**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Хоринский район»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по экспертизе проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», представленного после доработки.**

с. Хоринск 20 декабря 2021 года

Рассмотрев представленный администрацией МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений, контрольно-счетная палата (далее КСП) отмечает следующее. Представленный Проект доработан с учетом рекомендаций, принятых на публичных слушаниях о Проекте бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Так же изменения внесены к первоначально представленному Проекту бюджета на основании Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2021 года № 1932-VI. Проект представлен 15.12.2021 года.

**1.** **Соблюдение основных параметров бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

Представленный Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предъявляемым статьей 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации к форме и содержанию Решения о бюджете.

Согласно требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов содержатся основные характеристики:

- Доходы бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в том числе с указанием объемов безвозмездных поступлений;

- Расходы бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в том числе условно утвержденные расходы в проекте бюджета на плановый период 2023 - 2024 годов, которые соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в плановый период 2023 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2024 года 5% от общего объема расходов бюджета.

- Дефицит (профицит) бюджета: на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов: на 2022 год –профицит 342,00тыс. рублей, на 2023 год дефицит (профицит) - 0,0 руб., на 2024 год дефицит (профицит) - 0,0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2022 год и на 2023 и 2024 годов установлен в сумме 0,0 руб.

#### 1.2. В связи с принятием Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (ст.142,142.4), Законом Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» в представленном Проекте «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» изменились основные характеристики Проекта бюджета на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, и утверждаются в следующих объемах:

**- по доходам бюджета:**

на 2022 год –в сумме 653225,462 тыс. рублей; на 2023 год –в сумме 582385,012 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 618291,620 тыс. рублей.

**- по расходам бюджета:**

на 2022 год – в сумме 652883,462 тыс. рублей; на 2023 год –в сумме 582385,012 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 618294,620 тыс. рублей.

**- дефицит/профицит бюджета:**

на 2022 год –профицит в сумме 342,00 рублей; на 2023 год – дефицит/профицит в сумме 0,0 рублей; на 2024 год – дефицит/профицит в сумме 0,0 рублей.

Изменения основных показателей бюджета, принятые в первоначально представленном Проекте от 12.11.2021 года и во втором Проекте после доработки представлены в таблице:

Таблица№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный проект бюджета  тыс.руб. | Окончательный вариант проекта бюджета тыс.руб. | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **2022 год**  **Доходы всего**, в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **633819,70**  143212,30  490607,40  **633477,70**  **+342,00** | **653225,462**  152787,500  500437,962  **652883,462**  **+342,00** | **+19405,762**  +9575,200  +9830,620  **+19405,762**  **0,00** | **+3,1**  +6,7  +2,0  **+3,1**  **-** |
| **2023 год**  **Доходы всего,** в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **549775,15**  145252,45  404522,70  **549775,15**  13755,98  **0,00** | **582385,012**  145252,450  437132,562  **582385,012**  14284,60  **0,00** | **+32609,862**  0,00  +32609,862**+32609,862**  +528,62  **0,00** | **+5,9**  -  +8,1  **+5,9**  +3,8  **-** |
| **2024 год**  **Доходы всего,** в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **560787,48**  147343,58  413443,90  **560787,48**  28038,10  **0,00** | **618291,620**  147343,580  470948,040  **618291,620**  30995,40  **0,00** | **+57504,140**  0,00  +57504,140  **+57054,140**  +2957,30  **0,00** | **+10,2**  -  +13,9  **+10,2**  +10,5  - |

Изменения коснулись в части увеличения объема собственных доходов бюджета и безвозмездных поступлений и соответственно увеличения объема расходов бюджета МО «Хоринский район» на очередной 2022 год и в плановый период 2023-2024 годов.

Общий объем доходов бюджета на 2022 год предусмотрен в размере 653225,462 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 19405,762 тыс. рублей или на 3,1%, в том числе за счет изменения: объема налоговых и неналоговых доходов на 9575,20 тыс. рублей или на 6,7% представленных в размере 152787,50 тыс. рублей, объема безвозмездных поступлений на 9830,620 тыс. рублей или на 2,0% и утверждаемых в размере 500437,962 тыс. рублей. Общий объем расходов в 2022 году предусмотрен в размере 652883,462 тыс. рублей, что на 19405,762 тыс. рублей или 3,1% больше первоначально запланированного показателя.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 582385,012 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 32609,862 тыс. рублей или на 5,9%, в том числе за счет изменения объема безвозмездных поступлений на 32609,862 тыс. рублей или 8,1% и утверждаемых в размере 437132,562 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы без изменения в размере 145252,45 тыс. рублей. Общий объем расходов в 2023 году предусмотрен в размере 582385,012 тыс. рублей, что на 32609,862 тыс. рублей или 5,9% больше первоначально запланированного показателя.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 618291,620 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 57504,140 тыс. рублей или на 10,2%, в том числе за счет изменения объема безвозмездных поступлений на 57504,140 тыс. рублей или 13,9% и утверждаемых в размере 470948,040 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы без изменения в размере 147343,58 тыс. рублей. Общий объем расходов в 2024 году предусмотрен в размере 618291,620 тыс. рублей, что на 57504,140 тыс. рублей или на 10,2% больше первоначально запланированного показателя.

Сравнительный анализ показателей местного бюджета исполнения 2021 года и планируемых на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов после внесения изменений представлен в таблице:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка 2021 год** | **Проект бюджета** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб.*  ***Прирост к предыдущему году %*** | **707639,80**  **+76090,83**  **+12,0** | **653225,462**  **-54414,338**  **-7,7** | **582385,012**  **-70840,450**  **-10,8** | **618291,620**  **+35906,608**  **+6,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 149210,62  +5713,49  +4,0 | 152787,500  +3576,880  +2,4 | 145252,450  -7535,050  -4,9 | 147343,580  +2091,130  +1,4 |
| Безвозмездные поступления  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 558429,18  +703377,34 | 500438,962  -57991,338  -10,4 | 437132,562  -63305,400  -12,6 | 470948,040  +33815,478  +7,7 |
| **Расходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб* ***Прирост к предыдущему году %*** | **729339,83**  **+10699,84**  **+17,5** | **652883,462**  **-76456,368**  **-10,5** | **582385,012**  **-70498,45**  **-10,8** | **618291,620**  **+35906,608**  **+6,2** |
| **Дефицит(-) /Профицит(+)** | **-21700,03** | **+342,00** | **0,00** | **0,00** |

Общий объем доходов бюджета на 2022 год предусмотрен в размере 653225,462 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 54414,338 тыс. рублей или на 7,7%. Общий объем расходов в 2022 году предусмотрен в размере 652883,462 тыс. рублей, что на 76456,368 тыс. рублей или на 10,5% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. Профицит бюджета планируется в размере 342,00 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета в плановом 2023 году предусмотрен в размере 582385,012 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов в 2022 году на 70840,450 тыс. рублей или на 10,8%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2023 году предусмотрен в размере 582385,125 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов 2022 года 89,2% или с уменьшением на 70498,450 тыс. рублей. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

Общий объем доходов бюджета в 2024 году предусмотрен в размере 618291,620 тыс. рублей, с ростом к прогнозируемому объему доходов на 2023 год на 35906,608 тыс. рублей или 6,2%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2024 году предусмотрен в размере 618291,620 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов на 2024 года 106,2% или с увеличением на 35906,608 тыс. рублей. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

**2.** **Доходы бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

В результате доработки поменялись основные параметры бюджета по доходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов основные показатели доходной части бюджета в 2021 году и проекте на 2022-2024 годыпредставлены в таблице:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2021 г.**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2022 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2023 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2024 года**  (тыс.руб.) | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году** (тыс. руб.) | | | **Темп роста %**  **к предыдущему году** | | |
| 2022год | 2023год | 2024год | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| **Доходы всего** | **707639,80** | **653225,462** | **582385,012** | **618291,620** | **-54414,338** | **-70840,45** | **+35906,608** | **92,3** | **89,2** | **106,2** |
| Собственные доходы, в т.ч: | 149210,62 | 152787,50 | 145252,45 | 147343,58 | +3576,88 | -7535,05 | +2091,103 | 102,4 | 95,1 | 101,4 |
| Налоговые доходы | 144852,20 | 145451,92 | 139708,37 | 141799,50 | +599,72 | -5743,55 | +2091,130 | 100,4 | 96,1 | 101,5 |
| Неналоговые доходы | 4358,42 | 7335,58 | 5544,08 | 5544,08 | +2977,16 | -1791,50 | 0,00 | 168,3 | 75,6 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 558429,18 | 500437,962 | 437132,562 | 470948,040 | -57991,338 | -63305,40 | +33815,478 | 89,6 | 87,4 | 107,7 |

Анализ представленной таблицы указывает на следующие изменения бюджетных ассигнований по доходам бюджета:

**- на 2022 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 653225,462 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год с уменьшением на 54414,338 тыс. рублей или на 7,7% в том числе: налоговые и неналоговые доходы в объеме 152787,50 тыс. рублей с увеличением на 3576,88 тыс. рублей или на 2,4%, безвозмездные поступления в объеме 500438,962 тыс. рублей с уменьшением на 57991,338 тыс. рублей или на 10,4%.

**- на 2023 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 582385,012 тыс. рублей, темп роста к прогнозному показателю 2022 года составит 89,2% (меньше на 70840,45 тыс. рублей) в том числе: налоговые и неналоговые доходы в объеме 145252,45 тыс. рублей с уменьшением на 7535,05 тыс. рублей или на 4,9%, безвозмездные поступления в объеме 437132,562 тыс. рублей с уменьшением на 63305,40 тыс. рублей или на 12,6%.

**- на 2024 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 618291,620 тыс. рублей, рост к показателю 2023 года на 35906,608 тыс. рублей или 106,2% в том числе: в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 147343,58 тыс. рублей с ростом на 2091,13 тыс. рублей или на 1,4%, безвозмездные поступления в объеме 470948,040 тыс. рублей с ростом на 33815,478 тыс. рублей или на 7,7%.

В результате принятых изменений структура доходной части Проекта бюджета представлена следующим образом:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Всего доходы, в т.ч.:** | **707639,80** | **100,0** | **653225,462** | **100,0** | **582385,012** | **100,0** | **618291,620** | **100,0** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 149210,62 | 21,1 | 152787,500 | 23,4 | 145252,450 | 24,9 | 147343,580 | 22,9 |
| Безвозмездные поступления | 558429,18 | 78,9 | 500437,962 | 76,6 | 437132,562 | 75,1 | 470948,040 | 77,1 |

По оценке ожидаемого исполнения бюджета 2021 года доля собственных доходов бюджета составит 21,1%, доля безвозмездных поступлений – 78,9%. В прогнозируемом 2022 году доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 23,4%, увеличившись к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 2,3 процентных пункта, наибольший объем в структуре доходов по-прежнему будут занимать безвозмездные поступления – 76,6%, при этом снизившись к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года также на 2,34 процентных пункта,

В прогнозируемом периоде 2023-2024 годов основной объем доходов местного бюджета планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений – 75,1% и 77,1% соответственно, при этом имеется тенденция к уменьшению объема по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года и прогнозируемого 2022 года. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов в 2023-2024 годах составят 24,9% и 22,9% соответственно.

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.** В результате внесения изменений в первоначально представленный Проект решения показатели планируемых налоговых и неналоговых доходов на 2022 год изменились, на плановый период 2023-2024 годов утверждаются без изменений в следующих объемах: **на 2022 год** –152787,50 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению 2021 года на 3576,88 тыс. рублей или 2,4%, **на 2022 год** – 145252,45 тыс. рублей с уменьшением к плану 2022 года на 7535,05 тыс. рублей или на 4,9%, **на 2024 год** – 147343,58 тыс. рублей с увеличением к прогнозному показателю 2023 года на 2091,13 тыс. рублей или на 1,4%.

