, уменьшением поступлений от продажи имущества из-за отсутствия спроса, снижение поступлений от денежных взысканий, штрафов в связи с изменением законодательства.

В плановом периоде планируется постепенное увеличение объемов производства во всех отраслях промышленного производства, на которых специализируется район. В структуре промышленного производства преобладающий удельный вес занимают отрасли обрабатывающего производства – 95,7%. Ведущими отраслями обрабатывающего производства в районе традиционно являются: пищевая промышленность (54,3%), производство неметаллических минеральных продуктов (11,5%), производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (15,3%), обработка древесины (7,3%), прочее производство (11,6%).

На плановый период до 2024 года в агропромышленном комплексе наблюдается увеличение производства основных видов сельскохозяйственной продукции.

Важным сектором экономики Кирово-Чепецкого района является агропромышленный комплекс, его структура - 7 сельскохозяйственных предприятий, из них 6 с организационно-правовой формой и 1 сельскохозяйственный кооперативов – СПК «Коньп», 5 крестьянских (фермерских) хозяйств, около 10 тысяч личных подсобных хозяйств. Из числа сельскохозяйственных предприятие, ООО «Питание -сервис» занимается производством и выращиванием рыбы.

Малым предпринимательством в районе охвачены все сферы деятельности: производство, торговля, бытовое обслуживание, сельское хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство, услуги. Наибольший удельный вес занимают предприятия оптовой и розничной торговли, производство пищевых продуктов, сельское хозяйство, деревообработка.

Вследствие пандемии коронавирусной инфекции наблюдается уменьшение количества индивидуальных предпринимателей. А также снижение оборотов и реализации продукции предприятий общепита, сферы услуг и предприятий других отраслей.

Устойчивая работа субъектов малого и среднего предпринимательства, их инвестиционная активность позволит обеспечить высокий уровень среднемесячной заработной платы и ее стабильный рост. Наблюдается положительная динамика роста фонда оплаты труда - основного бюджетообразующего показателя.

В прогнозируемом периоде 2022-2024 годов планируется реализация следующих инвестиционных проектов:

- приобретение продуктивного скота СПК «Коньп» на сумму 38 560 тыс. рублей, 38 804 тыс. рублей и 39 120 тыс. рублей соответственно.

- реализация инвестиционного проекта ООО «Кировская молочная компания» на обновление производственных мощностей с объемом инвестиций 115 000 тыс. рублей.

- инвестирование ресурсно-снабжающими компаниями оборудования на сумму с 5 900 тыс. рублей до 6 300 тыс. рублей, а также приобретение оборудования на сумму 322 тыс. рублей.

- в отрасли торговли планируется инвестирование более 1 250 тыс. рублей на торговое оборудование.

- в рамках реализации национального проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области» - устройство сквера Победы с. Бурмакино.

- учреждениями образования планируются вложения в улучшение материально-технической базы учреждений образования.

- увеличение инвестирования в связи с реконструкцией здания и приобретением основных средств санаторием-профилакторием «Перекоп» на сумму 9 800 тыс. рублей, модернизацией комплекса очистных сооружений ФБУ ЦР ФСС «Вятские Увалы» с объемом финансирования более 20 млн. рублей.

В периоде 2022-2024 годов прогнозируется стабильное увеличение оборота розничной торговли, общественного питания.

Основной целью налоговой политики является сохранение условий для экономического роста и расширение налогового потенциала района.

Бюджетная политика на среднесрочную перспективу с учетом текущей ситуации будет направлена на обеспечение устойчивости бюджета района, его планомерного исполнения.

В целях увеличения доходной части бюджетов сельских поселений из бюджета муниципального района сохранится передача норматива отчисления от доходов, поступающих в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, в размере 20%.

Основные параметры бюджета

Основные параметры проекта решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете района) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Параметры бюджета Кирово-Чепецкого района на 2022 год определились: по доходам в объеме 534 115,0 тыс. рублей, по расходам – 546 416,9 тыс. рублей с дефицитом в размере 12301,9 тыс. рублей:

тыс. рублей

Показатель	Оценка поступлений в 2021 году	Прогноз на 2022 года	Отклонение прогноза за 2022 года от оценки в 2021 году		Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год
			сумма	%		
Доходы, всего	758860,4	534 115,0	-224745,4	-29,6	521 537,2	518 623,2
Налоговые доходы	121757,6	125 707,9	3950,3	+3,2	130 586,6	135 755,8
Неналоговые поступления	43771,7	41 327,8	-2443,9	-5,6	41 755,8	41 169,8
Безвозмездные поступления	593331,1	367 079,3	-226251,8	-38,1	349 194,8	341 697,6
Расходы, всего	761648,7	546 416,9	-215231,8	-28,3	528 092,0	530 590,6
Дефицит (профицит)	-2788,3	- 12 301,9	х	х	-6 554,8	-11 967,4

Формирование проекта бюджета на очередной 2022 финансовый год и плановый период до 2024 года осуществлялось на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района, учитывающего основные предпосылки развития экономики района в плановом периоде.

