**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».**

с. Каратузское 22 ноября 2021года

**1. Общие положения**

**Основания** для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.1.1 Плана работы КСО на 2021 год, ст.157 БК РФ, Федеральный закон № 6-ФЗ, п.26 Положения о бюджетном процессе и п.5.3 Положения о КСО.

**Предмет** экспертно-аналитического мероприятия: Проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Каратузский районный Совет депутатов.

**Объекты** экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Каратузского района, главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита районного бюджета.

**Цели** экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) районного бюджета.

При подготовке данного заключения КСО учитывала необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, национальных целей и ключевых приоритетов, сформулированных в Указах Президента РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики, Стратегии развития Каратузского района до 2030 года.

При подготовке Заключения использованы: данные решения о бюджете на 2021 год; результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция районного бюджета на 2021 год.

Примененные в данном Заключении сокращения указаны в приложении 1 к Заключению.

**2. Результаты экспертизы Проекта бюджета (основные выводы)**

2.1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в районный Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.25 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

2.2. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и п.24 Положения о бюджетном процессе.

2.3. Перечень документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по составу соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.23 Положения о бюджетном процессе.

2.4. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022) и плановый период (2023 и 2024 годы). Учтены положения п.п.24.4 п.24 Положения о бюджетном процессе, об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

2.5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.5 ст.107 по

объему муниципального долга, ст.81 – по размеру резервного фонда администрации Каратузского района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

2.6. В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, п.21,22 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе одобренных администрацией района основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов, Прогноза СЭР.

2.7. Прогноз СЭР разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Основой для формирования Проекта бюджета является «базовый» вариант Прогноза СЭР, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов.

2.8. При формировании проекта бюджетного прогноза учтена реализация Указа Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах», а также Стратегия до 2030 года. Предусмотренные значения основных характеристик проекта бюджетного прогноза соответствуют данным, отраженным в Проекте бюджета.

2.9. Ключевые параметры Проекта бюджета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект бюджета** | | |
| **2022** | **плановый период** | |
| **2023** | **2024** |
| **ДОХОДЫ, всего** | **913035,7** | **825481,3** | **810350,4** |
| Налоговые доходы | 68151,7 | 73208,8 | 77873,8 |
| Неналоговые доходы | 6406,0 | 6642,5 | 6848,4 |
| Безвозмездные поступления | 838478,0 | 745630,0 | 725628,2 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **913035,7** | **825481,3** | **810350,4** |
| Программная часть | 864027,9 | 765421,3 | 741256,4 |
| Непрограммные расходы | 49007,8 | 47679,0 | 44745,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 12381,0 | 24349,0 |
| **Дорожный фонд** | **5676,9** | **5811,5** | **5969,5** |
| **Верхний предел муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

На 2022-2024 годы бюджет планируется бездефицитным.

2.10. Согласно проекту бюджетного прогноза к 2024 году объем доходов и расходов районного бюджета достигнет 810 350,4 тыс. рублей, со снижением к первоначально утвержденным назначениям на 2021 год на 6,7%.

**3. Анализ параметров Прогноза СЭР**

3.1. В 2020 году в районе завершено формирование системы документов стратегического планирования.

Утверждены стратегия социально-экономического развития Каратузского района до 2030 года и план мероприятий по ее реализации, а также с 2022 года утверждены 14 муниципальных программ (*В Прогнозе СЭР обозначено, что на территории района осуществляется реализация 15 муниципальных программ*).

Ежегодно в составе документов к Проекту бюджета представляются Прогноз СЭР и бюджетный прогноз на долгосрочный период, который утверждается в срок, установленный правовым актом администрации района.

3.2. Прогноз СЭР разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Варианты различаются уровнем инвестиционной активности, потребительского спроса.

В представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2022-2023 годов, использованные при составлении Проекта бюджета на 2021 год, и добавлены параметры 2024 года, что соответствует положениям пункта 4 ст.173 БК РФ.

Вместе с тем, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует предусмотренное п.4 ст.173 БК РФ сопоставление предлагаемых параметров бюджета с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3.3. Основой для формирования Проекта бюджета принят «базовый» вариант

Прогноза СЭР.

Основные макроэкономические показатели представлены в приложении № 2 к заключению.

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей до 2024 года свидетельствуют как об увеличении темпов их роста, так и уменьшении по сравнению с ожидаемым исполнением в 2021 году и отчетом за 2020 год.

Снижение среднегодовой численности населения в 2024 году к 2021 году составит 2,5%, к отчету 2020 года-3,4%.

Увеличится численность трудовых ресурсов, к 2021 году на 5,9% и к отчету 2020 года на 6,3%.

Среднесписочная численности работников списочного состава организаций без внешних останется практически на уровне 2020-2021 годов.

Рост среднегодовой численности занятых в экономике составит 7,2% к 2021 году и 11,3 к отчету 2020 года.

Уровень зарегистрированной безработицы в 2020 году составил 4,2%. В 2021 году и в прогнозном периоде уровень безработицы оценивается 2,8%.