**Объем и структура собственных доходов бюджета представлена в таблице:**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые, неналоговые доходы, в том числе:** | **149210,62** | **100,0** | **152787,50** | **100,0** | **145252,45** | **100,0** | **147343,58** | **100,0** |
| **Налоговые** | **144852,20** | **97,1** | **145451,92** | **95,2** | **139708,37** | **96,2** | **141799,50** | **96,2** |
| Налоги на доходы физических лиц | 122542,10 | 82,0 | 122542,10 | 80,2/84,2 | 116615,70 | 80,3/83,5 | 118388,40 | 80,4 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 9951,30 | 6,7 | 10659,62 | 7,0/7,3 | 11034,57 | 7,7/7,9 | 11353,7 | 7,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9700,00 | 6,5 | 9700,00 | 6,3/6,7 | 9700,00 | 6,7/6,9 | 9700,00 | 6,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 700,00 | 0,5 | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,2 | 0,1 | 130,20 | 0,1/0,1 | 130,20 | 0,1/,01 | 130,20 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 128,6 | 0,1 | 720,00 | 0,5/0,5 | 527,90 | 0,4/0,4 | 527,90 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 1700,00 | 1,1 | 1700,00 | 1,1/1,2 | 1700,0 | 1,2/1,2 | 1700,0 | 1,1 |
| **Неналоговые доходы** | **4358,42** | **2,9** | **7335,58** | **4,8** | **5544,08** | **3,8** | **5544,08** | **3,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 1222,00 | 0,8 | 2435,40 | 1,6/33,2 | 1782,10 | 1,2/32,2 | 1782,10 | 1,2/32,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 1144,50 | 0,8 | 790,20 | 0,5/10,8 | 952,80 | 0,7/17,2 | 952,80 | 0,7/17,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 73,30 | 0,1 | 429,70 | 0,3/6,0 | 267,70 | 0,2/4,8 | 267,70 | 0,2/4,8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 1020,40 | 0,7 | 495,70 | 0,3/6,7 | 629,90 | 0,4/11,4 | 629,90 | 0,4/11,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района | 661,80 | 0,4 | 810,80 | 0,5/11,0 | 661,80 | 0,4/11,9 | 661,80 | 0,4/11,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 236,40 | 2,9 | 2373,78 | 1,6/32,3 | 1250,00 | 0,9/22,5 | 1250,00 | 0,9/22,5 |

**2.1.1. Налоговые доходы.** Доходы бюджета, согласно ст.174.1 БК РФ, спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. В соответствии со статьями 172 п.2 и 174.1 БК РФ расчет налоговых доходов бюджета (в частности налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) основан на Прогнозе социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2022-2024 годы.

Контрольно-счетной палатой произведена проверка расчета налоговых доходов, поступающих в местный бюджет, представленных в материалах к Проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. По итогам проверки установлено, что расчет налоговых доходов Проекта бюджета произведен с учетом норм, определяющих бюджетно-налоговую политику МО «Хоринский район» на 2022-2024 годы, изменений в расчетах налогооблагаемой базы, параметров Прогноза СЭР на 2022 - 2024 годы, анализа динамики поступления налоговых доходов в бюджет с 2019 года, информации о задолженности на 01.10.2021 по налоговым доходам, полученной от налогового органа. По результатам экспертизы Проекта решения Контрольно-счетной палатой подтверждено, что при формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов.Также проведенсравнительный анализ, в результате которого установлено, что оценка поступления налоговых доходов в 2021 году соответствует показателю предварительной оценки социально-экономического развития МО «Хоринский район» за 2021 год.

Планирование налоговых доходов бюджета на 2022 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета за предыдущий отчетный период, ожидаемого исполнения в 2021 году, отчетах МИФНС России по Республике Бурятия о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

В течение планируемого трехлетнего периода приоритетное значение в общем объеме налоговых и неналоговых доходах бюджета остается за налоговыми доходами с сохранением тенденции небольшого роста. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составит 95,2%, в 2023 и 2024 годах – 96,2%.

Налоговые доходы бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 145451,92 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год на 599,72 тыс. рублей или на 0,4%. В плановый период 2023 года налоговые доходы предусмотрены в объеме 139708,37 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 141799,50 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2023 году прогнозируется на 96,1% (в суммовом выражении -5743,55 тыс. рублей), в 2024 году -101,5% (в суммовом выражении +2091,13 тыс. рублей).

Поступление налоговых доходов в прогнозируемом периоде связан с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ на основании Решения Совета депутатов МО «Хоринский район. В связи с этим в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц. Основную долю налоговых доходов районного бюджета в 2022-2024 годах будет составлять налог на доходы физических лиц выше 80,2% всех собственных доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета в 2021 году и на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников, а также темпы их роста (снижения) приведены в следующее таблице:

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов в 2019 году и плановом периоде 2020 – 2022 гг.**

таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2021 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2022 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2023 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2024 года**  **тыс. руб.** | **Прирост (снижение) доходов**  **к предыдущему году**  **тыс. руб.** | | | **Темп роста к предыдущему году**  **%** | | |
| 2022год | 2023год | 2024год | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| **Налоговые доходы** | **144852,20** | **145451,92** | **139708,37** | **141799,50** | **+599,72** | **-5743,55** | **+2091,13** | **100,4** | **96,1** | **101,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 122542,10 | 122542,10 | 116615,70 | 1118388,40 | 0,00 | -5926,40 | +1772,70 | 100,0 | 95,2 | 101,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 9951,30 | 10659,62 | 11034,57 | 11353,00 | +708,32 | +374,95 | +318,43 | 107,1 | 103,5 | 102,9 |
| Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения | 9700,00 | 9700,0 | 9700,00 | 9700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -700,00 | - | - | - | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,2 | 130,20 | 130,20 | 130,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 128,6 | 720,00 | 527,90 | 527,90 | +591,40 | -192,10 | 0,00 | 559,9 | 73,3 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1700,0 | 1700,00 | 1700,0 | 1700,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Налог на доходы физических** **лиц.** Прогноз поступления на 2022 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2021 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда и фактически сложившаяся динамика поступлений налога и с учетом с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ. Приложением №6 к Закону Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере 64%. На 2022 год Проектом запланировано поступление налога на доходы физических лиц в сумме 122542,10 тыс. рублей, или 100,0% к ожидаемым поступлениям 2021 года (122542,10 тыс. рублей). В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2022 году приходится 80,2%, в структуре налоговых доходов – 84,2%. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2023 и 2024 годы в объемах 116615,70 тыс. рублей и 118388,40 тыс. рублей соответственно. Темп роста налога в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 95,2% и 101,5% соответственно.  Преобладающую долю в общем объеме поступлений налога на доходы физических лиц в 2022 году и плановый период 2023-2024 годов, как и в прежние периоды, будут составлять поступления с доходов, источником которых является налоговый агент (ставка 13%).

**Акцизы на нефтепродкуты.** Расчет поступления акцизов на нефтепродукты в местный бюджет осуществляется в соответствии с порядком, определенном Бюджетным кодексом Российской Федерации. Согласно п.3.1. статьи 58 БК РФ субъект обязан устанавливать дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты в зависимости от протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. Приложением №4 к Закону Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2022 год и плановый период 2022 и 2024 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в местные бюджеты – для МО «Хоринский район» установлен норматив на 2022-2024 годы – 0,35449741.

Поступления сумм акцизов проектом предусмотрены на основе прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022 -2024 годы Управления Федерального казначейства по Республике Бурятия. Объем прогнозных поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами составляет:

- на 2022 год в сумме 10659,62 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки 2021 года на 708,32 тыс. рублей или на 7,1%;

- на плановый период 2023-2024 годов – в сумме 11034,57 тыс. рублей и 11353,00 тыс. рублей соответственно с ежегодным темпом роста 103,5% и 102,9%.

В структуре собственных доходов бюджета на долю налога в 2022 году приходится 7,0%, в структуре налоговых доходов – 7,3%.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Законом Республики Бурятия от 07.07.2017 №2450-V «О внесении изменения в Закон Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» с 01.01.2018 установлен единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов в размере 50 процентов. В пояснительной записке отражено, что при планировании поступлений использованы сведения о налоговой базе, структуре начислений по налогу, также учтен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощённая система налогообложения» Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет в 2022 году – 9700,000 тыс. рублей – на уровне ожидаемого исполнения 2021 года. На период 2023-2024 годов налог предусмотрен в объеме 9700,000 тыс. рублей ежегодно, темп роста к бюджету 2021 года составляет 100,0%. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета 2022 года –6,3% в структуре налоговых доходов – 6,7%.

**Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.**

Согласно Федеральному закону от 02.06.2016 №178-ФЗ положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года. В связи с чем на плановый период 2022-2024 годов данный вид налога не запланирован.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Согласно пояснительной записки к Проекту расчет поступления единого сельскохозяйственного налога осуществляется исходя из планируемой налоговой базы, фактических поступлений за 2021 год и установленного норматива отчислений в бюджет муниципального образования в размере 70,0% (ст.61.1 БК РФ).

Объем прогнозных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в сумме 130,2 тыс. рублей, к текущему году составляет 100,0%. Удельные вес в структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составит 0,1%, в структуре налоговых доходов – 0,1%.

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

В соответствии с бюджетным законодательством налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,зачисляется в бюджет в размере 100%. Прогноз составлен исходя из количества выданных патентов за период 2019 – 2020 годов, прошедший период 2021 года и динамики фактического поступления, также с учетом положений главы IV.4. «Патентная система налогообложения» Закона Республики Бурятия от 08.10.2012 №2974-IV «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации».

Объем прогнозных поступлений налога на 2022 год – 720,00 тыс. рублей со значительным ростом +591,40 тыс. рублей иди 559,9% к показателю ожидаемого исполнения за 2021 год в сумме 128,60 тыс. рублей. В плановый период 2023-2024 годов предусмотрен в сумме 527,90 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2022 года на 192,10 тыс. рублей, темп роста 73,3%. Доля налога в объеме собственных доходов бюджета – 0,5%, в налоговых доходах – 0,5%.

**Государственная пошлина.**  В местные бюджеты зачисляется по нормативу 100,0%. Основным источником поступления является государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Объем поступления на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов прогнозируется в сумме 1700,0 тыс. рублей – на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. В структуре собственных доходов бюджета на долю государственной пошлины приходится 1,1%, в структуре налоговых доходов – 1,2%.

**2.1.2. Неналоговые доходы**. Объем неналоговых доходов Проектом бюджета предусмотрен на 2022 год в сумме 7335,58 тыс. рублей с ростом к показателям бюджета 2021 года на 68,3% или на 2977,16 тыс. рублей. На плановый период 2023-2024 годы в объеме 5544,08 тыс. рублей ежегодно, с темпом роста к показателю 2022 года 75,6% или с уменьшением на 1791,50 тыс. рублей. В структуре собственных доходов бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год неналоговые доходы составят 4,8%, в 2022-2024 годах – 3,8%. Прослеживая динамику показателей прогнозов на 2022, 2023 и 2024 годы установлено, что сокращение поступлений в 2022 году и последующие 2023-2024 годы к исполнению 2021 года прогнозируется по подгруппам: «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении», «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района».

Традиционно доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является основным источником неналоговых поступлений. В ходе экспертизы расчетов неналоговых доходов, представленных администрацией МО «Хоринский район Контрольно-счетной палатой отмечено: прогнозируемая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по оценке исполнения в 2021 году, составит в общей сумме 4048,72 тыс. рублей. В 2022 поступление доходов в бюджет района от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируется в объеме 4532,10 тыс. рублей, в плановые 2023-2024 года 4026,38 тыс. рублей ежегодно, что составляет соответственно 61,8% и 72,6% всей суммы неналоговых доходов. Данные о прогнозируемых назначениях по неналоговым доходам бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2021 году представлены в таблице:

таблица №14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2021 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2022 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2023 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2024 года**  **тыс. руб.** | **Прирост (снижение) доходов**  **к предыдущему году**  **тыс. руб.** | | | **Темп роста к предыдущему году**  **%** | | |
| 2022год | 2023год | 2024год | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| **Неналоговые доходы** | **4358,42** | **7335,58** | **5544,08** | **5544,08** | **+2977,16** | **-1791,50** | **0,00** | **168,3** | **75,6** | **100,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 1222,00 | 2435,40 | 1782,10 | 1782,10 | +1213,40 | -653,30 | 0,00 | 199,3 | 73,2 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 1144,50 | 790,20 | 952,58 | 952,58 | -354,30 | +162,38 | 0,00 | 69,0 | 120,5 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 73,30 | 429,70 | 267,70 | 267,70 | +356,40 | -162,00 | 0,00 | 586,2 | 62,3 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 1020,42 | 495,70 | 629,90 | 629,90 | -524,72 | +134,20 | 0,00 | 48,6 | 127,1 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района | 661,80 | 810,80 | 661,80 | 661,80 | +149,00 | -149,00 | 0,00 | 122,5 | 81,6 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 236,40 | 2373,78 | 1250,00 | 1250,00 | +2137,38 | -1123,78 | 0,00 | 1004,1 | 52,7 | 100,0 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в 2022 году планируются в сумме 3225,60 тыс. рублей, что больше исполнения бюджета 2021 года на 859,10 тыс. рублей, или на 36,3%. Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности сформирован на основании данных по заключенным договорам аренды от администратора доходов бюджета МО «Хоринский район» Комитета по управлению муниципальным хозяйством и имуществом. Темп роста доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2023-2024 годах к плановому 2022 году составляет 84,8% в сумме 2734,68 тыс. рублей. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составит 2,1%, в неналоговых доходах доля – 44,0%. Доходы представлены следующими видами доходов:

-**доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2022 год прогнозируются в объеме 2435,40 тыс. рублей или 199,3% к исполнению 2021 года (1222,0 тыс. рублей), в плановый период 2023-2024 годов запланированы в объеме 1782,10 тыс. рублей ежегодно, темп роста к предыдущему году планового периода составит 73,2%. В структуре собственных доходов удельный вес составляет 1,2%, в структуре неналоговых доходов – 32,1%.

