



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.8, с. Александровское, Александровского района, Томской области,
636760, тел/факс (38255) 2-44-88
e-mail: kso.aleks@yandex.ru

Заключение № 56з КРК

**Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект
бюджета МО «Александровский район» на 2022 год и плановый период 2023 и
2024 годов»**

с.Александровское

18 ноября 2021 г.

Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район» (утверждено решением Думы Александровского района от 22.03.2012 № 150) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе, бюджетный процесс);
 - Положением «О Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района» (утверждено решением Думы Александровского района от 21.11.2011 № 121);
- На основании:

- пункта 1.7 раздела I плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2021 год, утвержденного приказом председателя КРК от 26.12.2020 г. № 9;

При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно - ревизионной комиссией (далее - Контрольный орган, КРК) использованы:

- Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Закон Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» (в ред. 09.11.2020 г.)
- Решение Думы Александровского района от 25.12.2020 № 023 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями в последней редакции от 20.10.2021 № 080);
- Пояснительная записка к проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- Проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2022 г., проект бюджета, проект);
- Иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области, органов местного самоуправления.

Проверка проводилась в период с 8 ноября по 18 ноября 2021 года

1. Общие положения

1.1. Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой Александровского района на рассмотрение Думы Александровского района – **08.11.2021 года** - в срок, установленный пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район»(в редакции с изменениями), т.е. не позднее 10 ноября текущего года.

1.2. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, **соответствуют требованиям:**

- **статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ,**
- **статьи 16 Положения о бюджетном процессе.**

Одновременно с проектом бюджета района представлены следующие документы:

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета района на текущий финансовый год;
- Пояснительная записка к проекту бюджета района на 2022 год и плановый период на 2023 и 2024 годов.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики Александровского района Томской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- Доклад о развитии Александровского района и прогнозе социально-экономического развития до 2036 года;
- Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района (городского округа) Томской области на 2022-2024 годы;
- Паспорта и реестр муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального образования "Александровский район" в 2022 - 2024 годах.

Методологию подготовки проекта бюджета района на 2022 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

1.3. Участники бюджетного процесса:

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден перечень **главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (пункт 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ).**

Количество главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (далее - ГРБС) не изменилось и составляет:

Порядковый номер	Ведомство	Наименование ГРБС
1	901	Администрация Александровского района Томской области
2	902	Муниципальное казенное учреждение Финансовый отдел Администрации Александровского района Томской области
3	903	Муниципальное казенное учреждение Отдел образования Администрации Александровского района Томской области
4	905	Дума Александровского района Томской области
5	906	Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района
6	907	Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района

Исходя из норм статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, **только 2 ГРБС** из всего перечня **имеют подведомственные учреждения:**

Ведомство	Наименование ГРБС	По данным ф. ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» по состоянию на 01.10.2021 г.
903	Отдел образования Администрация Александровского района	3 муниципальных бюджетных учреждений 3 муниципальных автономных учреждений 7 казенных муниципальных учреждений
907	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района	5 муниципальных бюджетных учреждения

2. Основные характеристики проекта бюджета района

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.:

Показатель	2022	2023	2024
Общий объем доходов, тыс. руб.	579388.510	578018.090	578900.050
Общий объем расходов, тыс. руб.	579388.510	578018.090	578900.050
Дефицит (-), Профицит (+)	-	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга	32780,000	32780,000	32780,000
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	-	-	-

Объем предусмотренных бюджетом расходов на 2022, 2023 и 2024 гг. равен суммарному объему доходов бюджета, что **соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.**

Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2017 г. по 2024 г.

Показатели	тыс. рублей							
	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт.)	2020 год (факт.)	2021 год (ожд.)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год прогноз
Доходы	610821,534	669351,025	740061,600	725539,100	698178,40	579388,51	578018,09	578900,05
<i>Откл. в абс. выраж.</i>	+16997,714	+58529,491	+70710,58	-14522,500	-27360,70	-118789,89	-1370,42	+881,96
<i>% к пред. году</i>	<i>102,9</i>	<i>109,6</i>	<i>110,6</i>	<i>98,0</i>	<i>96,2</i>	<i>83,0</i>	<i>99,8</i>	<i>100,2</i>
Расходы	620847,943	667516,235	750009,000	744647,10	700339,30	579388,51	578018,09	578900,05
<i>Откл. в абс. выраж.</i>	+52293,543	+46668,292	+82492,7	-5361,9	-44307,8	-120950,79	-1370,42	+881,96
<i>% к предыд.</i>	<i>109,2</i>	<i>107,5</i>	<i>112,4</i>	<i>99,3</i>	<i>94,0</i>	<i>82,7</i>	<i>99,8</i>	<i>100,2</i>
Дефицит (-) Профицит(+)	-10026,409	+1834,790	-9947,400	-19108,00	-2160,90			

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2021 года.