К 2024 году роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц и среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций прогнозируется с ростом на 6,3% к 2021 году и на 13,7% к отчету 2020 года, что соответствует одной из целей Указа Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах». Показатели на 2022 год в сравнении с показателями на 2022 год предшествующего бюджетного цикла увеличены на 5,1%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (сельское хозяйство) ожидается с ростом к 2021 году на 4,0% и к отчету 2020 года на 5,0%.

В прогнозном периоде незначительный рост ожидается по производству с/х продукции:

-скота и птицы на убой, молока с ростом на 1,0% к оценке 2021 года и на 1,2% к отчету 2020 года, показатели на 2022 год в сравнении с показателями на 2022 год предшествующего бюджетного цикла снижены, в том числе, по производству скота и птицы на убой на 5,2% и производству молока на 8,0%;

-производство зерна и картофеля с ростом на 1,0% к оценке 2021 года и на 2,0% к отчету 2020 года, показатели на 2022 год в сравнении с показателями на 2022 год предшествующего бюджетного цикла по производству зерна увеличены на 58,7% и снижены по производству картофеля на 13,7%.

Темп роста оборота розничной торговли прогнозируется с ростом к 2021 году на 1,3% и к отчету за 2020 год на 6,2%. Показатель практически сохранен на уровне предшествующего бюджетного цикла.

Согласно Прогнозу СЭР объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снизится со 195,0 мил. рублей в 2021 году до 173,5 мил. рублей к 2024 году.

3.4. В соответствии со ст.11 Федерального закона «О стратегическом планировании» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период отнесен к документам стратегического планирования и должен отражать не только исходные значения для разработки бюджета, но и ожидаемые результаты социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

По результатам рассмотрения Прогноза СЭР выявлены отдельные недостатки.

В Прогнозе СЭР на 2022 год предусмотрено возведение инженерной защиты на реке Амыл в с. Качулька с объемом финансирования 4.5 мил. рублей и строительство спортивного зала МБОУ Таятская ООШ в сумме 5 мил. рублей за счет средств краевого бюджета, что **противоречит** проекту Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» финансирование вышеуказанных мероприятий на 2022-2024 годы не предусмотрено. К тому же, согласно проекта Закона о краевом бюджете на предстоящий бюджетный цикл, строительство спортивного зала планируется до конца текущего года.

Установлено **расхождение** макроэкономических показателей по видам экономической деятельности по Прогнозу СЭР и по прогнозу СЭР по форме МАКРО, в том числе по показателям: производство с/х продукции; фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций; среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций и темп роста среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года.

**Не соответствие** макроэкономических показателей установлено в приложении к проекту бюджета «Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Каратузский район» за январь-июнь 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год.

Выявлено **несоответствие** значений идентичных целевых показателей и показателей результативности в Прогнозе СЭР и в утвержденных муниципальных программах на 2022-2024 годы в том числе, по муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», «Развитие транспортной системы Каратузского района», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе», «Развитие системы образования в Каратузском районе», «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе».

В прогнозе СЭР по разделу «финансовое состояние предприятий» налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году 33 327,0 тыс. рублей и к 2024 году 36 788,5 тыс. рублей **не соответствует** налоговой базе принятой для расчета суммы налога на прибыль организаций, зачисляемый в районный бюджет в приложении № 3 к пояснительной записке к проекту бюджета, а именно, 39 652,0 тыс. рублей и 42 887,5 тыс. рублей соответственно.

**4. Анализ основных параметров Проекта бюджета**

В предстоящем трехлетнем периоде предлагается утвердить параметры районного бюджета: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | Утверждено первоначально | Проект | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Итого на период |
| доходы | 868472,6 | 913035,7 | 825481,3 | 810350,4 | 2548867,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| собственные поступления | 62341,2 | 74557,7 | 79851,3 | 84722,2 | 239131,2 |
| безвозмездные поступления | 806131,4 | 838478,0 | 745630,0 | 725628,2 | 2309736,2 |
| расходы | 868472,6 | 913035,7 | 825481,3 | 810350,4 | 2548867,4 |
| дефицит/ профицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |

по доходам – 2 548 867,4 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 913 035,7 тыс. рублей;

по расходам – 2 548 867,4 тыс. рублей, в том числе 2022 год – 913 035,7 тыс. рублей.

На 2022-2024 годы бюджет планируется бездефицитным.

Прогноз районного бюджета на 2022 год запланирован с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2021 год, как по доходам, так и по расходам на 5,1% или 44 563,1 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой редакцией бюджета планируемый уровень доходов и расходов ниже: по доходам - на 95 859,9 тыс. рублей (на 9,5%);

по расходам - на 103 484,8 тыс. рублей (на 10,2%).