Расчет прогноза произведен исходя из ожидаемого количества действующих договоров аренды земельных участков в 2021 году (322 договоров), прогнозируемого процента собираемости 88%, с учётом частичного погашения задолженности прошлых лет. Как видно из таблицы, в 2022 году наблюдается тенденция плавного увеличения доходности бюджета от арендной платы за земельные участки.

-**доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) на 2022 годы планируются в сумме 790,20 тыс. рублей с темпом роста 31,0% (-354,30 тыс. рублей) к 2021 году (1144,50 тыс. рублей). В 2023-2024 годах план 267,70 тыс. рублей ежегодно, наблюдается рост доходов на 162,38 тыс. рублей или на 20,5% к показателю бюджета 2022 года. Прогноз поступлений на 2022 -2024 годы рассчитан из ожидаемого количества действующих договоров аренды в 2021 году (12 договоров), из прогнозируемого среднего размера арендной платы по договорам аренды, прогнозируемого процента собираемости 91%, с учётом перерасчета на уровень инфляции и частичного погашения задолженности прошлых. Удельный вес в структуре собственных доходов - 0,5%, неналоговых доходов– 10,8%.

Расчет прогноза поступлений указанных доходов производится методом прямого счета на основании заключенных Комитетом по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район».

**Платежи от пользования природными ресурсами (доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду).**В прогнозе неналоговых доходов на 2022 год прогноз в объеме 429,70 тыс. рублей со значительным увеличением на 586,2% или на 356,40 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2021 года в сумме 73,30 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются поступления платежей в сумме 267,70 тыс. рублей ежегодно, наблюдается уменьшение к 2022 году – на 162,00 тыс. рублей или на 37,7%. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составит 0,3%, неналоговых доходов – 6,0%. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду состоят из платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными и передвижными объектами, платы за размещение отходов производства и потребления, а также платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. В соответствии с внесенными изменениями в бюджетное законодательство с 2020 года с норматив зачисления в бюджет муниципальных районов округов составляет 60%. Прогноз основан на данных расчетов администратора дохода – Управления Росприроднадзора по РБ. В составе материалов, представленных совместно с проектом Решения, отсутствуют какие-либо расчеты, обосновывающие прогнозные суммы доходов по этому источнику.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.** Объём поступлений на 2022 год прогнозируются в сумме 1306,50 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2021 года (1682,22 тыс. рублей) на 375,72 тыс. рублей, или на 22,3%. На плановый период 2023-2024 годов прогнозируются в сумме 1291,70 тыс. рублей ежегодно, что ниже показателя 2022 года на 14,8 тыс. рублей, или на 1,1%. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составят 0,8%, в структуре неналоговых доходов – 17,8%. Доходы представлены следующими видами доходов:

- д**оходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района** на 2022 год прогнозируются в объеме 495,70 тыс. рублей или 48,6% к исполнению 2021 года (1020,400 тыс. рублей). На плановый 2023-2024 годы прогнозируются в объеме 629,900 тыс. рублей ежегодно или 61,7% к показателю 2022 года темп роста 127,1% (+134,20 тыс. рублей). В структуре собственных доходов удельный вес составляет 0,3%, в структуре неналоговых доходов – 6,7%. Снижение доходов по данной подгруппе в 2022-2024 годах прогнозируется за счет сокращения плановых поступлений доходов от реализации имущества - приватизации муниципального имущества. Одновременно с Проектом бюджета представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества МО «Хоринский район», утвержденный Решением Совета депутатов от 25.03.2021 года №6-26/21, согласно которому в 2022 году подлежат приватизации 4 объекта.

- д**оходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района** на 2022 год прогнозируются в объеме 810,80 тыс. рублей или 122,5% (+149,00 тыс. рублей) к исполнению 2021 года (1661,800 тыс. рублей). На плановый 2023-2024 годы прогнозируются в объеме 661,800 тыс. рублей ежегодно или 81,6% к 2022 году (-149,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от продажи земли рассчитан исходя из ожидаемого количества действующих договоров купли-продажи, согласно представленного реестра – 51 договор. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составят 0,5%, в структуре неналоговых доходов – 11,0%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Прогнозный объем поступлений на 2022 год рассчитан в объеме 2373,78 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (234,60 тыс. рублей) на 2137,38 тыс. рублей или в 10 раз. На плановый период 2023-2024 годов рассчитан в объеме 1250,000 тыс. рублей ежегодно, с сокращением на 1123,78 тыс. рублей или на 47,3% показателя бюджета 2022 года. Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен с учетом специфики поступлений штрафов, прогнозирование поступлений осуществляется на основе динамики прошлых лет, видов штрафов, зачисляемых в бюджет. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году - 1,3%, неналоговых доходов – 32,3%.

**В общем, анализируя структуру собственных доходов бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает, что в Проекте бюджета 2022 года и плановый период 2023 и 2024 годов особенных изменений не ожидается. В 2022 - 2024 годах сохранится зависимость доходной части бюджета от уплаты ряда налогов: на доходы физических лиц, от упрощённой системы налогообложения, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

**2.2. Безвозмездные поступления.** В доработанном Проекте решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов параметры по безвозмездным поступлениям изменились на очередной 2022 год и в плановый период 2023 и 2024 и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

**- на 2022 год** утверждаются в объеме 500438,962 тыс. рублей, увеличение на 9830,620 тыс. рублей или 2,0% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2021 год меньше на 57991,338 тыс. рублей или на 10,3%;

**- на 2023 год** утверждаются в объеме 437132,562 тыс. рублей, увеличение на 32609,862 тыс. рублей или 8,1% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2022 года составит 87,3% - меньше на 63305,400 тыс. рублей;

**- на 2024 год** утверждаются в объеме 470948,040 тыс. рублей, увеличение на 57504,140 тыс. рублей или на 13,9% к первоначально прогнозируемому показателю, с ростом к показателю 2023 года на 33815,478 тыс. рублей или на 7,7%.

Сравнение параметров по видам безвозмездных поступлений первоначально представленного Проекта бюджета и доработанного к принятию в окончательном варианте представлено в таблице:

Таблица№6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный проект бюджета | | Окончательный вариант проекта бюджета | | Отклонения  (+;-) | |
| тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | % |
| **2022 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **490607,40**  35523,00  227539,30  209378,70  18166,40 | **100,0**  7,2  46,4  42,7  3,7 | **500437,962**  41850,80  211310,862  229109,90  18166,40 | **100,0**  8,4  42,2  45,8  3,6 | **+9830,620**  +6327,80  -16228,438  +19731,20  0,00 | **+2,0**  +17,8  -7,1  +9,4  - |
| **2023 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **404522,70**  11933,90  165065,50  209356,90  18166,40 | **100,0**  2,9  40,8  51,7  4,6 | **437132,562**  16996,10  172882,562  229087,50  18166,40 | **100,0**  3,9  39,5  52,4  4,2 | **+32609,862**  +5062,20  +7817,10  +19730,60  0,00 | **+8,1**  +42,4  +4,7  +9,4  - |
| **2024 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **413443,90**  11141,10  171741,50  209248,90  21312,40 | **100,0**  2,7  41,5  50,6  5,2 | **470948,040**  16203,30  204452,740  228979,60  21312,40 | **100,0**  3,4  43,5  48,6  4,5 | **+57504,140**  +5062,20  +32711,20  +19730,70  0,00 | **+13,9**  +45,4  +19,1  +9,4  - |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2022 годов предусмотрены Проектом в следующих формах:

- **Дотации** в 2022 году планируются в объёме 41850,80 тыс. рублей, что на 482,31 тыс. рублей или на 11,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (42333,11 тыс. рублей). На 2023 год запланированы в сумме 16996,10 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16203,30тыс. рублей темп роста дотаций в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 40,6% и 95,3% соответственно.  Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2022 году составит 8,4%, в 2023-2024 годах – 3,9% и 3,4% соответственно.

- **Субсидии** в 2022 году планируются в объёме 211310,862 тыс. рублей, что на 64210,51 тыс. рублей или на 23,3% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (в сумме 275521,41 тыс. рублей). В плановый период 2023 года объем субсидий составит 172882,562 тыс. рублей, в 2024 году – 204452,740 тыс. рублей, темп роста субсидий в 2023-2024 годах к предыдущему году составит 81,8% и 118,3% соответственно. Доля поступлений субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений в 2022 году составит 42,2%, в 2023 и 2024 годах – 39,5% и 43,5% соответственно.

**- Субвенции** на 2022 год в запланированы в объеме 229109,90 тыс. рублей, что на 30165,22 тыс. рублей или на 15,2% больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (в сумме 198944,68 тыс. рублей). На плановый период утверждаются в следующих объемах: на 2023 год – в сумме 229087,50 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 99,9%, на 2024 год – в сумме 228979,60 тыс. рублей, с темпом роста к 2023 году 99,9%. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2022 году составит 45,8%, в 2023 и 2024 годах – 52,4% и 48,6% соответственно.

- **Иные межбюджетные трансферты** на 2022 год в запланированы в объеме 18166,40 тыс. рублей, что на 23463,58 тыс. рублей или на 56,4% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (41629,98 тыс. рублей). На 2023 год в сумме 18166,4 тыс. рублей, с темпом роста к 2023 году 100,0%, на 2024 год в сумме 21312,40 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 117,3%. Доля в общем объеме безвозмездных поступлений в 2022 году составит 3,6%, в 2023 году – 4,2%, в 2024 году -4,5%. Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2021 – 2024 годы представлены в таблице:

**Объем безвозмездных поступлений в бюджет в 2021 году и прогнозируемые объемы на 2023 - 2024 годы**

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Оценка**  **бюджета 2021**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2022**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2023**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2024**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста**  **к предыдущему году** % | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **558429,18** | **500437,962** | **437132,562** | **470948,040** | **-57991,18** | **-63305,40** | **+33815,40** | **89,6** | **87,3** | **107,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных  образований | 42333,11 | 41850,80 | 16996,10 | 16203,30 | -482,31 | -24854,70 | -792,80 | 88,6 | 40,6 | 95,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных  образований | 275521,41 | 211310,861 | 172882,562 | 204452,740 | -64210,51 | -38428,30 | +31570,10 | 76,7 | 81,8 | 118,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных  образований | 198944,68 | 229109,90 | 229087,50 | 228979,60 | +30165,22 | -22,40 | -107,90 | 115,2 | 99,9 | 99,9 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 41629,98 | 18166,40 | 18166,40 | 21312,40 | -23463,58 | 0,00 | +3146,00 | 43,6 | 100,0 | 117,3 |

Полный перечень по наименованиям по всем видам безвозмездных поступлений представлен в приложениях №3 и №4 к Проекту Решения.

**3. Расходы бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

В доработанном Проекте решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов параметры бюджета по расходам предлагаются к утверждению в следующих объемах:

- **на 2022 год** – утверждаются в объеме 652883,462 тыс. рублей, с увеличением на 19405,762 тыс. рублей или на 3,1% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателем ожидаемого исполнения за 2021 год меньше на 76456,368 тыс. рублей или на 10,5%;

**- на 2023 год** – утверждаются в объеме 582385,012 тыс. рублей, с увеличением на 32609,862 тыс. рублей или на 5,9% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2022 года составит 89,2% (меньше на 70498,342 тыс. рублей);

**- на 2024 год** – утверждаются в объеме 618291,620 тыс. рублей, с увеличением на 57054,140 тыс. рублей или на 10,2% к первоначально прогнозируемому показателю, рост к показателю 2023 года на 35906,608 тыс. рублей или на 6,2%.