Общие доходы бюджета района в 2022 году прогнозируются с сокращением к показателю, утвержденному Решением Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. Решения Думы района от 20.10.2021 № 080) на 107707,05 тыс. руб. или на 84,3 %.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета. По сравнению с решением о бюджете на 2021 год (в ред. Решения Думы района от 20.10.2021 № 080) объем безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты) из областного бюджета в 2022 году планируется с уменьшением на 40420,36 тыс. руб.

Расходы бюджета Александровского района в 2022 году ниже уровня расходов, утвержденных решением о бюджете на 2021 год на 109868,000 тыс. руб. или на 84,1 %. При прогнозируемом сокращении доходов и расходов бюджета бюджет спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам.

Остатки денежных средств на едином счете бюджета района

Остаток на едином счете по учету средств бюджета, в т.ч.:	тыс. рублей				
	На 01.01.2017г	На 01.01.2018г	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021
	17098,300	2571,847	9576,637	12789,2	2681,1
Остаток целевых средств					
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	4572,100	1331,392	4610,256	5756,1	2028,9
Остаток нецелевых средств					
Остаток денежных средств за счет поступления налоговых и неналоговых доходов	12526,200	1240,455	4966,381	7033,1	652,2

На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета. Объемы остатков ежегодно изменяются, где значительную долю составляют остатки целевых средств, подлежащие возврату в областной бюджет.

3. Анализ прогноза доходов проекта бюджета

3.1. В налоговой политике на 2022 год, разработанной в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Томской области, определены следующие ориентиры – это:

- Повышение эффективности управления муниципальными финансами;
- Реализация национальных проектов на местном уровне;
- Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Александровский район»;
- Эффективное использование межбюджетных трансфертов;
- Внедрение удобных налоговых режимов;
- Улучшения администрирования доходов со снижением административной нагрузки на налогоплательщиков.

Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2017 г.	Исполнение бюджета за 2018 г.	Исполнение бюджета за 2019 г.	Исполнение бюджета за 2020 г.	Ожидаемое исполнение в 2021г.	Прогноз на 2022 г.
ДОХОДЫ-ВСЕГО	610821,534	669351,025	740062,000	725539,1	698178,4	579388,51
Доходы налоговые и неналоговые-всего, в т.ч.:	161408,824	175130,394	183082,000	131221,2	182683,0	113739,1
Налоговые доходы	99170,288	108187,450	118098,000	118202,7	127067,0	96632,0
Неналоговые доходы	62238,537	66942,944	64984,000	13018,5	55616,0	17107,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ-ВСЕГО, в т.ч.:	449412,710	494220,631	556980,000	594317,9	515495,4	465649,41
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	435999,050	474374,124	545611,000	592718,1	514365,1	465649,41
Прочие безвозмездные поступления	16013,689	20648,217	11369,000	1599,8	1130,3	0

Доходная часть районного бюджета сокращается. Проектом бюджета на 2022 год прогнозируются доходы в сумме 579388,510 тыс. руб., которые составляют 82,99 % от ожидаемого поступления доходов в 2021 году. В целом планируется снижение поступлений доходов как по налоговым, неналоговым доходам, а также по прочим безвозмездным поступлениям.

В структуре доходов бюджета района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления: по исполнению бюджета за 2017 г. - 73,6 %, за 2018 г. – 73,8 %, за 2019 г. - 75,3 %, за 2020 год - 81,9%, за 2021 год – 73,8% и прогнозируемый 2022 год – 80,4%.

Структура доходов

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2018 г.		Исполнение бюджета за 2019 г.		Исполнение бюджета за 2020 г.		Ожидаемое исп. бюджета за 2021г.	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
ДОХОДЫ - всего	669351,025	100,0	740062,000	100,0	725539,1	100,0	698178,4	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.:	175130,394	26,2	183082,000	24,7	131221,2	18,1	182683,0	26,2
налоговые доходы	108187,450	16,2	118098,000	15,9	118202,7	16,3	127067,0	18,2
неналоговые доходы	66942,944	10,0	64984,000	8,8	13018,5	1,79	55616,0	8,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	494220,631	73,8	556980,000	75,3	594317,9	81,9	515495,4	73,8

3.2. Налоговые и неналоговые доходы

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Томской области.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов установлены статьями 61, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О

межбюджетных отношениях в Томской области» и законопроектом об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

3.2.1. Налоговые доходы.

Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились. На 2022 год на территории МО «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2022 год прогнозируются в объеме **579388,510 тыс. рублей**, что на **118789,89 тыс. рублей**, или на 17,0 % меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году.

Структура налоговых доходов

(тыс. рублей)

Наименование доходов (по группам)	КБК	2021 г. (оценка)		2022 г. (проект)		
		сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	Откл. от 2021г, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	101 02000 00 0000 000	116315,0	91.6	86070,0	89.1	-30245.0
Акцизы	103 00000 00 0000 000	3678,0	2.9	3454,0	3.6	-224.0
Налоги на совокупный доход	105 00000 00 0000 000	5835,0	4.6	5804,0	6.0	-31.0
Государственная пошлина	108 00000 00 0000 000	1059,0	0.8	1105,0	1.1	45.0
Налог, сбор и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	107 00000 00 0000 000	180,0	0.1	199,0	0.2	19.0
Итого налоговые доходы	x	127067,0	100.0	96632,0	100.0	-30435.0

Структура налоговых доходов практически не изменилась. В 2021 году на изменение значений налоговых источников, как в абсолютном, так и в процентном отношении, повлияли изменения в законодательную базу федерального уровня (ЕНВД).