При формировании доходов бюджета района учтены положения принятых федеральных и областных нормативных документов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2022 года

Доходы бюджета района

В 2022 году доходы бюджета района прогнозируются в объеме 534115,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 125707,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 41327,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 367079,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2022 год на 224745,4 тыс.рублей ниже ожидаемого поступления 2021 года, прежде всего за счет уменьшения безвозмездных поступлений (-215231,8 тыс.рублей).

Объем доходов на 2023 год оценивается к 2022 году со снижением на 12577,8 тыс. рублей, на 2024 год к прогнозному 2023 году – со снижением на 2914,0 тыс. рублей.

В результате структура доходной части бюджета района на 2022-2024 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка 2021 года/уд. вес, %	Прогноз на 2022 год/уд. вес, %	Прогноз на 2023 год/уд. вес, %	Прогноз на 2024 год/уд. вес, %
1. Доходы – всего, из них:	534 115,0/100	534 115,0/100	521 537,2/100	518 623,2/100
налоговые доходы	125 707,9/16,0	125 707,9/23,6	130 586,6/25,0	135 755,8/26,2
неналоговые доходы	41 327,8/5,8	41 327,8/7,7	41 755,8//,0	41 169,8/7,9
Безвозмездные поступления	367 079,3/78,2	367 079,3/68,7	349 194,8/67,0	341 697,6/65,9

Прогнозируется рост доли налоговых доходов бюджета с 16,0% в 2024 году до 26,2% в 2024 году и доли неналоговых доходов с 5,8 до 7,9%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений за вышеуказанный период с 78,2% до 65,9%.

Во исполнение статьи 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в составе бюджета сформирован дорожный фонд Кирово-Чепецкого района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района дорожного фонда Кирово-Чепецкого района на 2022 год составляют 58478,8 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации – 9905,8 тыс. рублей,
- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 20,0 тыс. рублей,
- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 48067,0 тыс. рублей,
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 486,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Кирово-Чепецкого района, на 2023 год составят 56 170,5 тыс. рублей и на 2024 год составят 55 316,7 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы в объеме 125707,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 3950,3 тыс. рублей, или на 3,2%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов 2022 года составляет 23,6%.

Основными доходными источниками бюджета района в составе налоговых доходов в 2022 году остаются: налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налоги на имущество организаций.

Незначительное снижение к фактическим поступлениям 2021 года прогнозируется по доходам от поступлений государственной пошлины на 63,8% или на 35,2 тыс. рублей.

Основной рост поступлений к прошлому году планируется по налогу на доходы физических лиц на 6,0% или на 3089,9 тыс. рублей. Поступления по данному источнику на следующий год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2022 год. В части поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217-221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год. Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

Налог на имущество организаций спрогнозирован на 2022 года с ростом к текущему году на 6,3% или на 1059,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога на следующий год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2020 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

К ожидаемому поступлению 2021 года спрогнозировано незначительное увеличение в 2022 году по:

– акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 5,3% или на 502,6 тыс.рублей. При прогнозировании поступлений учтено изменение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кирово-Чепецкого района с 0,2364% до 0,2361%. Прогнозируемый объем поступлений в 2022 году составляет 9 905,8 тыс. рублей.

– единому сельскохозяйственному налогу – на 13,0% или 15,5 тыс.рублей. Прогноз поступлений на 2022 год рассчитан с ростом к оценке 2021 года на 13% исходя из суммы налога, подлежащей уплате за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности с применением коэффициента роста прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства и составит 134,5 тыс. рублей.

– налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 3,0% или 62,0 тыс. рублей и составит 2108,0 тыс. рублей.

– налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения — на 0,3% или на 116,5 тыс. рублей. Доходы по данному налогу прогнозировались по результатам декларирования за 2020 год и прогнозируемых поступлений в связи с отменой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и составят 41014,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2020-2024 годах

тыс. руб.