В результате доработки поменялись показатели расходной части бюджета на 2022 год, на плановый период 2023 и 2024 годов, данные изменения представлены в таблицах:

Таблица №8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимнование** | 2022 год | | | |
| 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| **Расходы бюджета** | **633477,70** | **652883,462** | **+19405,762** | **+3,1** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 42233,81 | 55135,610 | +12901,80 | +30,5 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 296,30 | 296,300 | 0,00 | - |
| 0400 Национальная экономика | 16408,13 | 19116,767 | +2708,637 | +16,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 50829,16 | 10750,884 | -40078,276 | -78,7 |
| 0700 Образование | 443760,00 | 483521,000 | +39761,00 | +9,0 |
| 0800 Культура и кинематография | 35612,50 | 42036,700 | +6424,20 | +18,0 |
| 0100 Социальная политика | 12581,20 | 10269,600 | -2311,60 | -18,4 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1604,90 | 1604,900 | 0,00 | - |
| 1200 Средства массовой информации | 1100,00 | 1100,000 | 0,00 | - |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 29051,70 | 29051,700 | 0,0 | - |

Таблица№9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | | | 2024 год | | | |
| 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | | 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Расходы бюджета** | **549775,15** | **582385,012** | **+32609,862** | **+5,9** | **560787,48** | **618291,620** | **+57054,140** | **+10,2** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 33769,05 | 33875,652 | +106,60 | +0,3 | 33808,44 | 33915,140 | +106,70 | +0,3 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 296,30 | 296,30 | 0,00 | - | 296,30 | 296,300 | 0,00 | - |
| 0400 Национальная экономика | 16715,31 | 19424,047 | +2654,70 | +15,9 | 20959,06 | 48190,619 | +27218,00 | +129,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1934,46 | 1880,382 | 0,00 | - | 2127,60 | 2114,081 | 0,00 | - |
| 0700 Образование | 405743,75 | 437375,330 | +31631,58 | +7,8 | 398567,18 | 428100,880 | +29533,70 | +7,4 |
| 0800 Культура и кинематография | 34431,90 | 34431,900 | 0,00 | - | 34431,90 | 34431,900 | 0,00 | - |
| 0100 Социальная политика | 11729,20 | 9417,600 | -2311,60 | -19,7 | 11569,50 | 9257,900 | -2311,60 | -20,0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1504,90 | 1504,900 | 0,00 | - | 1104,90 | 1104,900 | 0,00 | - |
| 1200 Средства массовой информации | 860,00 | 860,000 | 0,00 | - | 860,00 | 860,000 | 0,00 | - |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 29034,30 | 29034,300 | 0,00 | - | 29024,50 | 29024,500 | 0,00 | - |
| Условно утверждаемые расходы | 13755,98 | 14284,60 | +528,62 | +3,8 | 28038,10 | 30995,40 | +2957,30 | +6,8 |

Общие объемы расходов бюджета МО «Хоринский район» по итогам 2021 года и по годам прогнозируемого периода 2022-2024 годов распределены следующим образом:

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Оценка  2021 год  тыс. руб. | Проект 2022 год | | | Проект 2023 год | | | Проект 2024 год | | |
| тыс. руб. | Изменение к 2021г. | | тыс. руб. | Изменение к 2022г. | | тыс. руб. | Изменение к 2023г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Расходы | 729339,83 | 652883,462 | -76456,368 | -10,5 | 582385,012 | -70498,342 | -10,8 | 618291,620 | +35906,608 | +6,2 |

Определены приоритетные по финансированию отрасли экономики – это образование, культура, социальная политика, что подтверждается структурой расходов бюджета на планируемый период:

- «Общегосударственные вопросы» - доля расходов в бюджете 2022 года – 8,4%, в плановый период 2023-2024 годов 5,7% и 5,5% соответственно;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с наименьшим удельным весом в расходах бюджета 2022 года и в плановый период 2023-2024 годов 0,1%;

- «Национальная экономика» доля расходов в бюджете 2022 года – 2,9%, в плановый период 2023-2024 годов 3,3% и 7,9% соответственно;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в бюджете 2022 года удельный вес 1,7%, в бюджете 2023 года – 0,3%, в бюджете 2024 года – 0,5%;

- «Образование» - наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в 2022 году – 74,1%, в 2023 году – 75,1%, в 2024 году 69,3%;

- «Культура и кинематография» - доля расходов в бюджете 2022 года – 6,4%, в плановый период 2023 года – 5,9%, 2024 года – 5,7%;

- «Социальная политика» - в бюджете 2022 года удельный вес 1,6%, в плановый период 2023 года – 1,6%, в 2024 году – 1,0%;

- «Физическая культура и спорт» - доля расходов в бюджете 2022 года – 0,2%, в плановый период 2022-2023 годов 0,3% и 0,2% соответственно;

- «Средства массовой информации» - удельный вес в бюджете 2022 года и в плановый период 2023-2024 годов 0,2% ежегодно;

- «Межбюджетные трансферты» - доля расходов в бюджете 2022 года – 4,4%, в плановый период 2023 года 5,0%, 2024 года – 4,5%;

- «Условно утверждаемые расходы» бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год 2,5% от общего объема расходов, на 2023 год 5,0% от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении бюджета 2021 года и Проекта бюджета на 2022 год и период 2023–2024 годах представлено в таблице.

**Структура расходов бюджета в 2021-2024 годах**

Таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимнование** | Оценка бюджета 2020 год | | Проект бюджета 2022 год | | Проект бюджета 2023 год | | Проект бюджета 2024 год | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Расходы всего:** | **729339,83** | **100,0** | **652883,462** | **100,0** | **582385,012** | **100,0** | **618291,620** | **100,0** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 48549,86 | 6,7 | 55135,61 | 8,4 | 33875,65 | 5,7 | 33915,14 | 5,5 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 211,60 | 0,03 | 296,30 | 0,1 | 296,30 | 0,1 | 296,30 | 0,1 |
| 0400 Национальная экономика | 89237,45 | 12,2 | 19116,77 | 2,9 | 19424,047 | 3,3 | 48190,62 | 7,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 12632,65 | 1,7 | 10750,88 | 1,7 | 1880,38 | 0,3 | 2114,08 | 0,5 |
| 0700 Образование | 474185,66 | 65,0 | 483521,00 | 74,1 | 437375,33 | 75,1 | 428100,88 | 69,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 59840,78 | 8,2 | 42036,70 | 6,4 | 34431,90 | 5,9 | 34431,90 | 5,7 |
| 0100 Социальная политика | 9949,83 | 1,4 | 10269,60 | 1,6 | 9417,60 | 1,6 | 9257,90 | 1,0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1804,90 | 0,2 | 1604,90 | 0,2 | 1504,90 | 0,3 | 1104,90 | 0,3 |
| 1200 Средства массовой информации | 1045,00 | 0,1 | 1100,00 | 0,2 | 860,00 | 0,2 | 860,00 | 0,2 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 31882,10 | 4,4 | 29051,70 | 4,4 | 29034,30 | 5,0 | 29024,50 | 4,5 |
| Условно утверждаемые расходы | - | - | - | - | 14284,60 | 2,5 | 30995,40 | 5,0 |

**3.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» планируются в 2022 году в размере 55135,61 тыс. рублей, с увеличением к исполнению 2021 года на 6585,76 тыс. рублей или на 13,6%, в плановый период 2023 года в сумме 33875,65 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 61,4%, на плановый период 2024 года – 33915,14 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 100,1%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 8,4%, в 2023 году- 5,7%, в 2024 году – 5,5%. Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2022 году в объеме 2688,00 тыс. рублей или 83,0% к исполнению 2021 года, в плановый период 2023-2024 годов расходы в объеме 1764,90 тыс. рублей ежегодно, снижение на 34,4% к прогнозу 2022 года;
* 0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» – в 2022 году в объеме 3819,50 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 106,4%, в плановый период 2023-2024 годов расходы запланированы в объемах 2737,70 тыс. рублей ежегодно, снижение на 28,3% к прогнозу на 2022 год;
* 0104 «Функционирование местных администраций» – объем расходов в 2022 году составит 7907,80 тыс. рублей, с увеличением на 8,4% к ожидаемому исполнению 2021 года, в плановый период 2023 – 2024 годов в объемах 5175,00 тыс. рублей темп роста к 2022 году 62,5%;
* 0105 «Судебная система» - объем расходов в 2022 году составит 67,30 тыс. рублей с увеличением на 63,60 тыс. рублей или в 18 раз к исполнению 2021 года, в плановый период 2023 года в объеме 3,7 тыс. рублей, в 2024 году – 3,4 тыс. рублей;
* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» запланированный объем расходов на 2022 году 10139,00 тыс. рублей со снижением к исполнению 2021 года на 0,8% или (-84,05 тыс. рублей), в 2023 -2024 годах с темпом роста к уровню 2022 года 68,8% в объемах 6955,20 тыс. рублей ежегодно;
* 0111 «Резервные фонды» - в 2022 году установлен в размере 1000,00 тыс. или 0,15% от утверждаемых расходов бюджета, установленный объем расходов резервного фонд МО «Хоринский район» не превышает предельный размер, установленный статьей 81 БК РФ – 3,0% от утверждаемых расходов бюджета; На плановый период 2023-2024 годов расходы не запланированы;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По сравнению с другими подразделами основную долю расходов раздела в 2022 году, в плановом периоде 2023-2024 годов планируется направить на затраты по данному подразделу – 53,5% от всех расходов раздела «Общегосударственные вопросы». В 2022 году запланированы в объеме 29514,01 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2021 года на 22,7%, в плановом периоде 2023 года в объеме 17239,15 тыс. рублей, в 2024 году – 17278,94 тыс. рублей, с темпом роста к предыдущему году 58,4% и 100,2% соответственно.

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **48549,85** | **55135,61** | **33875,65** | **33915,14** | **+6585,76** | **-21259,96** | **+39,49** | **113,6** | **61,4** | **100,1** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 3237,64 | 2688,00 | 1764,90 | 1764,90 | -549,64 | -923,10 | 0,00 | 83,0 | 65,6 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 3591,02 | 3819,50 | 2737,70 | 2737,70 | +228,48 | -1081,80 | 0,00 | 106,4 | 71,7 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 7293,49 | 7907,80 | 5175,00 | 5175,00 | +614,31 | -2732,80 | 0,00 | 108,4 | 62,5 | 100,0 |
| Судебная система | 0105 | 3,7 | 67,30 | 3,70 | 3,40 | +63,60 | -63,60 | -0,30 | +18р | 5,5 | 91,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 10223,05 | 10139,00 | 6955,20 | 6955,20 | -84,05 | -3183,80 | 0,00 | 99,2 | 68,6 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 0,00 | 1000,00 | 0,00 | 0,00 | +1000,0 | -1000,00 | 0,00 | - | - | - |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 143,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -143,50 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24057,45 | 29514,01 | 17239,15 | 17278,94 | +5456,56 | -12274,86 | 39,79 | 122,7 | 58,4 | 100,2 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2022 году – в объеме 46224,81 тыс. рублей, в 2023 году – 28033,35 тыс. рублей, в 2024 году – 28073,14 тыс. рублей, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2022 году в объеме 27974,70 тыс. рублей, в 2023 году – 17640,10 тыс. рублей, в 2024 году – 17680,10 тыс. рублей;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 7909,11 тыс. рублей, на 2023 год – 3236,05 тыс. рублей, на 2024 год – 3235,84 тыс. рублей;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» в 2022 -2024 годах ежегодно в объеме 202,0 тыс. рублей;

**- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 10139,00 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы в объемах 6955,20 тыс. рублей ежегодно.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2022 году составят 8910,80 тыс. рублей, в плановый период 2023 года 5842,30 тыс. рублей, в 2024 году составят 5842,00 тыс. рублей в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица муниципального образования в 2022 году - 2688,00 тыс. рублей, в плановый период 2023-2024 годов в сумме 1764,90 тыс. рублей ежегодно;

- Функционирование представительных органов муниципального образования - в 2022 году – 3819,50 тыс. рублей, в плановый период 2023-2024 годов - 2737,70 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в сумме 974,10 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по созданию и деятельности административных комиссий - на 2022 год, на плановый период 2023-2024 годов в сумме 217,70 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров - на 2022 год, в плановый период 2023-2024 годов 144,20 тыс. рублей ежегодно;

- Резервный фонд на 2022 год в размере 1000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 0,0 рублей;

- Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - на 2022 год в объеме 67,30 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 3,70 тыс. рублей, на 2024 год – 3,40 тыс. рублей.