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (в 2021 г. – 91,6 %) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Норматив отчислений НДФЛ в районный бюджет

Год	Норматив отчислений от федерального налога НДФЛ в бюджет муниципальных районов (п.2 ст. 61.1 БК РФ)		Единый норматив отчислений НДФЛ, установленный Законом ТО от 09.02.2012 №7-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и ГО Томской области»	Дополнительный норматив отчислений НДФЛ в соотв. с законом ТО «Об областном бюджете»
	На территориях сельских поселений	На межселенных территориях		
2016 год	5%	15%	10%	4,37
2017 год	5%	15%	10%	3,89
2018 год	5%	15%	10%	5,08
2019 год	5%	15%	10%	6,17
2020 год	5%	15%	10%	5,95
2021 год	5%	15%	10%	7,01
2022 год	5%	15%	10%	0
2023 год	5%	15%	10%	6,08
2024 год	5%	15%	10%	5,68

Норматив зачисления НДФЛ в бюджеты муниципальных районов с 2015 года не изменился. Ежегодно изменяется дополнительный норматив отчисления НДФЛ, который устанавливается Законом Томской области «Об областном бюджете».

Анализ поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц:
тыс. рублей

Показатели бюджета	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 (ожд)	2022 прогноз
НДФЛ-всего (КБК 1 01 02000 01 0000 110)	97444,822	107173,600	108461,3	116315,0	86070,0
<i>В том числе:</i>					
- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ (КБК 101 02010 01 0000 110)	98426,0	106945,2	108360,2	116165,0	85935,0
- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (КБК 101 02021 01 0000 110)	32,0	59,1	11,3	50,0	51,0
- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (КБК 101 02030 01 0000 110) (аренда, продажа, выигрыши)	80,0	141,6	72,4	70,0	72,0
- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со ст. 227.1 НК РФ (КБК 101 02040 01 0000 110)	12,0	27,7	17,4	30,0	10,0
- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)					2,0

Проектом бюджета запланировано снижение поступлений НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за счет уменьшения разовых поступлений по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде и отсутствием в 2022 году дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Динамика доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в районный бюджет, в 2018 - 2022 годах приведена в таблице:

Показатели	(тыс. рублей)				
	2018 год (факт)	2019 год (факт.)	2020 год (факт.)	2021 год (ожд.)	2022 прогноз
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в т.ч.:	2832,0	3354,9	3160,0	3678,0	3454,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	1262,0	1527,1	1457,5	1684,0	1544,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	12,000	11,2	10,4	12,0	12,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации,	1841,0	2040,2	1960,8	2239,0	2143,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений	-283,0	-223,6	-268,7	-257,0	-245,0

По отношению к 2021 г. на увеличение планируемых назначений повлияло изменение дифференцированного норматива отчислений, утвержденного в областном бюджете для Александровского района (2018 г. - 0,12502 %, на 2019 г. – 0,12858 %, на 2020 г. – 0,12814 %, на 2021 г. -0,13217%, на 2022 г. – 0,12678%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых доходов незначителен и составляет 3,6 %.

Согласно пп.2. пункта 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2013 №261 доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда района.

Структура налогов на совокупный доход

Показатели бюджета	(тыс. рублей)							
	2019 г.(факт)		2020 г.(факт)		2021 г. (ожд.)		2022г. (прогноз)	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
Налоги на совокупный доход -всего	6718,9	100,0	5222,7	100,0	5835,0	100,0	5804,0	100,0
<i>В том числе</i>								
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) (КБК 1 05 01000 01 0000 110)	3222,0	47,9	2409,0	46,1	4127,0	70,7	4899,0	84,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (КБК 1 05 02000 02 0000 110)	3438,0	51,2	2684,4	51,4	934,0	16,0	99,0	1,7
Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110)	58,9	0,9	68,5	1,3	23,0	0,4	24,0	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (КБК 1 05 04000 02 0000 110)			60,8	1,2	751,0	12,9	782,0	13,5

В объеме налоговых доходов доля налогов **на совокупный доход** составляет около 4,6 %, где наибольший удельный вес приходился на единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По отношению к 2021 году не все источники доходов запланированы с ростом. Уменьшение поступлений запланировано по ЕНВД, в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021 года.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд)	2022 прогноз
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	2111,3	2497,0	3222,0	2409,0	4127,0	4899,0
<i>В том числе</i>						
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1623,0	2098,0	2613,4	1692,4	3227,0	4000,0
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	464,7	399,0	608,6	716,6	900,0	899,0
минимальный налог, зачисляемый в бюджет района	23,6					-

Данный источник налоговых доходов зачисляется в бюджет района с 01.01.2013 года. Главным администратором доходов (Межрайонная ИФНС России № 8 по Томской области) на 2022 год запланировано увеличение объема поступлений по единому налогу, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд.)	2022 прогноз
Объем поступлений ЕНВД	4818,0	3930,0	3438,0	2684,5	934,0	99,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	-430,6	-888,0	-492,0	-753,5	-1750,5	-835,0

Единый налог на вмененный доход составляет 1,74 % всего объема планируемых поступлений налога на совокупный доход.