Наименование показателей	Факт 2020 года	Оценка 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года к оценке 2021 года		Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год
				в сум- ме	в %		
Налоговые доходы - всего	111 218,8	121 757,6	125 707,9	3 950,3	+3,2	130 586,6	135 755,8
в том числе:							
Налог на доходы физических лиц	46040,5	51 684,7	54 774,6	3 089,9	+6,0	57 049,7	60 414,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8272,6	9 403,2	9 905,8	502,6	+5,3	10 073,5	10 205,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	37599,2	40 897,5	41 014,0	116,5	+0,3	43 324,0	45 676,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3559,2	860,0	0	-860,0	100	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	195,3	119,0	134,5	15,5	+13,0	135,4	137,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	173,3	2 046,0	2 108,0	62,0	+3,0	2171,0	2237,0
Налоги на имущество организаций	14935,3	16 692,0	17 751,0	1 059,0	+6,3	17 813,0	17 065,0
Государственная пошлина	443,4	55,2	20,0	-35,2	-63,8	20,0	20,0

В анализируемом периоде 2022-2024 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступления не прогнозируются, в связи с его отменой с 2021 года.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 43771,7 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 2443,9 тыс. рублей, или на 5,6%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района 2022 года составляет 7,7%.

Основными доходными источниками бюджета района в составе неналоговых доходов в 2022 году являются: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Структура неналоговых доходов бюджета района в 2020-2024 годах

тыс.рублей

Наименование показателей	Факт 2020 года	Оценка 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года к оценке 2021 года		Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год
				в сумме	в %		
Неналоговые доходы - всего	41296,6	43771,7	41 327,8	-2443,9	-5,6	41 755,8	41 169,8
в том числе:							
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району	4,9	0	0	0	0	0	0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	0,2	0,1	0,0	-0,1	100	0	0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6269,8	6 968,0	5 580,0	-1 388,0	-20	5580,0	5580,0
-аренда земли	5209,2	5 268,0	4 080,0	-1 188,0	-22,6	4080,0	4080,0
-аренда имущества	1060,6	1 700,0	1 500,0	-200,0	-11,8	1500,0	1500,0
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	12,3	3,7	5,0	1,3	35,1	10,0	10,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	432,5	511,7	300,0	-211,7	-41,4	250,0	200,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10243,4	7521,6	7521,6	0	0	7 521,6	7 521,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14179	19908,0	24759,2	4851,2	24,4	25 232,2	25 696,2
Доходы от реализации имущества	496,1	459,6	200,0	-259,6	-56,5	200,0	200,0
Доходы от продажи земельных участков	2122,7	4500,0	2450,0	-2050,0	-45,6	2450,0	1450,0
Штрафы, возмещение ущерба	1265,9	3899,0	512,0	-3387,0	-86,9	512,0	512,0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 2022 год, прогнозируются в сумме 4080,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 1188,0 тыс. рублей или на 22,6%. Сумма отчислений от поступившей аренды за землю в объеме 20% в бюджеты сельских поселений составит 1020,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков спрогнозированы в сумме 2450,0 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому поступлению текущего года на 2050,0 тыс. рублей или на 45,6%.

По сравнению с оценкой 2021 года в следующем году прогнозируется снижение поступлений доходов от сдачи в аренду имущества на 200,0 тыс. рублей или на 11,8%.

Прогноз предполагает снижение поступлений от продажи муниципального имущества в 2022 году на 259,6 тыс. рублей или на 56,5%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2022 год запланированы в размере 5,0 тыс. рублей с небольшим ростом к уровню 2021 года на 1,3 тыс. рублей.

Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду на следующий год составят 7521,6 тыс. рублей или на уровне ожидаемого поступления текущего года.

Поступление доходов от оказания платных услуг прогнозируется в сумме 24759,2 тыс. рублей. С учетом стабилизации обстановки, связанной с введением карантинных мероприятий на 2023-2024 годы по данному источнику поступлений планируется рост поступлений на 3,7%.

Размеры поступлений от штрафов, возмещения ущерба в 2022 году прогнозируется снизить до 512,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2021 году на 3387,0 тыс. рублей. Снижение поступлений от данного источника прогнозируется ежегодно, начиная с 2012 года.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов спланированы со снижением на 41,4% или на 211,7 тыс. рублей и составят 300,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год прогнозируется в сумме 367079,3 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 226251,8 тыс. рублей, или на 38,1%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2022 года ниже ожидаемой оценки 2021 года составляет 68,7% (по оценке 2021 года их доля составит 78,2%).