**3.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2022 год размере 296,30 тыс. рублей, что больше на 40,0 % или 84,70 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2021 год (211,6 тыс. рублей), в плановый период 2022 -2023 годов запланированы в сумме 296,30 тыс. рублей ежегодно с темпом роста к 2022 году 100,0%. Доля расходов по разделу 0300«Национальная безопасность»в 2022 -2024 годах в общем объеме расходов бюджета составит 0,1%. Структура раздела представлена подразделом 0309 «Гражданская оборона».

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **20242года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **211,6** | **296,30** | **296,30** | **296,30** | **+84,70** | **0,00** | **0,00** | **140,0** | **100,0** | **100,0** |
| Гражданская оборона | 0309 | 211,6 | 296,30 | 296,30 | 296,30 | +84,70 | 0,0 | 0,0 | 140,0 | 100,0 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной Программы «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» в объеме 296,30 тыс. рублей в 2021 году, в 2022-2023 годах в объеме 211,3 тыс. рублей ежегодно.

**3.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика».**

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются на 2022 год в размере 19116,77 тыс. рублей, с сокращением на 70174,72 тыс. рублей или на 78,6% к ожидаемому исполнению за 2021 год (89237,45 тыс. рублей). На плановый период 2023 года планируются в сумме 19424,05 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 48190,62 тыс. рублей. Темп роста расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 101,6% и 248,7% соответственно. Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 2,9%, в 2023 году 3,3%, в 2024 году 7,9%. Структура раздела представлена подразделами:

* 0401 «Общеэкономические вопросы» - на 2022 год сумме 150,0 тыс. рублей с уменьшением на 40,0% к ожидаемому исполнению за 2021 год (250,0 тыс. рублей), в плановый период 2022-2023 годов расходы не запланированы;
* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: план на 2022 год -1382,30 тыс. рублей, с увеличением к показателям 2021 года на 7,3% (+93,66 тыс. рублей), в плановый период 2023 года расходы запланированы в объеме 1032,30 тыс. рублей или 74,7% к уровню 2022 года, на 2024 год в объеме 832,30 тыс. рублей, с темпом роста к показателю 2023 года 80,6%;
* 0408 «Транспорт» в 2022 – 2023 годах – 2703,84 тыс. рублей, в 2024 году расходы запланированы в объеме 675,96 тыс. рублей с темпом роста к показателю предыдущего года 25,0%.
* 0409 «Дорожное хозяйство» - объем расходов на 2022 год составит 16391,26 тыс. рублей по сравнению с текущим годом объем расходов значительно сокращается - на 62514,78 тыс. рублей или на 79,2% в сравнении ожидаемого исполнения 2021 года, (ожидаемое исполнение 78906,04 тыс. рублей), что связано с отсутствием в Проекте расходов за счет средств Дорожного фонда. В плановый период 2023 годов запланированы в объемах 17522,31 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2022 года 106,9%, в плановый период 2024 года – 46808,86 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2023 года 267,1%;
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в 2022 году – 1139,178 тыс. руб., уменьшение на 7653,60 тыс. рублей (-87,1%) к ожидаемому исполнению за 2021 год (исполнение 8792,77 тыс. рублей), в плановый период 2023-2024 годов расходы запланированы в объемах 815,40 тыс. рублей и 535,90 тыс. рублей соответственно, с темпом роста к показателю предыдущего года 71,6% и 65,7%.

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Национальная экономика** | **0400** | **89237,45** | **19116,77** | **19424,05** | **48190,62** | **-70174,72** | **+307,28** | **+28807,05** | **21,4** | **101,6** | **248,7** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 250,00 | 150,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00 | -150,00 | 0,00 | 60,0 | - | - |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1288,64 | 1382,30 | 1032,30 | 832,30 | +93,66 | -350,00 | -200,00 | 107,3 | 74,7 | 80,6 |
| Транспорт | 0408 | 0,00 | 2703,84 | 2703,84 | 675,96 | +2703,84 | 0,00 | -2027,88 | 100,0 | 100,0 | 25,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 78906,04 | 13741,46 | 14872,51 | 46146,46 | -62514,78 | +1131,05 | +29286,55 | 20,8 | 106,9 | 267,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8792,77 | 1 139,17 | 815,40 | 535,90 | -7653,60 | -323,70 | -279,50 | 12,9 | 71,6 | 65,7 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2022 году – в объеме 18358,93 тыс. рублей, в 2023 году – 18666,21 тыс. рублей, в 2024 году – 47473,26 тыс. рублей, в том числе:

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов в объеме 308,70 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 16391,26 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в объеме 17522,31 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в объеме 46808,86 тыс. рублей;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 447,77 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в объемах 224,00 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 529,5 тыс. рублей, на 2023 год -279,50 тыс. рублей, на 2024 год не запланированы;

- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»: на 2022 год в объеме 681,70 тыс. рублей, на 2023 год - 331,70 тыс. рублей, на 2024 год – 131,70 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2022 году и в плановый период 2022-2023 годов составят 703,80 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- Осуществление государственного полномочия на капитальный (текущий ремонт) и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям) – на 2022 -2024 годы 98,20 тыс. рублей ежегодно;

- Администрирование передаваемого отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2022 -2024 годы в размере 8,90 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2022 -2024 годы в размере 593,50 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта)» на 2022-204 годы в сумме 3,20 тыс. рублей ежегодно.

**3.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

На 2022 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»запланированы в объеме 10750,88 тыс. рублей или 85,5% к бюджетным назначениям текущего года (12632,65 тыс. рублей). В плановый период 2023 отмечается уменьшение расходов: в 2023 году на 8870,50 тыс. рублей в объеме 1880,38 тыс. рублей (темп роста к 2022 году 17,9%), в 2024 году расходы по данному разделу запланированы в объеме 2114,08 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 110,0% (+193,14 тыс. рублей0. Доля расходов по разделу в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,7% в 2023 году 0,3%, в 2024 году 0,5%. Структура расходов представлена в таблице:

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **12632,65** | **10750,88** | **1880,38** | **2114,08** | **-1827,69** | **-8870,50** | **+193,14** | **85,5** | **17,9** | **110,0** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 5665,80 | 5947,50 | 45,92 | 86,48 | +281,70 | -5847,50 | 0,00 | 105,0 | 1,7 | 100,0 |
| Благоустройство | 0503 | 6966,85 | 4803,38 | 1834,46 | 2027,60 | -2109,39 | -3023,00 | +193,14 | 69,7 | 37,8 | 110,5 |

Раздел представлен подразделами:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» - в 2022 году запланированы в объеме 5947,50 тыс. рублей, что больше показателя 2021 года (в сумме 5665,80 тыс. рублей) на 281,70 тыс. рублей или на 5,0%, в плановый период 2023 года план в объеме 45,92 тыс. рублей, в 2024 году – 86,48 тыс. рублей, с темпом роста к 2022 году 1,7%;
* 0503 «Благоустройство» - на 2022 год в сумме 4857,46 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 2109,39 тыс. рублей или на 30,3%, на 2023 год в объеме 1834,46 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году – 37,8%, на 2024 год в объеме 2027,60 тыс. рублей или 110,5% к 2023 году.

Проектом по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 8670,70 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 2134,26 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1834,46 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 2027,60 тыс. рублей.

**3.5. Расходы по разделу 0700 «Образование».**

Ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в бюджете муниципального района на 2022 год в сумме483521,00 тыс. рублей, что на 2,0% (9335,34 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2021 год (в сумме 474185,66 тыс. рублей). На плановый 2023 год расходы запланированы в объеме 437375,33 тыс. рублей, темп к 2022 году – 90,3%, на плановый 2024 год в объеме 428100,88 тыс. рублей, темп роста к 2023 году 97,9%. На расходы по данному разделу приходится наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в текущем году – 65,0%, в плановом 2022 году – 74,1%, в 2023-2024 годах – 75,1% и 69,3% соответственно. Основной фактор, влияющий на изменение объемов бюджетных ассигнований бюджета МО «Хоринский район» в сторону увеличения в планируемый период по разделу «Образование» увеличение расходов, реализуемых за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней. Структура раздела представлена следующими подразделами:

Таблица №14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Образование** | **0700** | **474185,66** | **483521,00** | **437375,33** | **428100,88** | **+9335,34** | **-46145,67** | **-9274,45** | **102,0** | **90,3** | **97,9** |
| Дошкольное образование | 0701 | 83212,79 | 83238,00 | 75510,00 | 71904,60 | +25,21 | -7728,00 | -3605,40 | 100,0 | 90,7 | 95,2 |
| Общее образование | 0702 | 320605,67 | 318026,45 | 316957,63 | 311482,28 | -2579,22 | -1068,82 | -5475,35 | 99,2 | 99,7 | 98,3 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 48517,88 | 59595,10 | 27559,70 | 27362,40 | +11077,22 | -32035,40 | -197,30 | 122,8 | 46,2 | 99,3 |
| Профессиональная подготовка и повышение квалификации | 0705 | 610,90 | 737,40 | 728,00 | 728,00 | +126,50 | -9,40 | 0,00 | 120,7 | 98,7 | 100,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 4248,61 | 4289,85 | 3987,80 | 3987,80 | +41,24 | -302,05 | 0,00 | 101,0 | 93,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 16989,81 | 17634,20 | 12632,20 | 12635,80 | +644,39 | -5002,00 | +3,60 | 103,8 | 71,6 | 100,0 |

* 0701 «Дошкольное образование»: объем расходов на 2022 год составит 83238,00 тыс. рублей, что превысит уровень исполнения за 2021 год (83212,79 тыс. рублей) на 25,21 тыс. рублей или 100,0%. На 2023 год расходы составят 75510,00 тыс. рублей, с уменьшением к 2022 году (-)7728,00 тыс. рублей или 9,3%, в 2024 году – 71904,60 тыс. рублей, к 2023 году меньше на 4,8% (-3605,40 тыс. рублей);
* 0702 «Общее образование»: на 2022 год запланировано 318026,45 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2021 год (320605,67 тыс. рублей) на 0,8% или 2579,22 тыс. рублей. В плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы в объемах 316957,63 тыс. рублей и 311482,28 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 99,7% и 98,3% соответственно;
* 0703 «Дополнительное образование детей» - объем расходов на 2022 год прогнозируется в размере 59595,10 тыс. рублей, что больше на 11077,22 тыс. рублей или 22,8% ожидаемого исполнения за 2021 год (48517,88 тыс. рублей). На 2023 год расходы составят 27559,70 тыс. рублей, к 2022 году со значительным сокращением на 32035,40 тыс. рублей или 53,8%, в 2024 году – 27362,40 тыс. рублей, темп роста к 2023 году – 99,3%;
* 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2022 год запланировано 737,40 тыс. рублей с увеличением к исполнению 2021 года (610,90 тыс. рублей) на 126,50 тыс. рублей или на 20,7%. На 2023-2024 годы год запланированы в объеме 728,00 тыс. рублей ежегодно, что на 96,56 тыс. рублей или 7,3% меньше показателя 2022 года.
* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: на 2022 год запланированы в объеме 4289,85 тыс. рублей, что на 41,24 тыс. рублей или 1,0% больше ожидаемого исполнения за 2021 год (4248,61 тыс. рублей). На плановые 2023-2024 годы прогнозируются в объемах 3987,80 тыс. рублей ежегодно, что на 302,05тыс. рублей (7,0%) меньше к прогнозируемому 2022 году.
* 0709 «Другие вопросы в области образования»: объем расходов на 2022 год 17634,20 тыс. рублей, увеличение объема на 3,8% (+644,39 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению за 2021 год в сумме 16989,81 тыс. рублей. На плановые 2023 и 2024 годы расходы по подразделу запланированы в объемах 12632,20 тыс. рублей и 16635,80 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году 71,6% и 100,0% соответственно.

**Расходы на программные мероприятия,** запланированные в разделе 0700 «Образование», в 2021 году составят 418294,7 тыс. рублей, в 2022 году – 364552,5 тыс. рублей, в 2023 году – 331574,0 тыс. рублей, то есть 100,0% программные расходы, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - запланирована наибольшая часть расходов на реализацию мероприятий данной программы: на 2022 год расходы запланированы в объеме 476377,25 тыс. рублей, на 2023 год – 430488,63 тыс. рублей, на 2024 год – 421214,18 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год расходы в объеме 252,05 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в объеме 150,00 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» - в 2022 году запланированы в объеме 120,0 тыс. рублей;

- «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - на 2022 год прогнозируемые расходы в размере 6475,70 тыс. рублей, на 2023 год и на 2024 год в размере 6440,70 тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2022 году и на период 2023 - 2024 годов 266,00 тыс. рублей ежегодно;

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов в объеме 30,0 тыс. рублей ежегодно.