В связи с отменой налога на ЕНВД расчет поступлений на 2022 г. произведен только в части поступления задолженности по данному налогу. В связи с этим наблюдается значительное снижение поступлений налога.

Единый сельскохозяйственный налог

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд.)	2022 прогноз
Объем поступлений ЕСН, тыс. руб.	19,9	24,0	56,4	68,5	23,0	24,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	-8,5	+4,1	+32,4	+12,1	-45,5	+1,0

Доля единого сельскохозяйственного налога в структуре налоговых доходов незначительна. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета поступление налога запланировано от уровня налоговой базы 2021 года по нормативу зачисления в районный бюджет в размере 50%.

Государственная пошлина

(тыс. руб.)

Показатели бюджета	2017 год (факт)	2018 (факт)	2019 (факт)	2020 год (факт)	2021 г. (ожд.)	2022 прогноз
Государственная пошлина	617,6	1388,0	770,9	988,8	1059,0	1105,0
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	617,6	1388,0	770,9	988,8	1059,0	1105,0
Рост к уровню прошлого года	+146,9	+770,4	-617,1	+217,9	+70,2	+46,0

Как и в прошлые годы, на 2022 год в бюджет района запланировано поступление по одному виду госпошлины - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

3.3. Неналоговые доходы.

В районном бюджете доля неналоговых доходов в общем объеме доходов не велика - на уровне 1,8 %.

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2017 - 2022 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт.)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд.)	2022 год (прогноз)
Объем поступлений, тыс. руб.	62238,537	66944,0	64981,4	13018,5	55616,0	17107,1

По проекту бюджета неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в объеме 17107,1 тыс. руб., что на 38508,9 тыс. руб., или на 30,7 % меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году.

Структура неналоговых доходов по группам доходов

Наименование доходов (по группам)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021г. (оценка)		2022 г. (проект).		
			сумма	Уд. вес.	сумма	Уд. вес.	Отклонение от 2021 г
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (111 00000 00 0000 000))	54397,8	8541,6	8621,0	15,5	6639,0	38,8	-1982,0
Платежи за пользование природными ресурсами (112 00000 00 0000 000)	1156,2	-657,3	5634,0	10,1	6748,1	39,5	+1114,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00 000)	1060,2	1180,6	973,0	1,8	807,0	4,7	-166,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00 0000 000)	41,2	62,6	1858,0	3,3	137,0	0,8	-1721,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00 0000 000)	8326,0	3891,0	38530,0	69,3	2776,0	16,2	-35754,0
Прочие неналоговые доходы (117 00000 00 0000 000)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	64981,4	13018,5	55616,0	100,0	17107,1	100,0	-38508,9

Структура доходов значительно изменилась. По проекту на 2022 год значительно снизили свои позиции доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – прогноз доходов по данному источнику произведен с учетом расчетов администраторов доходов по данному источнику поступлений в бюджет.

Планируется увеличение к уровню 2021 г. доходов от платежей за пользование природными ресурсами на 119,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд)	2022 год (прогн.)
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс. руб.	56989,9	61443,0	54397,8	8541,6	8621,0	6639,0
Уд. вес в общем объеме доходов	9,4	9,2	7,4	0,1	1,2	1,1
<i>в том числе:</i>						
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 111 05010 00 0000 120)	53816,2	58480,0	51885,6	6366,8	6480,0	4474,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05020 00 0000 120)	164,3	39,0	95,1	57,0	109,0	128,0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05070 00 0000 120)	3009,4		2417,1	2117,8	2032,0	2037,0

Формирование доходов осуществляется следующими основными источниками:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 69,3%;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 30,7%.

Проектом прогнозируется уменьшение поступлений по доходам от использования имущества, ожидаемое исполнение на 2021 г. с 8621,0 тыс. руб. до 6639,0 тыс. руб. (- 1982,0 тыс. руб.), в том числе за счет: доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 1987,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Зачисление платежей при пользовании природными ресурсами производится в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объемы поступлений на 2022 год планируются в объемах, спрогнозированных администратором дохода – Сибирским межрегиональным управлением Росприроднадзора в соответствии с законодательством по взиманию платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление доходов спрогнозировано в объеме 6748,1 тыс. руб. ежегодно, выше уровня ожидаемого поступления в 2021 г. на 1114,1 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив распределения платежа с 01.01.2020 г. в доходы бюджета района составляет 60 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджет района поступают доходы от платных услуг (работ), оказываемых муниципальными казенными учреждениями и доходы в части компенсации затрат государства. Объем поступления этих доходов на 2022 год спрогнозирован в объеме 807,0 тыс. руб., что ниже к ожидаемому исполнению в 2021 году на 166,0 тыс. руб. На плановый период поступления доходов спрогнозировано в объеме 807,0 тыс. руб. (2023 г.) и 807,0 тыс. руб. (2024 г.)