Наименование	Ожидаемое поступление 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение прогноза 2022 года к ожидаемому поступлению 2021 года		Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год
			сумма	%		
Безвозмездные поступления, всего	593331,1	367 079,3	-226251,8	-38,1	349 194,8	341 697,6
в том числе:						
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	47406,0	49589,0	2183,0	+4,6	37331,0	38236,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	128020,4	113615,9	-14404,5	-11,3	103483,3	100169,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	188984,2	186700,6	-2283,6	-1,2	197100,8	192012,3

Иные межбюджетные трансферты	227200,3	16637,9	-210562,4	-92,7	11229,8	11229,8
Прочие безвозмездные поступления	1990,0	1436,0	-554,0	-27,8	950,0	950,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0	0	0	0	0	0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-269,7	-900,1	-630,4	x	-900,1	-900,1

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности запланированы в 2022 году в сумме 49 589,0 тыс. рублей или на 4,6% выше уровня ожидаемого поступления 2021 года.

Субсидии в 2022 году снизятся в сравнении с ожидаемым поступлением текущего года и составят 113 615,9 тыс. рублей или на 11,3% ниже 2021 года.

Субвенции в бюджет района в 2022 году будут снижены по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года на 2 283,6 тыс. рублей или на 1,2% и составят 186 700,6 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления запланированы со снижением на 554,0 тыс. рублей и составят 1 436,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в 2022 году в сумме 16 637,9 тыс. рублей, что на 227 200,3 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления текущего года.

Расходы бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2022 год запланирован в сумме 546 416,9 тыс. рублей, что на 215 231,8 тыс. рублей или на 28,3% ниже ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики района на предстоящий плановый период соответствуют задачам, поставленным главой Кирово-Чепецкого района, прогнозу социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района на очередной 2022 финансовый год и плановый период до 2024 года, одобренным распоряжением администрации Кирово-Чепецкого района от 10.09.2021 года № 734.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кирово-Чепецкого района с учетом следующих основных подходов:

– Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

– Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов бюджета Кирово-Чепецкого района и межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

– Сохранение всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан.

Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений, органов местного самоуправления предусмотрены в условиях 2020 года учетом индексации заработной платы в 2021 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносам на капитальный ремонт определены исходя из потребности.

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

Во исполнение части 2 ст. 179 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены расходы на реализацию 12 утвержденных муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на компенсацию затрат депутатам представительного органа муниципального образования, содержание Контрольно-счетной комиссии Кирово-Чепецкого района, осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей, другие общегосударственные вопросы.

Структура расходов бюджета на 2021 – 2022 годы

РАСХОДЫ	Раздел	2021 год (ожидаемая оценка)		2022 год	
		сумма (тыс.рублей)	% в общем объеме расхо- дов	сумма (тыс.рублей)	% в общем объеме рас- ходов
Общегосударственные во- просы	01	46246,8	6,1	44 507,3	8,1
Национальная безопасность и правоохранительная дея- тельность	03	1544,1	0,2	1 635,1	0,3
Национальная экономика	04	267004,5	35,1	60 807,0	11,1
Жилищно-коммунальное хо- зяйство	05	12177,6	1,6	7 374,9	1,3
Охрана окружающей среды	06	2022,0	0,3	0	0
Образование	07	330239,3	43,3	333 956,9	61,1
Культура, кинематография	08	37727,0	4,9	44 365,6	8,1
Социальная политика	10	32792,4	4,3	26 633,8	4,9
Физическая культура и спорт	11	480,0	0,1	380,0	0,1
Обслуживание муниципаль- ного долга	13	12,4	0	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Россий- ской Федерации и муници- пальных образований обще- го характера	14	31402,6	4,1	26 656,2	4,9
ИТОГО РАСХОДОВ		761648,7	100,0	546416,9	100,0

В структуре общего объема расходов, основное место занимают расходы, направляемые на образование (61,1%), на национальную экономику (дорожное хозяйство, топливно-энергетический комплекс, сельское хозяйство, и др.) - (11,1%).

Расходы сформированы с учетом требований статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ с общим объемом условно утверждаемых расходов на 2023 в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В суммовом выражении расходы составят 2023 год – 6486,9 тыс. рублей, в 2024 году – 13124,1 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации предусмотрен в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно на весь трехлетний плановый период.

Межбюджетные трансферты

В общей сумме расходов бюджета 2022 года доля межбюджетных трансфертов составляет 4,9% (против 4,1% ожидаемой оценки 2021 года) и в общем объеме составят 26 656,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 5376,0 тыс. рублей, в том числе дотация за счет собственных средств бюджета района бюджетам поселений — 1000,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений — 20228,5 тыс. рублей;
- субсидия местным бюджетам на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области на уплату налога на имущество организаций в размере 1051,7 тыс. рублей.