В целях проверки и оценки устойчивости районного бюджета проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета на основании ряда коэффициентов, представленных в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ед.из.** | **Буквенное сокращение** | **2021** | **проект** | | |
| **2022** | **2023** | **2024** |
| Налоговые доходы | тыс. руб. | НД | 56481,2 | 68151,7 | 73208,8 | 77873,8 |
| Неналоговые доходы | тыс. руб. | ННД | 5860,0 | 6406,0 | 6642,5 | 6848,4 |
| Итого собственные доходы | тыс. руб. | СД | 62341,2 | 74557,7 | 79851,3 | 84722,2 |
| Темп роста собственных доходов | % | СДt/СДt\*100 | \* | 119,6 | 107,1 | 106,1 |
| Безвозмездные поступления | тыс. руб. | БП | 806131,4 | 838478,0 | 745630,0 | 725628,2 |
| Всего доходов | тыс. руб. | Д | 868472,6 | 913035,7 | 825481,3 | 810350,4 |
| Всего расходов | тыс. руб. | Р | 868472,6 | 913035,7 | 825481,3 | 810350,4 |
| Дефицит/профицит | тыс. руб. | Д/П | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Численность населения (среднегодовая) | тыс. чел. | Ч | 14,3 | 14,2 | 14,1 | 14,0 |
| Коэффициент автономии | % | Ка=СД/Д | 7,2 | 8,2 | 9,7 | 10,5 |
| Коэффициент бюджетного покрытия | % | Кбп=Д/Р | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Коэффициент бюджетной результативности | тыс. руб./чел. | Кбр=СД/Ч | 4,4 | 5,3 | 5,7 | 6,1 |
| Коэффициент бюджетной обеспеченности | тыс. руб./чел. | Кбо=Р/Ч | 60,7 | 64,3 | 58,5 | 57,9 |

В 2022-2024 годах прогнозируется рост коэффициента автономии с 8,2% до 10,5%, соответственно, который отражает развитие доходного потенциала района.

Прогнозируемые темпы роста собственных доходов в 2022-2024 годах приведут к увеличению коэффициента бюджетной результативности до 6,1 тыс. рублей/чел.

В 2022-2024 годах, коэффициент бюджетной обеспеченности, отражающий удельный вес расходов, приходящихся на 1 жителя района, запланирован со снижением на 5,8% к 2023 года, в 2024 году – со снижением к 2023 году на 0,6%, что связано с сокращением объема расходной части бюджета, что обусловлено нераспределением средств из краевого бюджета.

**5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов Проекта бюджета**

Исполнение доходной части бюджета в 2022 году планируется обеспечить за счет:

собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 8,2% или на 74 557,7 тыс. рублей; безвозмездных поступлений на 91,8% или на 838 478,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях – 40,5% или 339 669,3 тыс. рублей занимают субвенции, предоставляемые району для выполнения переданных государственных полномочий.

На плановый период 2023-2024 годов доходы бюджета запланированы со снижением к 2022 году:

2023 год - на 87 554,4 тыс. рублей или на 9,6%;

2024 год - на 102 685,3 тыс. рублей или на 11,2%.

Структура доходной части бюджета в динамике с 2020 года представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | Плановые назначения на 2022 год | Удельный вес, % | Плановые назначения на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | Отклонение план. назначений 2022 года от первонач. утвержд. на 2021 год, | |
| сумма | % |
| **ДОХОДЫ** | **868472,6** | **913035,7** | **100,0** | **825481,3** | **810350,4** | **44563,1** | **105,1** |
| **Налоговые и неналоговые** | **62341,2** | **74557,7** | **8,2** | **79851,3** | **84722,2** | **12216,5** | **119,6** |
| **Налоговые доходы** | **56481,2** | **68151,7** | **91,4** | **73208,8** | **77873,8** | **11670,5** | **120,7** |
| Налог на прибыль организаций | 740,0 | 690,0 | 0,9 | 717,6 | 746,3 | **-50,0** | **93,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 44318,4 | 47706,5 | 64,0 | 52001,5 | 55901,3 | **3388,1** | **107,6** |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 174,7 | 5676,9 | 7,6 | 5811,5 | 5969,5 | **5502,2** | **3249,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8117,4 | 9099,9 | 12,2 | 9463,9 | 9842,6 | **982,5** | **112,1** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1100,0 |  | 0,0 |  |  | **-1100,0** | **0,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 235,0 | 173,0 | 0,2 | 173,2 | 173,2 | **-62,0** | **73,6** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 125,0 | 2990,0 | 4,0 | 3109,4 | 3233,7 | **2865,0** | **2392,0** |
| Государственная пошлина | 1670,7 | 1815,4 | 2,4 | 1931,7 | 2007,2 | **144,7** | **108,7** |
| **Неналоговые доходы** | **5860,0** | **6406,0** | **8,6** | **6642,5** | **6848,4** | **546,0** | **109,3** |
| 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 | 3900,0 | 4080,0 | 5,5 | 4262,7 | 4413,2 | **180,0** | **104,6** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) |  | 20,0 | 0,03 | 20,0 | 20,0 | **20,0** | **св 100** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) |  | 908,0 | 1,22 | 908,0 | 908,0 | **248,0** | **126,3** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 1050,0 | 390,0 | 0,5 | 390,0 | 390,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 130,0 | 88,0 | 0,1 | 91,8 | 97,2 | **-42,0** | **67,7** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 170,0 | 170,0 | 0,2 | 170,0 | 170,0 | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 300,0 | 500,0 | 0,7 | 550,0 | 600,0 | **200,0** | **166,7** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 310,0 | 250,0 | 0,3 | 250,0 | 250,0 | **-60,0** | **80,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **806131,4** | **838478,0** | **91,8** | **745630,0** | **725628,2** | **32346,6** | **104,0** |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 402538,6 | 422425,1 | 50,4 | 382552,0 | 382552,0 | **19886,5** | **104,9** |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 32577,6 | 33838,3 | 4,0 | 32572,6 | 19464,2 | **1260,7** | **103,9** |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 330579,3 | 339669,3 | 40,5 | 330280,0 | 323386,6 | **9090,0** | **102,7** |
| Иные межбюджетные трансферты | 40435,9 | 42545,3 | 5,1 | 225,4 | 225,4 | **2109,4** | **105,2** |