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в бюджет доходов от продажи материальных активов в 2022 году в проекте бюджета запланировано в сумме 137,0 тыс. руб., в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - 37,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов представлены по годам: в 2017 г.- 944,690 тыс. руб., в 2018 г. – 359,0 тыс. руб., в 2019 г. – 41,0 тыс.руб., в 2020 г. – 62,6 тыс.руб., ожидаемое исполнение в 2021 г. – 1858,0 тыс. руб., увеличение ожидаемого поступления доходов обусловлено за счет реализации иного имущества находящегося в муниципальной собственности, а уменьшение поступлений в 2022 году указывает на отсутствие объектов муниципальной собственности, рассматриваемых в качестве потенциальных объектов продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации и нормативы их зачисления в районный бюджет определены статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика поступлений штрафов, санкции, возмещение ущерба.

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (ожд.)	2022 г. (прогноз)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1637,2	2833,0	8326,0	3891,0	38530,0	2776,0
Уд. вес в общем объеме доходов	0,3	0,4	11,9	0,5	5,5	0,5

Прогноз доходов по этому виду источника доходов произведен исходя из прогнозов поступлений, предоставленными главными администраторами доходов.

3.4. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

В проекте бюджета объем безвозмездных поступлений на 2022 г. запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных МО «Александровский район» по законопроекту Томской области «Об областном бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Наименование	Проект 2022 г. (тыс. руб.)	
	районном бюджете	В областном бюджете
Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета) - всего	465649,41	330433,5
Дотации	166034,39	64200,1
Субсидии	22101,4	22101,4
Субвенции	241455,5	241455,5
Иные межбюджетные трансферты	36058,12	2676,5

По мере принятия Законодательной Думой Томской области нормативных правовых актов по распределению межбюджетных трансфертов, не установленных приложениями к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», объем межбюджетных трансфертов району будет уточняться.

Структура безвозмездных поступлений

(тыс. руб.)

Поступление межбюджетных трансфертов (доходы)	Исполнение бюджета за 2021 г. (ожд.)		2022 г.(прогноз.)		2023 г.(прогноз.)		2024 г.(прогноз.)	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО	515495,4	100,0	465649,41	100,0	429996,99	100	425350,95	100,0
Безвозмездные поступления от др. бюджетов бюджетной системы РФ	514365,1	99,8	465649,41	100	429996,99	100	425350,95	100
ДОТАЦИИ	132496,90	25,7	166034,39	35,7	134811,07	31,4	132728,08	31,2
СУБСИДИИ	86906,3	16,8	22101,4	4,8	23107,0	5,4	22047,0	5,2
СУБВЕНЦИИ	243059,40	47,2	241455,50	51,8	241406,6	56,1	241302,7	56,7
Иные межбюджетные трансферты	51902,5	10,1	36058,12	7,7	30672,32	7,1	29273,17	6,9
Прочие безвозмездные поступления	3972,80	0,8				0		0
Доходы от возврата остатков целевых средств	152,10	0,0			-	0		0
-Возврат остатков целевых средств	-2994,60	-0,6			-	0		0

По отношению к ожидаемому исполнению районного бюджета на 2021 год объем безвозмездных поступлений по проекту бюджета на 2022 год запланирован с сокращением объемов на 9,7 %.

По сложившейся практике бюджетного планирования финансирование отдельных видов безвозмездных поступлений (в том числе на финансирование целевых программ) рассматривается и утверждается соответствующими изменениями в региональных бюджетах в течении года.

На 2022 г. не запланировано поступление по виду «Прочие безвозмездные поступления», которые поступают в рамках Соглашений по социальному партнерству.

Перечень принимаемых на 2022 год полномочий поселений не изменился, объем их финансового сопровождения запланирован практически на уровне 2021 года. При формировании проекта бюджета на 2022 год учтены иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов сельских поселений Александровского района на осуществление части полномочий по решению местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 33381,6 тыс. руб.

Принятие полномочий по решению вопросов местного значения поселений подтверждается решениями Думы Александровского района.

4. РАСХОДЫ

4.1. Бюджетная политика муниципального образования «Александровский район» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов год в части расходов зависима от финансовой помощи из областного бюджета и в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2022 год коэффициенты индексации и индекс потребительских цен не применялся.

Свод расходов бюджета муниципального образования

(тыс. руб.)