**3.6. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография».**

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены на 2022 год в объеме 42036,70 тыс. рублей, что на 29,8% или на 17804,08 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2021 год. На плановые 2023-2024 годы расходы предусмотрены в объеме 34431,90 тыс. рублей с уменьшением к показателю 2022 года на 7604,80 тыс. рублей или на 18,1%. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета составит в 2022 году – 6,4%, в 2023 году – 5,9%, в 2024 году – 5,7%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

* 0801 «Культура» – на 2022 год расходы в сумме 34286,60 тыс. рублей, с уменьшением на 18192,14 тыс. рублей или 34,7% к ожидаемому исполнению за 2021 год. В плановый период 2023-2024 годов расходы запланированы в объеме 28839,00 тыс. рублей, темп роста к 2022 году составит 84,1% с уменьшением на 5447,60 тыс. рублей;
* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - запланировано на 2022 год в объеме 7750,10 тыс. рублей с увеличением к оценке 2021 года (7361,74 тыс. рублей) на388,36 тыс. рублей или 5,3%. На плановый период 2023-2024 годов в объеме 5592,90 тыс. рублей ежегодно, уменьшение на 27,8% (-2157,20 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению за 2021 год.

Таблица №15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021**  **года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **59840,78** | **42036,70** | **34431,90** | **34431,90** | **-17804,08** | **-7604,80** | **0,00** | **70,2** | **81,9** | **100,0** |
| Культура | 0801 | 52479,04 | 34286,60 | 28839,00 | 28839,00 | -18192,44 | -5447,60 | 0,00 | 65,3 | 84,1 | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 7361,74 | 7750,10 | 5592,90 | 5592,90 | +388,36 | -2157,20 | 0,00 | 105,3 | 72,2 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования будут полностью направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».

**3.7. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».**

Расходы по разделу «Социальная политика»планируются на 2022 год в размере 10269,60 тыс. рублей, по сравнению с текущим годом объем расходов увеличится на 3,2% или на 319,77 тыс. рублей (в 2021 году ожидаемое исполнение 9949,83 тыс. рублей). На плановый период 2023 года в сумме 9417,60 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 9257,90 тыс. рублей, темп роста к предыдущему 91,7% и 98,6% соответственно. Доля расходов по разделу «Социальная политика» в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,6%, в 2023 -2024 годах -1,6% и 1,0% соответственно. Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется в следующих объемах:

Таблица №16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Социальная политика** | **1000** | **9949,83** | **10269,60** | **9417,60** | **9257,90** | **+319,77** | **-852,0** | **-159,70** | **103,2** | **91,7** | **98,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1213,00 | 1464,00 | 1464,00 | 1464,00 | +251,00 | 0,00 | 0,00 | 120,7 | 100,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4956,30 | 3596,60 | 3596,60 | 3596,60 | -1359,70 | 0,00 | 0,00 | 72,6 | 100,0 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 1513,91 | 2882,20 | 2130,20 | 2170,50 | +1368,29 | -752,00 | +40,3 | 190,4 | 73,9 | 101,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2266,62 | 2326,80 | 2226,80 | 2026,80 | +60,18 | -100,0 | -200,0 | 102,6 | 95,7 | 91,0 |

* 1001 «Пенсионное обеспечение»: на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 1464,00 тыс. рублей ежегодно, с увеличением к исполнению 2021 года в сумме 1213,00 тыс. рублей на 20,7% (+251,00 тыс. рублей);
* 1003 «Социальное обеспечение населения»: объем расходов на 2022 -2024 годы запланирован в сумме 3596,60 тыс. рублей ежегодно, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год в сумме 4956,30 тыс. рублей с уменьшением на 1359,70 тыс. рублей или на 27,4%;
* 1004 «Охрана семьи и детства» на 2022 год расходы в сумме 2882,20 тыс. рублей, с увеличением на 1368,29 тыс. рублей или 90,4% к ожидаемому исполнению за 2021 год. В плановый период 2023-2024 годов расходы запланированы в объемах 2130,20 тыс. рублей и 2170,50 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 73,9% и 101,9%;
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - запланировано на 2022 год в сумме 2326,80 тыс. рублей с увеличением на 60,18 тыс. рублей или на 2,6% к исполнению 2021 года в сумме 2266,62 тыс. рублей. На 2023 год в размере 2226,80 тыс. рублей или 95,7% к бюджету 2022 года, на 2024 год в размере 2026,80 тыс. рублей или 91,0% к 2023 году.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2022 году – в объеме 3182,20 тыс. рублей, в 2023 году – 2330,20 тыс. рублей, в 2024 году – 2170,50 тыс. рублей, в том числе:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год в объеме 2882,20 тыс. рублей, и на 2023-2024 годы в объемах 2130,20 тыс. рублей и 2170,50 тыс. рублей соответственно;

- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» - на 2022 год в объеме 300,00 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 200,0 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2022 году и в плановый период 2023-2024 годов составят 7087,40 тыс. рублей ежегодно в том числе:

**-** Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2022 году и на 2023-2024 годы в размере 3596,60 тыс. рублей ежегодно;

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2022-2024 годах в сумме 1464,00 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 999,30 тыс. рублей ежегодно на 2022-2024 годы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2022 год и на 2023-2024 годы в сумме 999,30 тыс. рублей ежегодно:

- Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – на 2022-2024 годы – 28,20 тыс. рублей ежегодно

**3.8. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на 2022 год в размере 1604,90 тыс. рублей с уменьшением на 200,00 тыс. рублей или 11,1% к исполнению в 2021 году в сумме 1804,90 тыс. рублей. На плановый период 2023 года в сумме 1504,90 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 1104,90 тыс. рублей с темпом роста к предыдущему году 93,8% и 73,4% соответственно. Доля расходов по разделу 1100«Физическая культура и спорт» в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,2%, в 2023-2024 годах – 0,3% ежегодно. Распределение расходов по подразделам раздела «Физическая культура и спорт», планируемые на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с прогнозируемыми расходами 2021 года представлены в таблице:

Таблица №17

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Физическая культура и**  **спорт** | **1100** | **1804,90** | **1604,90** | **1504,90** | **1104,90** | **-200,00** | **-100,00** | **-400,00** | **88,9** | **93,8** | **73,4** |
| Физическая культура | 1101 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 100,0 | 100,0 | - |
| Массовый спорт | 1102 | 1689,90 | 1504,90 | 1404,90 | 1104,90 | -185,00 | -100,00 | -300,00 | 89,0 | 93,3 | 78,6 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 65,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | -15,00 | 0,00 | -50,00 | 77,0 | 100,0 | - |

* 1101 «Физическая культура» - на 2022-2023 годы ежегодно 50,0 тыс. рублей или 100 % к уровню исполнения 2021 года, на 2024 год не запланированы;
* 1102 «Массовый спорт» - на плановый период 2022 года в сумме 1504,90 тыс. рублей, с уменьшением к показателю 2021 года на 185,00 тыс. рублей или 11,0%, в 2023 году в сумме 1404,90 тыс. рублей или 93,3% к 2022 году, в 2024 году в объеме 1104,90 тыс. рублей с сокращением к 2023 году на 21,4% или на 300,00 тыс. рублей;
* 1103 «Спорт высших достижений» - 50,00 тыс. рублей ежегодно на 2022-2023 годы с темпом роста 77,0% к уровню 2021 года, на 2024 год расходы не запланированы.

Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальной Программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».

**3.9. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

Ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены проектом бюджета на 2022 год в размере 1100,0 тыс. рублей или 105,3% (+55,00 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению за 2021 год в сумме 1045,00 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы расходы предусмотрены в объеме 860,0 тыс. рублей ежегодно с уменьшением к показателю 2022 года на 240,0 тыс. рублей или 21,8%. Доля расходов по в общем объеме расходов бюджета на 2022-2024 годы составит 0,2%.

Таблица №18

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2024  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **1045,00** | **1100,00** | **860,00** | **860,00** | **+55,00** | **-240,00** | **-240,00** | **105,3** | **78,2** | **100,0** |
| Периодическая печать и издательства |  | 1045,00 | 1100,00 | 860,00 | 860,00 | +55,00 | -240,00 | -240,00 | 105,3 | 78,2 | 100,0 |

Доля расходов по разделу 1200«Средства массовой информации» в 2022-2024 годах в общем объеме расходов бюджета составит 0,2% ежегодно.

Расходы по данному разделу включают в себя расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства». Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район».

**3.10. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера».**

Ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены проектом бюджета муниципального района на 2022 год в размере 29051,70 тыс. рублей, что на 2830,40 тыс. рублей или на 8,9% меньше ожидаемого исполнения за 2021 год в сумме 31882,10 тыс. рублей. На плановый 2023 год объем расходов составит 29034,30 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,9%, на плановый 2024 года объем расходов составит 29024,50 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,9%. Доля расходов в 2022 году в общем объеме расходов бюджета составит 4,6%, в 2023 году – 5,3%, в 2024 году -5,2%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

Таблица №19

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Проект**  **2024 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2022  год | 2023  год | 2043  год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **31882,10** | **29051,70** | **29034,30** | **29024,50** | **-2830,40** | **-17,40** | **-9,80** | **91,1** | **99,9** | **99,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1401 | 8424,90 | 9158,80 | 9235,30 | 9303,30 | +733,90 | +76,50 | +68,00 | 108,7 | 100,8 | 100,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 23457,20 | 19892,90 | 19799,00 | 19721,20 | -3564,30 | -93,90 | -77,80 | 84,8 | 99,5 | 99,6 |

* 1401 «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: на 2022 год в объеме 9158,80 тыс. рублей на 8,7% (+733,90 тыс. рублей) больше ожидаемого исполнения за 2021 год (8424,90 тыс. рублей), на плановый 2023 год запланировано в объеме 9235,30 тыс. рублей или 108,0% к объему 2022 года, на 2024 год запланировано в объеме 9303,30 тыс. рублей или 100,7% к объему 2023 года;
* 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: на 2022 год в объеме 119892,90 тыс. рублей, снижение на 15,2% (-3564,30 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год. На плановый период 2023-2024 годов запланировано в объемах 19799,00 тыс. рублей и 19721,20 тыс. рублей соответственно, ежегодный темп роста составит 99,5 – 99,6%.

**Расходы запланированы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район».

**3.11.** Бюджетный кодекс обязывает сохранять некоторый объем финансовых средств, выделенных под муниципальные программы, нераспределенным, как резерв. Такие расходы называются «условно утвержденными». Объем этих резервов должен быть не менее 2,5% от расходов в первый год и не менее 5% от расходов второго года планового периода.

Планируемые представленным проектом объемы условно утверждаемых расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год - в сумме 14284,60 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 30995,40 тыс. рублей, соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ: в плановый период 2023 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2024 года 5% от общего объема расходов бюджета. Необходимость наличия условно утверждаемых расходов и неполное распределение средств бюджета сказалось на сокращении объемов финансирования в 2023-2024 годах по таким разделам как «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**3.12.** Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы (включая расходы по фонду оплаты труда государственных органов) составлены в соответствии с основными подходами, утвержденными в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Общий объем непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год – 16702,00 тыс. рублей или 2,6% от общего объема расходов, на 2023 год – 13633,50 тыс. рублей или 2,3% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы), на 2024 год –13633,20 тыс. рублей или 2,2% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы). Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы по следующим направлениям:

- Функционирование высшего должностного лица муниципального образования в 2022 году - 2688,00 тыс. рублей, в плановый период 2023-2024 годов в сумме 1764,90 тыс. рублей ежегодно;

- Функционирование представительных органов муниципального образования - в 2022 году – 3819,50 тыс. рублей, в плановый период 2023-2024 годов - 2737,70 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в сумме 974,10 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по созданию и деятельности административных комиссий - на 2022 год, на плановый период 2023-2024 годов в сумме 217,70 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров - на 2022 год, в плановый период 2023-2024 годов 144,20 тыс. рублей ежегодно;

- Резервный фонд на 2022 год в размере 1000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 0,0 рублей;

- Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - на 2022 год в объеме 67,30 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 3,70 тыс. рублей, на 2024 год – 3,40 тыс. рублей.

- Осуществление государственного полномочия на капитальный (текущий ремонт) и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям) – на 2022 -2024 годы 98,20 тыс. рублей ежегодно;

- Администрирование передаваемого отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2022 -2024 годы в размере 8,90 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2022 -2024 годы в размере 593,50 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта)» на 2022-204 годы в сумме 3,20 тыс. рублей ежегодно.