В 2022 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год структура поступлений изменится - доля налоговых доходов увеличится при одновременном сокращении доли неналоговых платежей и безвозмездных поступлений.

Одни из основных из причин, оказавших влияние на рост удельного веса налоговых доходов, является поэтапное увеличение размера налоговых ставок, предусмотренных для налогоплательщиков, применявших в 2020 году исключительно систему налогообложения в виде ЕНВД и перешедших на упрощенную систему налогообложения; прекращение действия пониженных до минимального уровня налоговых ставок, установленных на налоговый период 2021 года, для отдельных категорий налогоплательщиков; увеличение норматив отчислений доходов от акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты с 10 % до 20 % доходов консолидированного бюджета края от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Из 15 доходных источников поступления собственных доходов на 2022 год по 4-м прогнозируется снижение к первоначальным назначениям на 2021 год:

по налогу на прибыль организаций на 6,8%, по единому сельскохозяйственному налогу на 26,4%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 32,3% и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 19,4%.

В пояснительной записке к Проекту бюджета, **не содержатся** обоснования подходов к формированию ряда доходных источников, это *по единому сельскохозяйственному доходу и по доходам, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных).*

Также, приложением к пояснительной записке **не содержатся** расчеты сумм по неналоговым доходам.

**5.1. Результаты проверки и анализа налоговых доходов Проекта бюджета**

В трехлетнем бюджетном цикле налоговые доходы запланированы в сумме 219 234,3 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 68 151,7 тыс. рублей (на 20,7% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

Традиционно основным бюджетообразующим налогом является НДФЛ.

В плановом периоде на долю поступлений данного налога в общем объеме собственных доходов приходится более 64% ежегодно.

5.1.1. По НДФЛ в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 155 609,3 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 47 706,5 тыс. рублей (рост к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 7,6%).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано с приростом к предыдущему году на 9,0% и 7,5%, соответственно.

Прогноз доходов по НДФЛ сформирован по 3-м кодам бюджетной классификации. Основная сумма поступлений формируется за счет налога с доходов, полученных у работодателей за выполнение трудовых или иных обязанностей. Базой для исчисления этого налога является фонд заработной платы работников.

Рост налога в 2022 году по отношению к текущему году обеспечен в основном ростом фонда заработной платы.

5.1.2. По налогу на прибыль организаций в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 2 153,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 690,0 тыс. рублей (снижение к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 6,8%).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано с приростом к предыдущему году на 4,0% ежегодно.

5.1.3. По доходам поступающим от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются поступления в сумме 17 457,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 5 676,9 тыс. рублей (с ростом более чем в 32 раза к первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

В 2023-2024 годах бюджетные назначения запланированы с приростом к предыдущему году на 2,4% и 2,7% соответственно, что обусловлено увеличение норматив отчислений доходов от акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты с 10 % до 20 % доходов консолидированного бюджета края от уплаты акцизов на нефтепродукты.

5.1.4. По налогам на совокупный доход планируются поступления в сумме 38 258,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 12 262,9 тыс. рублей (рост к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 44,7%).

По УСН в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 28 406,4 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 9 099,9 тыс. рублей (с ростом на 12,1% к первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

В 2023-2024 годах бюджетные назначения по УСН запланированы с приростом к предыдущему году на 4,0% ежегодно, что обусловлено изменением законодательства в отношении налогоплательщиков, перешедших на УСН в связи с отменой ЕНВД, в части увеличения для них ставки, а также уплаты минимального налога за 2022 год.

По налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, планируются поступления в сумме 9 333,1 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 2 990,0 тыс. рублей (с ростом в более чем 20 раз к первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано с ростом к предыдущему году на 4,0% ежегодно, за счет увеличения коэффициентов-дефляторов, а также в связи с отменой права применения нулевой ставки для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в 2020-2021 годах, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах и сфере бытовых услуг населению.

По единому сельскохозяйственному налогу в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 519,4 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 173,0 тыс. рублей (снижение к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 26,4%).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано практически на уровне 2022 года.

**5.2. Результаты проверки и анализа неналоговых доходов Проекта бюджета**

В трехлетнем бюджетном цикле неналоговые доходы запланированы в сумме 19 896,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 6 406,0. рублей, что на 9,3% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Проектом бюджета предусматриваются следующие назначения по неналоговым платежам.