Долговая политика

Дефицит бюджета района на 2022 год сложится в объеме 12301,9 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций: 3 000,0 тыс. рублей, получение кредитов – 3 000,0 тыс. рублей; погашение кредитов – 0,0 тыс. рублей;
- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 рублей, а именно получение кредитов – 5 000,0 тыс. рублей, погашение кредитов – 5 000 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района 9301,9 тыс. рублей.

Иными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является предоставление и возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам сельских поселений на покрытие кассовых разрывов при исполнении бюджетов сельских поселений, в том числе предоставление (+1000,0 тыс. рублей) и возврат (-1000,0 тыс. рублей).

Запланировано привлечение и погашение кредитов в Управлении Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального района в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 г. составит 3000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. – 3000,0 тыс. рублей; на 01.01.2025 г. – 3000,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годах не предусмотрено.

Бюджетные кредиты из бюджета района бюджетам сельских поселений в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели по источникам финансирования дефицита бюджета района на трехлетний период запланированы в размере 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

На плановый период 2023-2024 годов проектом решения о бюджете дефицит бюджета предусмотрен в сумме 6554,8 тыс. рублей и 11967,4 тыс. рублей соответственно.

Привлечение кредитов кредитных организаций в плановом периоде 2023-2024 годов планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на 2022-2023 годы. В плановом периоде дефицит бюджета в основном формируют остатки на счете бюджета. Объем привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета не наращивается.

В 2023 и 2024 годах запланировано привлечение и погашение краткосрочных кредитов в Управлении Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета района в размере 6000,0 тыс. рублей ежегодно.

ВЫВОДЫ

1. Основные параметры проекта решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Параметры бюджета Кирово-Чепецкого района на 2022 год определились: по доходам в объеме 534 115,0 тыс. рублей, по расходам – 546 416,9 тыс. рублей с дефицитом в размере 12301,9 тыс. рублей.

2. В проекте решения о бюджете учтены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы.

Характерными особенностями проекта решения о бюджете района являются:

- формирование основных параметров бюджета Кирово-Чепецкого района осуществлено на основе базового варианта показателей прогноза социально-экономического развития Кирово-Чепецкого района в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами и муниципальными программами Кирово-Чепецкого района;

- бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в районе, направленная на поддержание устойчивости и сбалансированности бюджетов сельских поселений;

- в целях увеличения доходной части бюджетов сельских поселений из бюджета муниципального района сохранится передача норматива отчисления от доходов, поступающих в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, в размере 20%,

- долговая политика в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущем периоде, будет умеренной и будет нацелена на достижение уровня, относящего Кирово-Чепецкий район к муниципальным образованиям с высокой долговой устойчивостью,

3. В проект бюджета на 2022 год предусмотрены расходы на реализацию 12-ти утвержденных муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на компенсацию затрат депутатам представительного органа муниципального образования, содержание Контрольно-счетной комиссии Кирово-Чепецкого района, осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей, другие общегосударственные вопросы.

В структуре общего объема расходов, основное место занимают расходы, направляемые на образование (61,1%), на национальную экономику (дорожное хозяйство, топливно-энергетический комплекс, сельское хозяйство, и др.) - (11,1%).

4. В общей сумме расходов бюджета 2022 года доля межбюджетных трансфертов составляет 4,9% (против 4,1% ожидаемой оценки 2021 года) и в общем объеме составят 26 656,2 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета района на 2022 год сложится в объеме 12301,9 тыс. рублей. На плановый период 2023-2024 годов проектом решения о бюджете дефицит бюджета предусмотрен в сумме 6554,8 тыс. рублей и 11967,4 тыс. рублей соответственно.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 года составит 3000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 года – 3000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 года - 3000,0 тыс. рублей.

6. Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годах не предусмотрено.

7. Бюджетные кредиты из бюджета района бюджетам сельских поселений предусмотрены на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов сельских поселений в размере 1000,0 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Предлагаю:

1.1. Предусмотреть объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе на осуществление полномочий по внешнему муниципальному контролю в сумме 52,0 тыс. рублей.

1.2. В соответствии пунктом 10 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кирово-Чепецкого района, утвержденного решением Кирово-Чепецкой районной Думы Кировской области от 22.08.2018 N 23/170, предусмотреть в бюджете Кирово-Чепецкого района на очередной финансовый год и плановый период бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году.

С учетом рассмотрения предложений проект решения Кирово-Чепецкой районной Думы «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» может быть принят.

Информацию о принятых мерах предоставить в месячный срок с момента поступления заключения.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Кирово-Чепецкого района

Н.А. Пори́на