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2022-2024 годах в сумме 1464,00 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 999,30 тыс. рублей ежегодно на 2022-2024 годы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2022 год и на 2023-2024 годы в сумме 999,30 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – на 2022-2024 годы – 28,20 тыс. рублей ежегодно;

**-** Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2022 году и на 2023-2024 годы в размере 3596,60 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годов практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития района в соответствии с задачами, принятой бюджетной политики МО «Хоринский район».

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования распределены по 6-ти главным распорядителям бюджетных средств. В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы МКУ «Хоринское управление образования» (ведомство 987) – в 2022 году 73,5%, в 2023 году – 74,4%, в 2024 году – 68,7%.

Структура расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлена в следующем виде:

Таблица №20

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Код ГРБС** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % | Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % | Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % |
| Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования» | 987 | 479527,25 | 73,5 | 433518,63 | 74,4 | 424244,18 | 68,7 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры МО «Хоринский район»» | 994 | 49109,00 | 7,5 | 41469,20 | 7,1 | 41469,20 | 6,7 |
| Муниципальное учреждение «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район»» | 989 | 35755,10 | 5,5 | 23118,82 | 4,0 | 52598,30 | 8,5 |
| Муниципальное учреждение «Администрация МО «Хоринский район»» | 988 | 43422,75 | 6,6 | 29807,40 | 5,1 | 29287,40 | 4,7 |
| Муниципальное учреждение «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район»» | 990 | 41249,90 | 6,3 | 37448,70 | 6,4 | 36959,40 | 6,0 |
| Совет депутатов МО «Хоринский район» | 993 | 3819,50 | 0,6 | 2737,70 | 0,5 | 2737,70 | 0,4 |
| Условно утвержденные расходы |  | - | - | 14284,60 | 2,5 | 30995,40 | 5,0 |
| **Итого** | | 652883,462 | 100,0 | 582385,012 | 100,0 | 618291,620 | 100,0 |

4. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 12 муниципальными программами.

На финансовое обеспечение 12 муниципальных программ МО «Хоринский район» Проектом предусмотрено: в 2022 году – 636181,462 тыс. рублей или 97,4% от общего объема расходов, в 2023 году – 554466,91 тыс. рублей или 95,2% от общего объема расходов, в 2024 году – 573663,020 тыс. рублей или 92,3% от общего объема расходов бюджета.

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию программ: «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - 77,2%, **«**Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» - 5,3%, «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» - 6,3%, «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - 7,9%.

К Проекту представлены паспорта муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановые 2023-2024 года. Анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в объемах, предусмотренных программами.

**Распределение расходов бюджета МО «Хоринский район» в разрезе муниципальных программ в 2022-2024 годах**

Таблица №21

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2022 год** | | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2023 год** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2024 год** |
| тыс. руб. | уд. вес  % |
| 1 | МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» | 476377,25 | 77,2 | 430488,63 | 421214,18 |
| 2 | МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» | 48512,40 | 7,9 | 40872,60 | 40872,60 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» | 4739,15 | 0,8 | 3785,10 | 3425,40 |
| 4 | МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» | 300,00 | 0,1 | 200,00 | 0,00 |
| 5 | МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» | 649,50 | 0,1 | 279,50 | 0,00 |
| 6 | МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» | 635,00 | 0,1 | 635,00 | 635,00 |
| 7 | МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» | 32971,03 | 5,3 | 20858,32 | 50144,74 |
| 8 | МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» | 29340,70 | 4,7 | 18766,10 | 18806,10 |
| 9 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» | 39190,70 | 6,3 | 35989,50 | 35979,70 |
| 10 | МП «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» | 649,77 | 0,1 | 426,00 | 426,00 |
| 11 | МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территории муниципального образования «Хоринский район» | 681,70 | 0,1 | 331,70 | 131,70 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» | 2134,26 | 0,3 | 1834,46 | 2027,60 |
| **Итого:** | | **636181,50** | **100,0** | **554466,91** | **573663,02** |

Согласно приложений №7,8 к проекту решения «О бюджете МО «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

**4.1. МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район»**. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 476377,25 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 430488,63 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 421214,18 тыс. рублей, программа представлена пятью подпрограммами:

- «Дошкольное образование» - объем финансового обеспечения составит на 2022-2024 года в объемах 83238,00 тыс. рублей, 75510,00 тыс. рублей и 71904,60 тыс. рублей соответственно;

- «Общее образование» - объем финансового обеспечения составит на 2022 год – 318377,85 тыс. рублей, на 2023 год – 317419,63 тыс. рублей, на 2024 год 311944,28 тыс. рублей;

- «Дополнительное образование – на 2022 год финансовое обеспечение составит 53119,00 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 21119,00 тыс. рублей и 20921,70 тыс. рублей соответственно;

- «Развитие системы детского отдыха» - на 2022 год финансирование в объеме 4037,80 тыс. рублей, на 2023-2024 годы финансирование в объеме 3837,80 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие вопросы в области образования» - объем финансового обеспечения составит на 2022 год – 17604,20 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в объемах 12602,20 тыс. рублей и 12605,80 тыс. рублей соответственно.

К Проекту представлен паспорт муниципальной программы с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов с распределением по подпрограммам. Согласно паспорта программы процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**4.2. МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена пятью подпрограммами. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 48512,40 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы представлены в сумме 40872,60 тыс. рублей ежегодно. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Сохранение и развитие библиотечной системы в Хоринском районе» - финансовое обеспечение на 2022 год 19793,80 тыс. рублей, на период 2023 – 2024 годов в сумме 16084,80 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие музейного дела» - на 2022 год и на 2023-2024 годы финансирование в объеме 1312,74 тыс. рублей ежегодно;

- «Сохранение и развитие народного творчества и культурно- досуговой деятельности» на 2022 год финансирование в объеме 13180,06 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 11441,46 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие дополнительного образования детей» - финансирование в объеме: на 2022 год -6475,70 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 6440,70 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие вопросы в сфере культуры» - на 2022 год финансирование в объеме 7750,10 тыс. рублей на 2023 -2024 годы год финансирование в объеме 5592,90 тыс. рублей ежегодно;

Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий показал, что согласно паспорта программы, предоставленным исполнителем, финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».** На 2022 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 4739,15 тыс. рублей, на плановый 2023 год в объеме 3785,10 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3425,40 7тыс. рублей. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Муниципальная поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий в Хоринском районе» - на 2022 год в объеме 2882,20 тыс. рублей, на 2023 год – 2130,20 тыс. рублей, на 2024 год – 2170,50 тыс. рублей;

- «Молодежь Хоринска» - на 2022-2024 годы в объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие физической культуры и спорта» **-** финансовое обеспечение на 2022 год в сумме 1604,90 тыс. рублей, на 2023 год – 1504,90 тыс. рублей, на 2024 год – 1104,90 тыс. рублей;

- «Патриотическое воспитание граждан в Хоринском районе» - на 2022 год в сумме 102,50 тыс. рублей, на 2023-2024 годы расходы не запланированы.

Проведенный анализ паспорта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий и Проекта бюджета показал 100,0% финансовой обеспеченности.

**4.4. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район».** На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 300,0 тыс. рублей, на плановый 2023 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2024 год не запланировано. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Создание условий для оказания медицинской помощи населению Хоринского района» финансовое обеспечение на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы –0,0 рублей;

- «Семья и дети Хоринского района» - расходы на 2022 -2023 годы в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год не запланированы;

- «Профилактика правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних граждан Хоринского района» - расходы не запланированы;

- «Повышение качества жизни пожилых людей Хоринского района» - расходы на 2022 -2023 годы в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год не запланированы;

Финансовая обеспеченность, согласно паспорта программы составляет 100%.

**4.5. МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район**». На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 649,50 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 279,50 тыс. рублей, на 2024 годы финансирование муниципальной программы не предусмотрено, что соответствует представленному паспорту программы. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Развитие промышленности, торговли, общественного питания и сферы услуг» - на 2022 год в сумме 50,0 тыс. рублей, на 2023 год - 50,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 рублей;

- «Развитие инвестиционного потенциала» - на 2022 год и на 2023 год в объеме 139,5 тыс. рублей, на 2024 год не запланировано;

- «Развитие трудовых ресурсов и содействие занятости населения» на 2022 год в сумме 270,00 тыс. рублей, на 2023-2024 годы -0,0 рублей;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства» - на 2022 год в сумме 40,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 40,00 тыс. рублей, на 2024 год не запланировано;

- «Развитие туризма и благоустройство мест массового отдыха» - на 2022 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50,0 тыс. рублей, на 2024 годы – 0,0 рублей.

Финансовая обеспеченность согласно представленному паспорту - составляет 100%.

**4.6. МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район».** На 2022 год и на период 2023-2024 годы объемы финансового обеспечения программы запланированы ежегодно в сумме 635,00 тыс. рублей. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Хоринский район» запланировано на 2022-2024 годы в объеме 40,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка» - на 2022 год в сумме 298,70 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы в сумме 298,70 тыс. рублей ежегодно;

- «Мероприятия по ГО и ЧС» - на 2022-2024 годы в сумме 296,30 тыс. рублей ежегодно.

Согласно паспорта программы финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**5.7. МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 32971,03 тыс. рублей, на 2023 год финансовое обеспечение запланировано в сумме 20858,32 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 50144,74 тыс. рублей. Программа представлена шестью подпрограммами:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на территории МО «Хоринский район» - на период 2022-2024 годов расходы не запланированы;

- «Стимулирование и развитие градостроительства, жилищного строительства» - на период 2022-2024 годов расходы не запланированы;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» - на 2022 год – 8670,70 тыс. рублей, на 2023 - 2024 год – 100,00 тыс. рублей;

- «Развитие дорожного хозяйства в МО «Хоринский район» - на 2022 год в сумме 16391,26 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17522,31 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 46808,86 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Хоринский район» - на период 2022-2024 годов расходы не запланированы;

- «Совершенствование управления строительного, жилищно-коммунального и дорожного комплексов и повышения энергетической эффективности отраслей» - на 2022 год запланировано в объеме 7909,11 тыс. рублей, на 2023 год 3236,05 тыс. рублей, на 2024 год – 3235,84 тыс. рублей.

Анализ ресурсного обеспечения программы на реализацию программы и расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2022 год плановый период 2023-2024 годов показал полное финансирование расходов, предусмотренных Паспортом программы.

**4.8. МП «Совершенствование муниципального управления** **муниципального образования «Хоринский район»**. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 29340,70 тыс. рублей, на 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 18766,10 тыс. рублей, на 2024 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 18806,10 тыс. рублей. Программа представлена двумя подпрограммами:

- «Развитие муниципальной службы в МО «Хоринский район», финансирование на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 266,00 тыс. рублей;

- «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Хоринский район» на 2022-2024 годы финансирование не запланировано;

- «Совершенствование управленческого процесса на территории МО «Хоринский район» и создание условий для реализации муниципальной программы» - на 2022 год запланировано в сумме 29074,70 тыс. рублей, на 2023-2024 годы в сумме 18500,10 тыс. рублей и 18540,10 тыс. рублей соответственно.

Анализ проекта паспорта муниципальной программы и Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов показал, что финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.9. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** **муниципального образования «Хоринский район».** Объем финансового обеспечения программы представлен в следующих объемах: на 2022 год в сумме 39190,70 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 35989,50 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 35979,70 тыс. рублей. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» на 2022 год в сумме 10139,00 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годов объем составит 6955,20 тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование межбюджетных отношений» - на 2022 год в объеме 29051,70 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 29034,30 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 29024,50 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным долгом» на период 2022-2024 годов не запланировано;

- «Повышение эффективности бюджетных расходов» - на период 2022-2024 годов расходов не запланировано.

Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности с показателями, представленными в Проекте бюджета показал 100,0%-ю финансовую обеспеченность.

**4.10. МП «Развитие имущественных и земельных отношений** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 649,77 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годов запланировано в объеме 426,00 тыс. рублей ежегодно. Программа представлена двумя подпрограммами:

- «Земельные отношения» в бюджете на 2022 год запланированы расходы в сумме 447,77 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы в сумме 224,00 тыс. рублей;

- «Имущественные отношения» - на 2022-2024 годы в объеме 202,0 тыс. рублей ежегодно.

Финансовая обеспеченность предусмотренных программных мероприятий согласно Проекта бюджета составляет 100%.

**4.11. МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 681,70 тыс. рублей, на 2023 год финансирование в сумме 331,70 тыс. рублей, в 2023 году финансирование в сумме 131,70 тыс. рублей. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Содействие в развитии сельскохозяйственного производства в МО «Хоринский район» финансирование на 2022 год – 681,70 тыс. рублей, на 2023 год – 331,70 тыс. рублей, на 2024 год – 131,70 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий» - расходы не запланированы;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»» - расходы не запланированы.