5.2.1. Доходы от арендной платы за земельные участки в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 12 755,9 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 4 080,0 тыс. рублей, что на 4,6% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В 2023 году поступление арендной платы к предыдущему году запланировано с ростом на 4,5%, в 2024 году – с ростом на 3,5%.

5.2.2.Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 60,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 20,0 тыс. рублей (поступление указанных доходов в бюджете на 2021 год не предусмотрены).

В 2023-2024 году поступление арендной платы запланировано на уровне 2022 года.

5.2.3. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 3 894,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 1 298,0 тыс. рублей (из них 908,0 тыс. рублей аренда имущества муниципальной казны), что на 23,6% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В 2023-2024 году поступление арендной платы запланировано на уровне 2022 года.

Как показали результаты проведенной КСО проверки эффективности и результативности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администратором неналоговых доходов не в полной мере исполняются полномочия за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, а именно, не начисляются пени за несвоевременную плату за наем муниципального жилья, что **не согласуется** с принципом полноты отражения доходов, установленного статьей 32 БК РФ.

5.2.4. Доходы от продажи земельных участков планируются в объеме 1 650,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 500,0 тыс. рублей (на 66,7% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

В 2023-2024 годах поступления планируются с увеличением к предыдущему году на 10,0% и 9,1%, соответственно.

Продажа муниципального имущества в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

В тоже время, как показали результаты проведенной КСО проверки, имеет место утверждение план приватизации муниципального имущества и продажа муниципального имущества в течение отчетного финансового года, что **не согласуется** с п. 5.1 и п.7.2 Порядка и условий приватизации муниципального имущества Муниципального образования «Каратузский район», утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.02.2019 № 24-200, согласно которых План (программа) приватизации муниципального имущества утверждается на очередной финансовый год на основе ежегодно проводимого анализа перечня объектов муниципальной собственности.

5.2.5. Плата за пользование природными ресурсами в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 277,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 88,0 тыс. рублей, что на 32,3% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В 2023 году поступление арендной платы к предыдущему году запланировано с ростом на 4,3%, в 2024 году – с ростом на 5,9%.

5.2.6. Поступление в виде штрафных санкций в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 750,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 250,0 тыс. рублей, что на 19,4% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В 2023-2024 годах поступление платежей запланировано на уровне 2021 года.

5.2.7. Не по всем налоговым и неналоговым доходным источникам представлены расчеты, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной части районного бюджета. Доля прогноза поступлений, по которым отсутствуют расчеты, составляет 12,3% всей прогнозируемой суммы собственных доходов.

**5.3. Результаты проверки и анализа межбюджетных трансфертов**

В трехлетнем бюджетном цикле объем межбюджетных трансфертов запланирован в сумме 2 309 736,2 тыс. рублей, из них на 2022 год –838 478,0 тыс. рублей, что на 4,0% выше первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Также как и в текущем году, в планируемом 2022 году основную долю в общем объеме безвозмездных поступлений составят дотации (422 425,1 тыс. рублей или 50,4%) и субвенции (339 669,3 тыс. рублей или 40,5%).

Распределение в районном бюджете уже на этапе его утверждения средств межбюджетных трансфертов соответствует объему, предусмотренному для района в Проекте Закона Красноярского края о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

**6. Результаты проверки и анализа расходов Проекта бюджета**

6.1. В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 2 548 867,4 тыс. рублей, из них на 2022 год – 910 035,7 тыс. рублей, что на 5,1% больше первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Прогноз объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов) в:

2023 году – 825 481,3 тыс. рублей, что на 9,6% меньше предыдущего года;

2024 году – 810 350,4 тыс. рублей, что на 11,2% меньше 2023 года.

Структура расходов бюджетных назначений на предстоящий бюджетный цикл в разрезе разделов представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | Плановые назначения на 2022 год | Удельный вес, % | Плановые назначения на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | Отклонение плановых назначений 2022 года от первоначально утверждённых на 2021 год, | |
|  |  | сумма | % |
| **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 113759,9 | 119635,6 | 13,1 | 115981,9 | 114144,3 | **5875,7** | **105,2** |
| Национальная оборона | 909,0 | 1038,3 | 0,1 | 1093,4 | 0,0 | **129,3** | **114,2** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5301,4 | 4180,4 | 0,5 | 4110,2 | 4110,2 | **-1121,0** | **78,9** |
| Национальная экономика | 36539,5 | 43407,0 | 4,8 | 40264,2 | 40422,2 | **6867,6** | **118,8** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4370,8 | 4223,2 | 0,5 | 3427,8 | 3427,8 | **-147,6** | **96,6** |
| Охрана окружающей среды | 1020,8 | 667,3 | 0,1 | 667,3 | 667,3 | **-353,5** | **65,4** |
| Образование | 500010,5 | 512693,2 | 56,2 | 489966,0 | 480000,4 | **12682,7** | **102,5** |
| Культура и кинематография | 70459,4 | 74603,1 | 8,2 | 31603,3 | 29185,4 | **4143,7** | **105,9** |
| Здравоохранение | 181,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-181,7** | **0,0** |
| Социальная политика | 29768,3 | 39528,1 | 4,3 | 33282,8 | 21340,5 | **9759,7** | **132,8** |
| Физическая культура и спорт | 7104,7 | 11277,8 | 1,2 | 11277,8 | 11277,8 | **4173,1** | **158,7** |
| Межбюджетные трансферты | 99046,6 | 101781,9 | 11,1 | 81425,6 | 81425,6 | **2735,3** | **102,8** |
| Условно утвержденные | 0,0 |  | 0,0 | 12381,0 | 24349,0 | **0,0** | **0,0** |
| Обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| **Итого расходов:** | **868472,6** | **913035,7** | **100,0** | **825481,3** | **810350,4** | **44563,1** | **105,1** |