Показатель	Исполнение 2020г.	Уточненный бюджет в ред. решения Думы района № 080 от 20.10.2021	Оценка исполнения 2021 г.	Проект на 2022 г.	Изменение	
					от исполнения 2020 г. (%)	от оценки исполнения 2021г. (%)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы	744647,1	689256,51	700339,3	579388,51	77,8	82,7

Проектом бюджета на 2022 год предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере 579388,510 тыс. руб., что на 120950,790 тыс. руб., или на 17,3% ниже объема ожидаемых расходов на 2021 год, на 2023 год в размере 578018,090 тыс. руб. (с сокращением к уровню 2022 г. на 1370,42 тыс. руб.), на 2024 год в размере 578900,050 тыс. руб. (с увеличением к уровню 2023 г. на 881,960 тыс. руб.).

В 2022 году в общем объеме расходной части районного бюджета 432267,79 тыс. руб., или 92,8 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы (в бюджете 2017 г. – 435999,050 тыс. руб. или 70,3 %, в бюджете 2018 г. – 474374,124 тыс. руб. или 71,1 %, в бюджете 2019 г. – 536791,0 тыс. руб. или 71,6 %, в бюджете 2020 г. – 570358,5 тыс.руб. или 75,2%, в бюджете 2021 г. - 396773,400 тыс. руб. или 71,4%).

4.2. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Характеристика расходов в разрезе ГРБС (ведомственная классификация расходов)

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	код	Исполнение бюджета за 2019 год	Исполнен. бюджета за 2020 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год (в ред.реш. №080 от 20.10.2021)	Проект на 2022 г		Отклон. от уточненного бюджета 2021 г.
						сумма	Уд. вес	
1	Администрация Александровского района	901	247984,2	220894,0	177 834,954	117405,528	20,3	-60429,43
2	Финансовый Отдел Администрации Александровского района	902	60738,5	60656,4	66 385,101	67622,245	11,7	1237,14
3	Отдел образования Администрации Александровского района	903	333330,4	346161,0	348 456,809	326142,916	56,3	-22313,89
4	Дума Александровского района	905	1088,0	1123,7	1 125,160	1144,490	0,2	19,33
5	Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района	906	2406,8	2032,2	2 311,021	2214,789	0,4	-96,23
6	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района	907	104461,1	113779,8	93 143,460	64858,537	11,1	-28284,92
ВСЕГО РАСХОДОВ:		x	750009,0	744647,1	689256,505	579388,505	100	-109868,0

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (код 903) – 56,3 % и по Администрации Александровского района (код 901) – 20,3 %.

Наибольшее снижение расходов запланировано ведомствам:

901 - Администрация Александровского района (- 33,9 %);

903 - Отдел образования Администрации Александровского района (- 6,4 %);

906 - Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района (- 4,2 %);

907 - Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (- 30,4 %).

4.3. Распределение ассигнований бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2022 год приведено в таблице:

Показатели бюджета	Раздел	Исполнение за 2020 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год		Отклонения от 2021 г
				Сумма	Уд. вес	
РАСХОДЫ – всего (тыс. руб.), в т.ч.		744647,10	700339,30	579388,51	100	-120950,79
Общегосударственные расходы	0100	58722,00	60976,10	62982,13	10,9	+2006,03
Национальная оборона	0200	1701,50	1822,00	0,00	0	-1822
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	590,00	610,00	701,10	0,1	+91,1
Национальная экономика	0400	29184,00	38812,40	19350,22	3,3	-19462,18
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	111169,30	70992,90	27461,49	4,8	-43531,41
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	0,00	0	0
Образование	0700	369749,80	365304,30	332146,70	57,3	-33157,6
Культура и кинематография	0800	65434,80	69263,40	46573,80	8,0	-22689,6
Здравоохранение	0900	1892,70	3780,60	2284,10	0,4	-1496,5
Социальная политика	1000	13544,10	16545,60	15993,30	2,8	-552,3
Физическая культура и спорт	1100	41362,60	17911,30	12841,96	2,2	-5069,34
Средства массовой информации	1200	3664,00	3494,60	3595,71	0,6	+101,11
Обслуживание муниципального долга	1300	1341,30	1700,00	1650,00	0,3	-50,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	1400	46291,00	49126,10	53808,00	9,3	+4681,9

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 57,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,9 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 9,3 %, 0800 «Культура, кинематография» - 8,0 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2022 году (в целом на 17,3 %) внутри функциональной структуры расходов:

- объем расходов **увеличился по 3-м разделам**, где по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году наибольшее увеличение выделенных бюджетных средств на 2022 год отмечено по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» (+2006,03 тыс.руб.) по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» (+4681,9 тыс.руб.) и по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+ 91,1 тыс. руб.),.

- объем расходов **уменьшился по 9-ти разделам**, где в 2022 году наибольшее сокращение финансирования планируется по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 61,3 %, 0400 «Национальная экономика» на 50,1 %, 0800 «Культура, кинематография» на 32,8 %, 1100 «Физическая культура и спорт» 28,3%, 0700 «Образование» на 9,1%.