Объемы финансирования программы на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, определенные паспортом программы соответствуют утверждаемым назначениям в Проекте бюджета, то есть финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.12. МП «Формирование современной городской среды** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2022 год финансовое обеспечение программы составит 2134,26 тыс. рублей, на плановый период 2023 года финансирование составит 1834,46 тыс. рублей, в 2024 году финансирование в сумме 2027,60 тыс. рублей. Программа представлена одной подпрограммой «Мероприятия в области благоустройства муниципальных территорий». Финансовое обеспечение, указанное в паспорте программы, соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета на 2022-2024 годы и составляет 100,0%.

**Таким образом, проведя анализ представленных паспортов муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановые 2023-2024 года Контрольно-счетная палата делает вывод: анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в объемах в соответствии с мероприятиями, предусмотренными программами**.

**5. Анализ долговой политики Муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет 2022 года предусмотрен с профицитом в объеме 342,00 тыс. рублей, профицит обусловлен долговыми обязательствами бюджета МО «Хоринский район», на период 2023-2024 годов прогнозируется сбалансированный бюджет - общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

**5.1.** Согласно требованиям статьи 107 БК РФ в Проекте решения устанавливается верхний предел муниципального долга МО «Хоринский район»: на 1 января 2023 года не должен превышать 342,00 тыс. рублей, на 1 января 2024 года не должен превышать 0 рублей, на 1 января 2025 года не должен превышать 0 рублей;

Структура внутреннего долга по видам обязательств на 1 января 2023 года представляет собой бюджетный кредит из республиканского бюджета.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и в последующие 2023 и 2024 годы установлен в сумме 0 рублей.

**5.2.** В соответствии требований статьи 110.1 Бюджетного Кодекса РФ в Проекте представлены: программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Представленным Проектом (статья 8 Проекта решения) Администрации МО «Хоринский район» предоставлено право осуществлять муниципальные внутренние заимствования в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2022 год согласно приложению 12 к проекту решения о бюджете, предельный объем заимствований в течение 2022 года и на 2023 и 2024 годы – 0 рублей:

Таблица №22

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022  (тыс.руб.) | 2023  (тыс.руб.) | 2024  (тыс.руб.) |
| Государственные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |

По муниципальным гарантиям верхние пределы долга на 1 января 2023 года и последующие 2024 и 2025 годы установлены в сумме 0 рублей. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий МО «Хоринский район» не предусматривает предоставление заемщикам государственных гарантий.

**5.3.** Постановлением администрации МО «Хоринский район» № 585 от 09.11.2021 года утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета –Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район», имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году и в плановый период 2023-2024 годов запланирован с соблюдением положений статьи 106 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников финансирования предполагаемого дефицита бюджета предлагаются изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте статьей 4 и приложениями №9 и № 10 утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

Согласно пояснительной записки к Проекту в источниках финансирования дефицита бюджета предусмотрены: погашение в республиканский бюджет задолженности по бюджетному кредиту, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Таблица №23

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование заимствований** | **Назначение на 2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Бюджетные кредиты** | **342,00** | **342,00** | **0,0** | **0,0** |
| Привлечение бюджетных кредитов | 342,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 342,00 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств** | **21358,03** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 707981,80 | 653225,46 | 582385,01 | 618291,62 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 729339,83 | 653225,46 | 582385,01 | 618291,62 |
| **Итого источников финансирования** | 21700,03 | 342,00 | 0,0 | 0,0 |

Проектом в 2021-2022 годах не планируется привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций и кредитов из других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании долговых обязательств соблюдены положения ст. ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

**6. Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному законодательству, муниципальным правовым актам**

Проведена экспертиза текстовых статей Проекта решения о бюджете, в результате чего установлено:

**6.1.** По статье 1 Проекта. Исполнены: статья 184.1 БК РФ, статья 26 п.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район» в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета МО «Хоринский район»:

- пунктом 1 утверждаются основные характеристики бюджета на 2022 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, профицит бюджета;

- пунктом 2 утверждаются основные характеристики бюджета на 2023 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

- пунктом 3 утверждаются основные характеристики бюджета на 2024 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

**6.2.** По статье 2 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1: в приложении 1 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2022 год по статьям классификации доходов бюджета, в приложении 2 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2023 и 2024 годы по статьям классификации доходов бюджета.

- пунктом 2: в приложении 3 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2022 год по статьям классификации доходов бюджетов, в приложении 4 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2023 и 2024 годы по статьям классификации доходов бюджетов.

Перечень кодов поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета), представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**6.3.** По статье 3 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1 распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год приложением 5, на период 2022-2023 годов приложением 6 к представленному Проекту;

- пунктом 2 ведомственная структура расходов бюджета МО «Хоринский район» приложением 7 на 2022 год, приложением 8 на период 2023-2024 годов;

- пунктом 3 общий объем публичных нормативных обязательств на 2022 год и на 2023-2024 годы.

Перечень кодов целевых статей и видов расходов в представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**6.4.** По статье 4 Проекта. Согласно статьи 184.1 п.3 БК РФ источники финансирования бюджета на 2022 год установлены в приложении 9 и на плановый период 2023 и 2024 годов установлены в приложении 10 к настоящему Проекту.

**6.5.** По статье 5 Проекта. В соответствии со статьей 78 БК РФ утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, согласно приложения 11.

**6.6.** По статье 6 Проекта. В соответствии со статьей 179.4 п.5 БК РФ утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда МО «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы.

**6.7.** По статье 7 Проекта. В соответствии требований статьи 107 п.6 БК РФ Проектом устанавливаются:

- пунктом 1 верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и 1 января 2025 года с указанием предельного объема муниципального долга в течение финансового года;

- пунктом 2 верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и 1 января 2025 года;

- пунктом 3 предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году и в плановый период 2023 и 2024 годов.

**6.8.** По статье 8 Проекта. В соответствии требований статьи 110.1. п.1 БК РФ Проектом утверждаются:

- пунктом 1 программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и на плановый период 2021-2022 годов приложением 12;

- пунктом 2 программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2022-2024 годы приложением 13.

**6.9.** По статье 9 Проекта. В соответствии со статьей 9 БК РФ утверждаются показатели бюджетных полномочий МО «Хоринский район»: методика и распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на первоочередные расходы согласно приложения 14.

**6.10.** По статье 10 устанавливаются особенности исполнения бюджета МО «Хоринский район» в 2022 году.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2022-2024 годах с учетом действующего законодательства. Таким образом, представленный Проект решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в текстовой части соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**7. Выводы.**

**На основании проведенной экспертизы представленного в новом варианте с внесенными изменениями Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» определены следующие выводы:**

**9.1.** Представленный для проведения экспертизы Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» (после внесения изменений в предыдущий вариант) «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 30 октября 2007 года № 12 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район».

Проект решения Совета депутатов Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальном варианте) внесен на рассмотрение депутатов Совета в срок, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район (до 15 ноября).

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Текстовые статьи Проекта Решения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**9.2.** Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов соответствует документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»: Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Хоринский район» на 2022 -2024 годы, Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

При составлении местного бюджета на 2022-2024 годы за основу взят базовый (умеренный) вариант Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и на период до 2024 года (далее – Прогноз). Согласно Прогноза в 2022 году сохранятся тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы. На уровне 2021 года прогнозируются индекс физического объема промышленного производства (101,0% к ожидаемой оценке 2021 года) рост продукции сельского хозяйства (102,7%), рост промышленного производства составит 102%, инвестиций в основной капитал (102,0%), оборота розничной торговли (104,0%). Не прогнозируется рост реальных (скорректированных на уровень инфляции) денежных доходов населения (96,9,0%).

**9.3.** Бюджет на 2022 год спрогнозирован с профицитом, который планируется направить на погашение бюджетного кредита. Плановый период 2023-2024 годов показывает обеспечение принципа сбалансированности**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов: бюджет принимается без дефицита.

**9.4.** Формирование проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**9.5.** Контрольно-счетной палатой проведена оценка доходов представленного Проекта бюджета по доходам (по статьям и подстатьям классификации доходов Российской Федерации). Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.5, 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статье 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соблюдён.

Общий объем доходов местного бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 653225,4620 тыс. рублей, что на 7,7% или на 54414,30 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения в 2021 году. В 2023 году доходы планируются в сумме 582385,012 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 89,2%, в 2024 году – 618291,620 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 106,2%. Структура доходов бюджета сложилась следующим образом: в 2022 году налоговые и неналоговые доходы – 23,4%, безвозмездные поступления – 7,6%, в 2023 году 24,9% и 75,1% соответственно, в 2024 году 22,9% и 77,1% соответственно.

Структура собственных доходов представлена: в 2022 году доля налоговых доходов 95,2%, неналоговых - 4,8%, в 2023 - 2024 годах налоговые - 96,2% и неналоговые 3,8%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составят 152787,50 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2021 года – 102,4%, в 2023 году – 145252,45 тыс. рублей к 2022 году 95,1%, в 2024 году – 147343,58 тыс. рублей к 2023 году 101,4%. Структура собственных доходов представлена: в 2022 году доля налоговых доходов 95,2%, неналоговых - 4,8%, в 2023 - 2024 годах налоговые - 96,2% и неналоговые 3,8%.

На 2022 год предусмотрен объем налоговых доходов в размере 145451,92 тыс. рублей с ростом по основным доходным источникам на 2,4% или на 599,72 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2021 года. В 2023 предусмотрены в объеме 139708,37 тыс. рублей с темпом роста 96,1% к 2022 году, в 2024 году в объеме 141799,50 тыс. рублей с ростом 101,5% к 2023 году. Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 7335,58 тыс. рублей, с увеличением к исполнению 2021 года на 68,3% или 2977,16 тыс. рублей, в плановый период 2023- 2024 годов неналоговые доходы прогнозируются в объеме 5544,08 тыс. рублей, с незначительным уменьшением к прогнозу 2022 года - на 12,6%.

Безвозмездные поступления на 2022 год спрогнозированы в объеме 500437,962 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 10,4% или на 57991,18 тыс. рублей. В 2023 году предусмотрены в объеме 437132,562 тыс. рублей со снижением на 12,7% к 2022 году, в 2024 году в объеме 470948,040 тыс. рублей с темпом роста 107,7% к 2023 году. Безвозмездные поступления в 2022 году и в плановый период 2023-2024 годов планируются, в первую очередь, за счет поступлений из республиканского бюджета субвенций (основную долю занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**9.5.** Расходы бюджета соответствуют статьям 69,86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 14-17 Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. **«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,** сформированы в программной структуре на основе 12 муниципальных программ. Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета на 2022 года запланированы в объеме 652883,462 тыс. рублей, что на 10,5% или на 76456,33 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. В 2023 году расходы прогнозируются в объеме 582385,012 тыс. рублей со снижением к прогнозу 2022 года на 10,8%, в 2024 году в объеме 618291,620 тыс. рублей по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 6,2%. Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сохраняют социальную направленность, отрасли: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика занимают в 2022 году – 81,0%, в 2023 году – 76,0%, в 2024 году – 74,0% от общего объема расходов бюджета.

В Проекте установлены условно утверждаемые расходы бюджета МО «Хоринский район»: на 2023 год в сумме 14284,60 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов, на 2024 год в сумме 29024,50 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

Резервный фонд сформирован на 2022 год в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов), и составит 1000,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов –не запланированы.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Проектом бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ. На финансовое обеспечение 12 муниципальных программ МО «Хоринский район» Проектом предусмотрено: в 2022 году – 636181,50 тыс. рублей или 97,4% от общего объема расходов, в 2023 году – 554466,96 тыс. рублей или 95,2% от общего объема расходов, в 2024 году – 573662,98 тыс. рублей или 92,3% от общего объема расходов бюджета.

В Проекте бюджета случаев планирования программных бюджетных ассигнований сверх расходов, предусмотренных муниципальными программами не установлено. Объемы финансирования всех 12 муниципальных программ согласно представленных паспортов программ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют ведомственной структуре расходов Проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов*.*

**9.6.** Контрольно-счетная палата заключает, что представленный Проект бюджета позволяет Администрации МО «Хоринский район» обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления.

**Вывод: Контрольно-счетная палата изучив представленный Проект в новом варианте с внесенными изменениями согласно Закона Республики Бурятия от «О республиканском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и с учетом рекомендаций публичных слушаний по проекту бюджета считает возможным рассмотреть Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Хоринский район»: Цыбикдоржиева И.Л.**