Объем расходов районного бюджета на 2022 год сформирован исходя из объемов средств, предусмотренных в первоначальной редакции бюджета на 2021 год с учетом:

повышения на 4,0% размера денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размера должностных окладов по должностям муниципальной службы, заработной платы работников районных муниципальных учреждений;

увеличения на 4,0% расходов на коммунальные услуги;

увеличения на 3,9% расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях.

6.2. Традиционно наибольшая доля расходов - ежегодно свыше 66% - приходится на социальную сферу.

Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование». Его доля по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год сократилась с 57,6% до 56,2%.

6.3. Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2021 годом существенно не меняется (представлена ниже в таблице, тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | Бюджет на 2021 год | | Проект | | | | | |
| пер. редакция | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **868472,6** | **100,0** | **913035,7** | **100,0** | **813100,3** | **100,0** | **786001,4** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 92024,1 | 10,6 | 97110,8 | 10,6 | 97144,8 | 11,9 | 97144,8 | 12,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 20299,4 | 2,3 | 38839,4 | 4,3 | 32397,4 | 4,0 | 26668,6 | 3,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 6086,4 | 0,7 | 6944,8 | 0,8 | 6947,8 | 0,9 | 6944,8 | 0,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 9176,9 | 1,1 | 16730,0 | 1,8 | 10838,5 | 1,3 |  | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 117829,9 | 13,6 | 110269,1 | 12,1 | 87783,7 | 10,8 | 86831,2 | 11,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 603877,0 | 69,5 | 621617,5 | 68,1 | 557082,1 | 68,5 | 547490,3 | 69,7 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 19179,0 | 2,2 | 21524,2 | 2,4 | 20906,0 | 2,6 | 20921,8 | 2,7 |

Более половины объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2022-2024 годах, как и в первоначальной редакции бюджета района на 2021 год, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год в Проекте бюджета на 2022 год:

наибольший рост планируется по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (91,3%) и расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (83,3%);

снижение расходов предполагается по межбюджетным трансфертам (6,4%).

6.4. В соответствии с Проектом районного бюджета объем контрактуемых расходов в 2022 году составляет 55 569,4 тыс. рублей (6,1% от общего объема расходов, без учета условно утверждаемых), в 2023 году – 43 235,9. рублей (5,3%), 2024 году – 26 668,6 тыс. рублей (3,4%).

В общем объеме расходов по муниципальным контрактам наибольший удельный вес в 2022 году приходится на группы видов расходов 200 «Закупки товаров, работ услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)» - 69,9% от общего объема контрактуемых расходов.

Объем бюджетных ассигнований на контрактуемые расходы в 2022 году прогнозируется с увеличением на 88,5% к первоначальной редакции районного бюджета на 2021 год.

6.5. Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле планируется в сумме 5 373,2 тыс. рублей, из них на 2022 год – 1 790,1 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год объем этих расходов увеличился на 5 229,2 тыс. рублей за счет социальных доплат к пенсиям.

В структуре общих расходов Проекта бюджета публичные нормативные обязательства составляют в 2022 году 0,2% (в первоначальной редакции бюджета на 2021 год – 0,01%).

На предстоящий бюджетный цикл количество публичных нормативных обязательств, предусмотрено 2-мя нормативными правовыми актами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормативно правовой акт | Наименование публичного нормативного обязательства | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Постановление администрации Каратузского района от 23.06.217 № 609-п «Об утверждении положения о присуждении и выплате стипендии главы муниципального образования «Каратузский район» | Выплата стипендий Главы муниципального образования «Каратузский район» | 48,0 | 48,0 | 48,0 |
| Решение Каратузского районного Совета депутатов от 28.11.2017 № 17-133 «Об утверждении Положения об условиях и порядке предоставления муниципальному служащему права на пенсию за выслугу лет за счет средств муниципального образования «Каратузский район»» | Доплаты к пенсии, дополнительное пенсионное обеспечение | 1742,1 | 1745,1 | 1742,1 |

6.6. Расходы районного бюджета традиционно сформированы в программном формате. Такой принцип бюджетного планирования призван быть инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