По разделу 0200 «Национальная оборона», и разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы не запланированы.

4.4. В 2022 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на *предоставление субсидий* муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, распределен по 3-м главным распорядителям: Администрация Александровского района, Отдел образования Администрации Александровского района и Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района и составляет 310163,619 тыс. руб. или 53,5 % от общей суммы расходов.

4.5. **Резервные фонды Администрации Александровского района** на 2022 год запланированы в объеме **2000,000 тыс. руб.**, что соответствует уровню 2021 года, в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 1500,000 тыс. руб.;

- Резервный фонд для предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций – в сумме 500,000 тыс. руб.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района, учтенный проектом о бюджете, не превышает 3-процентного предела общего объема расходов, предусмотренного статьей 81 Бюджетного кодекса, и составляет всего 0,3 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2023 и 2024 годов не запланирован.

4.6. В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда** Александровского района на 2022 год предусмотрены в объеме **3454,00 тыс. руб.**, что менее показателей 2021 года на 7758,7 тыс. рублей или на 69,2 %, на 2023 год в объеме 4203,0 тыс. руб., на 2024 год в объеме 4203,0 тыс. руб.

Средства направляются на содержание, капитальный и текущий ремонт межмуниципальных автомобильных дорог.

4.7. **Условно утвержденные расходы.** Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета МО «Александровский район» в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2023 году в объеме **6900,0 тыс. руб.**, что составляет не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, в 2024 году в объеме **13633,000 тыс. руб.**, что составляет не менее 5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление.

5. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ Александровского района.

5.1. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и части 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ МО «Александровский район» (далее – МП), сгруппированных по 5 целям Стратегии социально-экономического развития Александровского района Томской области до 2030 года. Муниципальные программы состоят из подпрограмм, в которые включаются расходы на реализацию основных мероприятий.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году планируются в объеме 540970,5 тыс. руб., что составляет 93,5 % общего объема расходов бюджета.

5.2. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий следующих программ:

- ❖ МП «"Развитие образования в Александровском районе на 2021- 2025 годы". – 52,0 %;
- ❖ МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Александровский район» - 11,2 %;
- ❖ МП «Развитие культуры, спорта, и молодежной политики в Александровском районе на 2019 - 2025 годы» - 8,9 %;
- ❖ МП "Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года" - 7,5 %.

5.3. В соответствии с пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 №1143 (в ред. от 29.05.2020 № 565) муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района, т.е. до 10.10.2021г.

На дату представления проекта бюджета некоторые муниципальные программы, принятые к финансированию в 2022 году утверждены с нарушением сроков, программы размещены на сайте МО «Александровский район».

6. Межбюджетные трансферты

В проекте бюджета МО «Александровский район» в разделе 1400 «Межбюджетные трансферты» отражены расходы на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, входящих в состав района, и иные дотации. Общая сумма межбюджетных трансфертов на 2022 год планируется в сумме 32841,900 тыс. руб., на 2023 год – 33590,9 тыс. руб., на 2024 год – 33590,800 тыс. руб.

Виды межбюджетных трансфертов, предусмотренные в проекте бюджета, определены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» для обеспечения равных возможностей доступа граждан к основным бюджетным услугам и социальным гарантиям предусматриваются дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2022 год в сумме 29293,2 тыс. руб., на 2023 год – 29509,1 тыс. руб. и на 2024 год – 28475,2 тыс. руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в части, формируемой за счет собственных доходов бюджета МО «Александровский район» - на 2022 год в сумме 18995,5 тыс. руб., на 2023 год – 19298,9 тыс. руб. и на 2024 год – 18368,9 тыс. руб.;

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, формируемые за счет средств областного бюджета на 2022 год в сумме 10297,7 тыс. руб., на 2023 год – 10210,2 тыс. руб. и на 2024 год – 10106,3 тыс. руб.

По подразделу 1402 «Иные дотации» предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, в проекте бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в рамках реализации МП «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствования межбюджетных отношений в МО «Александровский район» на 2022 год в сумме 24514,8 тыс. руб., на 2023 год – 24298,08 тыс. руб. и на 2024 год – 22804,76 тыс. руб.

7. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Динамика размера дефицита бюджета

(тыс. рублей)

Показатель	Исп. Бюджета 2019 г.	Исп. Бюджета 2020 г.	Ожидаемое исполнение бюджета 2021 г.	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023-2024 гг.
Дефицит (-), Профицит (+)	-9947,000	-19108,0	-2160,90	+0,000	+0,000
% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений	-		-	-	-

Проект бюджета МО «Александровский район» на 2022 год спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам. Бюджет района на плановый период 2023 - 2024 гг. сбалансирован. В целях соблюдения норм Бюджетного Кодекса РФ принцип сбалансированности бюджета МО «Александровский район», обеспечивается суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

8. Муниципальный долг Александровского района. Расходы на обслуживание муниципального долга

8.1. В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Александровского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов важнейшим элементом бюджетной политики в среднесрочной перспективе является проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

Проектом решения предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года в сумме 32780,0 тыс. руб. или 5,7 % от прогнозируемого общего объема доходов бюджета района.

- предельный объем муниципального долга МО «Александровский район» на 2022 год в сумме 44730,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга МО «Александровский район» на 2022 год не превышает прогнозируемый общий

объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатели муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» 2022– 2024 годы приведены в таблице:

Показатели	2022 г.(прогноз)	2023 г.(прогноз)	2024 г.(прогноз)
Общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам (тыс. руб.)	113739.1	117192.1	123021,1
Предельный объем муниципального долга, тыс. руб.	44730.0	43710.0	42780.0
Верхний предел муниципального внутреннего долга, тыс. руб.	32780.0	32780.0	32780.0
Отношение верхнего предела МД к доходам бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений, %	28.8	28.0	26.6
Размер МД по кредитам от кредитных организаций от объема доходов, без учета безвозмездных поступлений, %	19,2	28,0	26,6

8.2. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 год относительно показателя, утвержденного решением о бюджете на 2021 год, изменились и составят 1650,0 тыс. руб. или 0,5 % объема расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 г. запланированы в объеме 1650,0 тыс. руб., на 2023 г. в объеме 1840,0 тыс. руб., на 2024 г. в объеме 1840,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» в 2022 году определен с соблюдением ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса (не должен превышать 15,0 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

8.3. В соответствии с пунктом 1 статьи 110 Бюджетного кодекса приложениями к проекту решения предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2022 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 11950,0 тыс. руб., погашение средств – 11950,0 тыс. руб.), на 2023 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 10930,0 тыс. руб., погашение средств – 10930,0 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 0,0 тыс. руб., погашение средств – 0,0 тыс. руб.).

8.4. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

Выводы и предложения

1. Тестовая часть проекта бюджета Александровского района выдержана в контексте законопроекта о бюджете Томской области.

2. Одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

3. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

4. Бюджет района на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 гг. спрогнозирован сбалансированным, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

По доходной части бюджета:

5. На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета

6. Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились. На 2022 - 2024 гг. на территории муниципального образования «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие. При формировании доходной части бюджета учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

- норматив зачисления НДС в бюджеты муниципальных районов с 2015 года не изменялся;

- с 1 января 2021 года закончился срок действия системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»);

- увеличение поступлений по акцизам и подакцизным товаром запланировано за счет применения дифференцированного норматива отчислений в соответствии с Законом Томской области;

- при планировании платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2020 года применен норматив распределения 60 % (Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»);

- при расчете арендной платы земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности ставка арендной платы установлена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации».

7. Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2022 год составит 579388,51 тыс. руб. Прогнозируемые доходы по сравнению с ожидаемыми исполнением в 2021 году сократятся на 118789,890 тыс. руб., в основном за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 68943,90 тыс. руб., уменьшения прочих безвозмездных поступлений на 113,30 тыс. руб., и уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 48715,69 тыс. руб.

8. В 2022 - 2024 гг. планируется уменьшение объема налоговых и неналоговых доходов, как в абсолютном выражении, так и долевом соотношении.

По расходной части бюджета.

9. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по **6 главным распорядителям** бюджетных средств.

10. Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

11. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16

муниципальных программ МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году планируются в объеме 540970,5 тыс. руб., что составляет 93,5 % общего объема расходов бюджета, в 2023 г. – 93,8 %, в 2024 г. – 93,8 %.

12. В соответствии с пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 №1143 (в ред. от 29.05.2020 № 565) муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района, т.е. до 10.10.2020г.

На дату представления проекта бюджета некоторые муниципальные программы, принятые к финансированию в 2022 году утверждены с нарушением сроков, программы размещены на сайте МО «Александровский район».

13. Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности**, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализации ни одной муниципальной программы, предусмотрены в общем объеме 38418,065 тыс. руб., что составляет 6,5 % в общем объеме расходов, в плановом периоде – 6,2 % и 6,2 % соответственно.

14. Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 57,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,9 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 9,3 %, 0800 «Культура, кинематография» - 8,0 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8 %.

15. Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2023 году в объеме 6900,000 тыс. руб., что составляет не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, в 2024 году в объеме 13633,000 тыс. руб., что составляет не менее **5 %** общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление.

16. Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета в объеме **2000,000 тыс. руб.** Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

17. Предельный объем муниципального долга, предусмотренный проектом, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

18. Верхний предел муниципального внутреннего долга предусмотрен проектом бюджета на 2022 год и плановый период в объеме 32780,0 тыс. руб. и не превышает ограничения, установленные ст.107 БК РФ.

19. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

20. Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2022 г. и плановый период спрогнозированы в объеме 1650,0 тыс. руб., и не превысят ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района рекомендует данный проект к рассмотрению Думой Александровского района.

Председатель Контрольно - ревизионной
Комиссии Александровского района

Л.В. Дорохова