Перечень утвержденных муниципальных программ с объемом финансирования на трехлетний бюджетный цикл представлен ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2022 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2023 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2024 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 544740,4 | 63,0 | 515786,4 | 67,4 | 493881,5 | 66,6 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 3712,3 | 0,4 | 3308,1 | 0,4 | 3308,1 | 0,4 |
| "Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район"" | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 76751,3 | 8,9 | 34448,2 | 4,5 | 32030,3 | 4,3 |
| "Развитие спорта Каратузского района" | 11277,8 | 1,3 | 11277,8 | 1,5 | 11277,8 | 1,5 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 16218,7 | 1,9 | 16218,7 | 2,1 | 16218,7 | 2,2 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 20082,5 | 2,3 | 18072,7 | 2,4 | 18230,7 | 2,5 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 6391,2 | 0,7 | 5367,0 | 0,7 | 5367,0 | 0,7 |
| «Управление муниципальными финансами» | 133278,6 | 15,4 | 112922,3 | 14,8 | 112922,3 | 15,2 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе» | 1373,1 | 0,2 | 1373,1 | 0,2 | 1373,1 | 0,2 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4160,4 | 0,5 | 4090,2 | 0,5 | 4090,2 | 0,6 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 1500,0 | 0,2 | 1300,0 | 0,2 | 1300,0 | 0,2 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1000,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 |
| "Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района" | 43521,6 | 5,0 | 40736,8 | 5,3 | 40736,8 | 5,5 |
| **Итого по программам** | **864027,9** | **100,0** | **765421,3** | **100,0** | **741256,4** | **100,0** |

На долю программных расходов приходится 94,6% от общих расходов бюджета. Сложившийся показатель соответствует значению целевого индикатора «доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ Каратузского района» не менее 95%», установленному в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами».

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 14-ти муниципальных программ **не соответствует** объему финансирования в утвержденных паспортах муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

Отклонение объема финансирования предусмотренного муниципальными программами от объема бюджетных ассигнований запланированного Проектом бюджета представлено ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы |  | Утверждено на 2022 год тыс.руб. | Утверждено на 2023 год тыс.руб. | Утверждено на 2024 год тыс.руб. |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | в проекте бюджета |  | 515786,4 | 493881,5 |
| в паспорте МП |  | 536586,4 | 515057,5 |
| *отклонение* |  | *-20800,0* | *-21176,0* |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | в проекте бюджета | 16218,7 | 16218,7 | 16218,7 |
| в паспорте МП | 16218,3 | 16218,4 | 16218,4 |
| *отклонение* | *0,4* | *0,4* | *0,4* |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | в проекте бюджета | 4160,4 |  |  |
| в паспорте МП | 4160,2 |  |  |
| *отклонение* | *0,2* |  |  |

Приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, подлежит в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проекты муниципальных программ утверждены постановлениями администрации Каратузского района в срок, установленный п.3.9 Порядка № 674-п.

Для проведения финансово-экономической экспертизы в КСО были представлены проекты не всех муниципальных программ (из 14 муниципальных программ на экспертизу представлено 10 проектов), что является **нарушением** п 3.8 Порядка № 674-п.

Постановлениями администрации района программы утверждены на трехлетний бюджетный цикл в объеме 2 370 705,6 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 864 027,9 тыс. рублей.

Финансово-экономической экспертизой муниципальных программ, проекты которых были представлены на экспертизу, было установлено **формальное** отношение к разработке программ, в частности муниципальных программ Развитие транспортной системы Каратузского района, Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе, Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района.

В программах установлена **некорректное** изложение текстов муниципальных программ, внутренняя несогласованность целей, целевых показателей и показателей результативности в приложениях к паспортам программ (подпрограмм), период финансирования муниципальных программ предусмотрен предыдущего бюджетного цикла, по тексту программ ссылка на номера приложений не соответствующих фактическим номерам, показатели отчетных периодов не соответствуют отчетам о реализации программ, не соответствие основных направлений программ утвержденному перечню муниципальных программ (в редакции постановление администрации Каратузского района от 25.10.2021 № 863-п) и т.д.

Изменения в перечень муниципальных программ утверждены с **нарушением** срока установленного п.2.7 и п.3.7 Порядка № 674-п.

Большинство муниципальных программ (подпрограмм) прошедших экспертизу **не в полной мере** соответствуют макету предусмотренному Порядком № 674-п.

Наличие в муниципальных программах не прозрачных, не имеющих конкретного значения целевых индикаторов, которые не обеспечивают возможности их проверки и подтверждения, что снижает объективность оценки результативности муниципальных программ.

Установлена несогласованность целевых показателей в документах стратегического планирования, а именно, в муниципальных программах и Прогнозе СЭР.

Практически все выше перечисленные нарушения и замечания по муниципальным программам продолжают иметь место, не смотря на то, что они ежегодно отражаются в заключениях на экспертизу из года в год, начиная с 2014 года.

6.7. Непрограммные расходы на 2022-2024 годы планируются в объеме 141 431,8 тыс. рублей, из них на 2022 год – 49 007,8 тыс. рублей, что больше на 4,8% к первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации района на трехлетний период в сумме 660,0 тыс. рублей, по 220,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного ст.81 БК РФ ограничения в размере 3% общего объема расходов районного бюджета. Объем резервного фонда запланирован на уровне первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

6.8. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики в 2020 году район участвовал в 5 национальных проектах и в 2021 году в 4 национальных проектах. В документах представленных одновременно с Проектом бюджета не нашло отражение в реализации каких национальных проектах будет принимать участи район в 2022 году.

**7. Расходы капитального характера, вкладываемые в объекты муниципальной собственности**

7.1. Объем расходов капитального характера на 2022 год запланирован в сумме 14 124,2 тыс. рублей, в том числе:

приобретение и установка автоматических модульных котельных, с мощностью, рассчитанной на два учреждения в сумме 4 937,0 тыс. рублей (МБОУ Верхнекужебарская СОШ и Верхнекужебарский СЦК, Нижнекужебарский СЦК и МОБУ Нижнекужебарская СОШ);

ремонт тепловых сетей котельной в сумме 384,2 тыс. рублей (с. Старая Копь);

приобретение мебели в помещения, используемые для создания и обеспечения функционирования центров образования естественно - научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, брендирование помещений центров "Точка роста" в сумме 1 200,0 тыс. рублей (4 школы).

средства на софинансирование субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий в сумме 391,2 тыс. рублей;

строительство угольной котельной в сумме 784,8 тыс. рублей (Сагайский СЦК);

ремонт водопропуска пруда в с. Сагайское в сумме 381,7 тыс. рублей;

ремонт крыши в сумме 400,0 тыс. рублей (МБДОУ Сагайский детский сад "Улыбка");

огнезащитная обработка деревянных конструкций кровли зданий учреждений образования в сумме 598,1 тыс. рублей;

ремонт медицинских кабинетов, приобретение медицинского оборудования в сумме 222,0 тыс. рублей (МБДОУ детский сад "Колобок" и МБОУ "Каратузская СОШ");

строительство теневых навесов в сумме 144,5 тыс. рублей (МБДОУ Верхнекужебарский детский сад "Ромашка" и МБДОУ Черемушинский детский сад "Березка»);

установка противопожарных дверей и люков, устройство эвакуационных выходов, определение класса пожарной опасности в сумме 284,9 тыс. рублей (МБДОУ "Нижнекужебарский детский сад "Родничок", МБДОУ Ширыштыкский детский сад "Родничок" и МБДОУ Верхнекужебарский детский сад "Ромашка");

ремонт фундамента и отмосток здания в сумме 130,3 тыс. рублей (МБДОУ Черемушинский детский сад "Березка");

замена оконных блоков, дверных проемов в образовательных учреждениях района в сумме 2 031,20 тыс. рублей;

приобретение и установка отопительного котла в сумме 512,0 тыс. рублей (Лебедевский филиал МБОУ "Каратузская СОШ");

подготовка проектно-сметной документации на капитальный ремонт спортивного зала МБОУ "Каратузская СОШ" в сумме 500,0 тыс. рублей;

проведение ремонта и приведение в соответствие помещений пищеблока и обеденного зала МБОУ "Каратузская СОШ" в сумме 1 222,3 тыс. рублей.

**8. Объем Дорожного фонда и направления его расходования**

Объем ассигнований Дорожного фонда на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов запланирован в сумме 57 243,1тыс. рублей, в том числе на 2022 год в сумме 20 368,2 тыс. рублей и увеличен по отношению к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 2 786,2 тыс. рублей (на 15,8%).

В 2022 году ожидается поступление средств 2-х субсидий за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 12422,7 тыс. рублей (12 139,8 тыс. рублей на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и 282,9 тыс. рублей на повышение безопасности дорожного движения). Как и в 2021 году, ключевым источником формировании Фонда на 2022 год в части собственных доходных источников являются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла (27,8% от общего объема ассигнований Фонда).

В бюджетном цикле 2022-2024 годов расходы в сумме 56 386,0 тыс. рублей планируется направить на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог и текущие расходы на содержание дорог.

Расходы на дорожную деятельность в 2022 году составят 20 082,6 тыс. рублей, в том числе:

капитальный ремонт и ремонт дорог – 12 261,2 тыс. рублей (средства краевого бюджетов-12 139,8 тыс. рублей, средства местного бюджета-121,4 тыс. рублей);

текущие расходы на содержание дорог – 7 821,4 тыс. рублей (средства краевого бюджета-6 977,6 тыс. рублей и средства местного бюджета-843,8 тыс. рублей).

**9. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Проектом бюджета на 2022-2024 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2023, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2024 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2025 года.

На 2022-2024 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**10.По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

Администрации района:

1.1. Усилить контроль за качеством документов стратегического планирования, а также устранить разночтения в документах стратегического планирования.

1.2.Для анализа прогнозирования неналоговых доходов представлять в приложении к пояснительной записке расчеты сумм неналоговых доходов.

Контрольно-счетный орган, проведя экспертизу Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов рекомендует Каратузскому районному Совету депутатов вынести Проект районного бюджета на публичные слушания.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова